



Martedì 01/09/2015

## **Voluntary disclosure: nuova Circolare di chiarimento da Agenzia Entrate**

A cura di: *Studio Legale Mancusi*

L'Agenzia dell'Entrate con un apposito comunicato presente sul proprio sito rende noto che sono pronte le ulteriori spiegazioni ai quesiti presentati dai professionisti e dalla stampa specializzata in tema di collaborazione volontaria.

Dopo le prime indicazioni contenute nelle circolari n. 10/E del 13 marzo, n. 27/E del 16 luglio e n. 30/E dello scorso 11 agosto, l'Agenzia pubblica un nuovo documento di prassi che fornisce ulteriori precisazioni per l'applicazione delle misure introdotte dalla Legge n. 186/2014 in materia di emersione e rientro di capitali illecitamente detenuti all'estero.

**Accesso alla procedura per i contribuenti presenti nella Lista Falciani**

La circolare n. 31/E, diffusa oggi, chiarisce che l'indicazione di un contribuente all'interno della Lista, in mancanza di accessi, ispezioni, verifiche o dell'inizio di qualunque attività di accertamento amministrativo o di procedimenti penali, per violazione di norme tributarie, relativi all'ambito oggettivo di applicazione della procedura di collaborazione volontaria, non preclude la possibilità di accedere alla voluntary disclosure.

**Detenzione di attività nella Repubblica di San Marino**

In caso di regolarizzazione nell'ambito della procedura di collaborazione volontaria di attività detenute nella Repubblica di San Marino, la normativa di favore prevista, sia con riguardo all'ambito temporale che ai profili sanzionatori, trova applicazione anche in mancanza del rilascio del waiver.

La relazione non sostituisce l'obbligo di compilazione del quadro Rw di Unico 2015

L'obbligo di indicare le attività nel quadro Rw del modello Unico 2015 non può considerarsi assolto mediante l'evidenziazione delle stesse nella relazione di accompagnamento alla richiesta di accesso alla procedura di collaborazione volontaria.

**Redditi derivanti dalle attività finanziarie rimpatriate**

Fino al perfezionamento del rimpatrio giuridico, gli obblighi di monitoraggio fiscale relativi alle attività e agli investimenti detenuti all'estero, suscettibili di produrre redditi imponibili in Italia, ricadono unicamente sul contribuente, il quale deve adempiere agli eventuali obblighi dichiarativi per le annualità 2014 e 2015.

**Le altre novità della circolare**

In tema di rimpatrio giuridico delle attività finanziarie e patrimoniali detenute all'estero, il documento di prassi chiarisce che l'attestazione rilasciata dall'intermediario può essere idonea a dimostrare l'avvenuto affidamento allo stesso delle attività rimpatriate. La circolare spiega inoltre che i benefici previsti dalla disclosure possono essere riconosciuti anche per il contributo di solidarietà e che le società fiduciarie cosiddette statiche non possono applicare il regime di risparmio gestito in relazione alle attività oggetto di emersione nell'ambito della procedura di collaborazione volontaria.

Vengono, infine, fornite ulteriori precisazioni con riguardo all'integrazione della richiesta di accesso alla procedura di collaborazione volontaria successivamente alla scadenza dei termini di presentazione della stessa, ai prelievi non giustificati operati su conti correnti esteri, alla regolarizzazione dei valori contenuti nelle cassette di sicurezza e all'averifica della provenienza della richiesta dei dati concernenti le attività



---

oggetto di collaborazione volontaria.

Avv. Amilcare Mancusi

Fonte: <http://www.avvocatoamilcaremancusi.com>