

ADACTA RISPONDE



*Adacta Risponde*

**Detenzione di capitali all'estero: come fare per rimpatriarli?**

Ultimamente ho sentito parlare, sia in televisione che sui giornali, di voluntary disclosure, il rientro dei capitali detenuti dall'estero. Anch'io detengo attività finanziarie e patrimoniali all'estero. Purtroppo nessuno mi ha mai informato che andassero indicate annualmente nella mia dichiarazione dei redditi. Ritenendomi un contribuente onesto ...

## Adacta Risponde



# Detenzione di capitali all'estero: come fare per rimpatriarli?

DI LAURA KAUSA

Ultimamente ho sentito parlare, sia in televisione che sui giornali, di voluntary disclosure, il rientro dei capitali detenuti dall'estero. Anch'io detengo attività finanziarie e patrimoniali all'estero. Purtroppo nessuno mi ha mai informato che andassero indicate annualmente nella mia dichiarazione dei redditi. Ritenendomi un contribuente onesto e non volendo incorrere in possibili problemi con il Fisco italiano, vorrei regolarizzare la mia posizione. Mi sapreste indicare la procedura da adottare?

L'art. 1, L. 186/2014 ha introdotto la c.d. "voluntary disclosure", procedura di collaborazione volontaria tra contribuente ed Amministrazione Finanziaria, che consente alle persone fisiche, società semplici ed equiparate, enti (compresi i trust) non commerciali, residenti in Italia, che detengono attività finanziarie e patrimoniali all'estero non dichiarati nel quadro RW della dichiarazione dei redditi, di regolarizzare la propria posizione pagando interamente le imposte dovute e gli interessi ed in misura ridotta le sanzioni (c.d. VD internazionale).

È inoltre prevista la c.d. VD nazionale che permette l'accesso alla procedura anche ai soggetti non tenuti alla compilazione del quadro RW (persone fisiche, società di persone, società di capitali).

Procedura da attivare e termini di presentazione: presentazione spontanea di un'istanza all'Agenzia Entrate entro il 30.09.2015, indicando tutti gli investimenti e le attività finanziarie costituite o detenute all'estero, anche indirettamente o per interposta persona.

Funzionamento della procedura: sulla base delle informazioni e dei documenti prodotti, l'Agenzia Entrate determinerà in maniera analitica imposte, interessi e sanzioni.

Anni accertabili

**VIOLAZIONE DA REGOLARIZZARE ANNI ACCERTABILI**

VD INTERNAZIONALE – violazioni quadro RW – Paesi black list (BL) da 2004 a 2013

VD INTERNAZIONALE – violazioni quadro RW – Paesi NON BL da 2009 a 2013

VD NAZIONALE e INTERNAZIONALE – violazioni imposte sui redditi – Paesi BL da 2006 a 2013

VD NAZIONALE e INTERNAZIONALE – violazioni imposte sui redditi – Paesi NON BL da 2010 a 2013

VD NAZIONALE e INTERNAZIONALE – violazioni con rilevanza penale da 2006 a 2013

Copertura penale: per il contribuente che si avvale della procedura è esclusa la punibilità per i reati di dichiarazione fraudolenta mediante utilizzo di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti o mediante altri artifici, dichiarazione infedele, omessa dichiarazione, omesso versamento di ritenute certificate, omesso versamento IVA, riciclaggio ed autoriciclaggio.

**Costo della procedura**

Sanzioni da applicare all'importo degli INVESTIMENTI ESTERI non indicati nel quadro RW

**VIOLAZIONI QUADRO RW SANZIONE ORDINARIA SANZIONE**

aderendo a VD

VD INTERNAZIONALE – Investimenti detenuti in Paesi BL e ivi mantenuti dopo adesione VD 6% 1,5%

VD INTERNAZIONALE – Investimenti detenuti in Paesi BL e rimpatriati (fisicamente o giuridicamente) in Italia o in altro Paese UE dopo adesione VD 6% 1%

VD INTERNAZIONALE – Investimenti detenuti in Paesi UE e ivi mantenuti dopo adesione VD 3% 0,75%

Sanzioni commisurate all'IMPOSTA EVASA

**VIOLAZIONI IMPOSTE SUI REDDITI (EVASIONE) SANZIONE ORDINARIA SANZIONE**

aderendo a VD

Persone fisiche e giuridiche - Evasione redditi nazionali senza rilevanza penale 100% 12,5%

Persone fisiche e giuridiche – Evasione redditi esteri 133% 16,6%

Persone fisiche – Investimenti detenuti in Paesi BL non indicati in quadro RW – Presunzione evasione redditi pari a importo investimenti detenuti in Paesi BL 266% 33,3%

[l.xausa@adactastudio.com](mailto:l.xausa@adactastudio.com)