

Organizzazione a cura di



Direzione Regionale della Liguria

Con la partecipazione di

**UCIFI**

**Ufficio di Contrasto agli illeciti  
finanziari internazionali  
Agenzia delle Entrate  
Direzione Centrale Accertamento**

e in collaborazione con



**ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI GENOVA**



**ORDINE DEGLI AVVOCATI DI GENOVA**

La partecipazione agli incontri dà diritto  
al riconoscimento dei crediti formativi

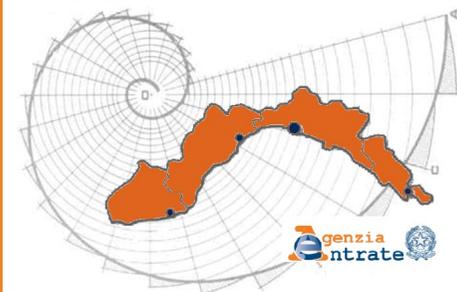


**Palazzo degli Uffici Finanziari  
Via Fiume, 2  
16121 GENOVA**

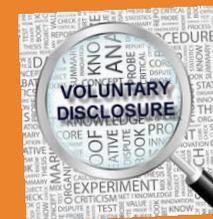
**Sala della Piramide  
Ore: 09.00 — 13.30**



**Agenzia delle Entrate  
Direzione Regionale della Liguria**



**VOLUNTARY DISCLOSURE:**



**LA PROCEDURA DI RIENTRO  
DEI CAPITALI DALL'ESTERO**

**8 settembre 2015**

**Sala della Piramide**

**Orario: 09.00 - 13.30**

**GENOVA**

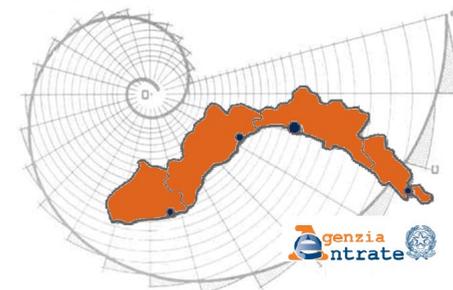
**08.30 – 09.00: ACCOGLIENZA — REGISTRAZIONE PARTECIPANTI**

**09.00 – 09.15: SALUTI**

**AGENZIA DELLE ENTRATE**, Alberta De Sensi, *Direttore Regionale della Liguria*

**ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI DI GENOVA**, Massimo Scotton, *Presidente*

**ORDINE DEGLI AVVOCATI DI GENOVA**, Alessandro Vaccaro, *Presidente*



## **VOLUNTARY DISCLOSURE: LA PROCEDURA DI RIENTRO DEI CAPITALI DALL'ESTERO**

**09.15 – 10.00:**

**AGENZIA DELLE ENTRATE - Direzione Centrale Accertamento**

Antonio Martino e Vincenzo Averna

**UCIFI — Ufficio di Contrasto agli illeciti finanziari internazionali**

**10.00 – 10.45:**

**ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI DI GENOVA**

Federico Diomeda e Andrea Frassinetti

*Voluntary Disclosure: opportunità e limiti. Le questioni ancora aperte*

**10.45 – 11.15:**

**AGENZIA DELLE ENTRATE, Direzione Regionale della Liguria**

Elisabetta Curti

*Ufficio Controlli Fiscali – Coordinatore del tavolo tecnico regionale in materia di voluntary disclosure*

*Profili interpretativi in tema di voluntary disclosure: prove di sintesi alla luce dei chiarimenti dell'Agenzia*

**11.15 – 11.30:**

*Coffe break*

**11.30 – 12.15:**

**ORDINE DEGLI AVVOCATI DI GENOVA**

Alessandro Vaccaro e Mauro Ferrando

*Voluntary Disclosure — Le difficoltà della procedura: il raddoppio dei termini; le problematiche connesse alle interposizioni di persona; la questione delle cassette di sicurezza*

**12.15 – 13.00:**

**AGENZIA DELLE ENTRATE - Direzione Centrale Accertamento**

Antonio Martino e Vincenzo Averna

**UCIFI — Ufficio di Contrasto agli illeciti finanziari internazionali**

*Voluntary disclosure*

**13.00 – 13.30:**

**QUESTION TIME, Dibattito conclusivo guidato dal responsabile dell'UCIFI, Antonio Martino**

Per ragioni organizzative le adesioni dovranno pervenire entro il 4 settembre ai seguenti recapiti:

Tel.: 010.5548.200-203-237-205

Fax: 010.5548.208

E-mail:

[dr.liguria.relazioniesterne@agenziaentrate.it](mailto:dr.liguria.relazioniesterne@agenziaentrate.it)

Web: [liguria.agenziaentrate.it](http://liguria.agenziaentrate.it)

**MODERATORE: Giovanni Accardo — AGENZIA DELLE ENTRATE, Direzione Regionale della Liguria**

# **Voluntary Disclosure: Opportunità e limiti. Le questioni ancora aperte**

**Genova**

**8 settembre 2015**

Andrea Frassinetti  
Dottore Commercialista  
Commissione di Studio Fiscale Comunitario e Internazionale



# Cassetta di sicurezza

**Cassetta di sicurezza  
in Italia**

***Non ci sono attività finanziarie: No VD***

***Ci sono attività finanziarie***

***Frutto di evasione di anni accertabili oggetto di VD:***

Es. Affitti di un immobile Italia/estero non dichiarato  
Es. Compensi per attività professionale non dichiarati

***Si VD (nazionale/internazionale senza monitoraggio).***

***Frutto di evasione in anni  
prescritti/non frutto di  
evasione:***

***non collegate ad attività oggetto di VD in anni  
accertabili:***

***No VD***

***collegate ad attività oggetto di VD in anni accertabili***

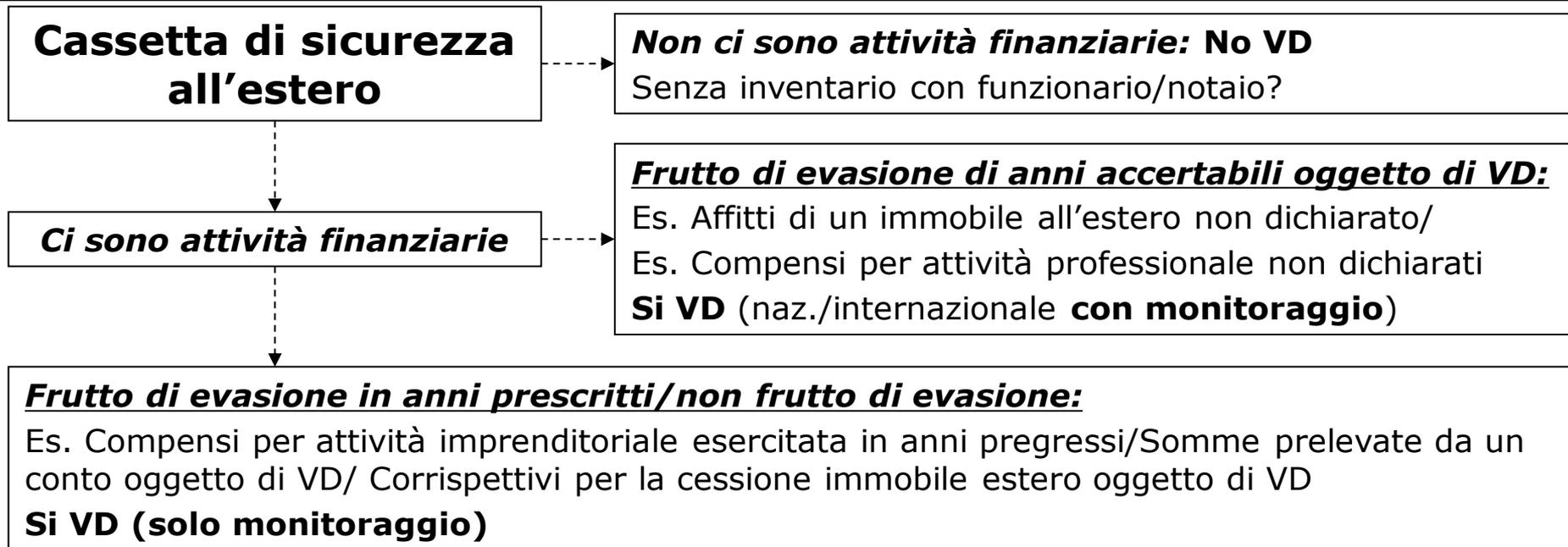
Es. Somme prelevate da un conto corrente oggetto di VD

Es. Corrispettivi per la cessione di un immobile estero oggetto di VD

**No VD** ma è necessario:

- (i) redigere un inventario delle attività presenti in cassetta con funzionario/notaio da allegare alla relazione
- (ii) trasferire gli importi su un conto acceso a seguito della procedura (utile?)
- (iii) produrre prove anche indirette (es. la lista accessi alla cassetta cronologicamente ricollegabili ai prelievi effettuati all'estero o dismissione del cespite è sufficiente?)

# Cassetta di sicurezza



In entrambi i casi è necessario (i) inventario con funzionario/notaio (ii) conto acceso a seguito della procedura e (iii) produrre prove anche indirette (es. lista accessi alla cassetta)

## Questioni aperte:

1. È necessario il **conto acceso post procedura**?
2. In assenza di prove indirette l'Agenzia presume che i capitali in cassetta derivino integralmente da redditi evasi in **periodi d'imposta accertabili**?

# Prelievi da conti correnti esteri

## Circolare 16 luglio 2015, n. 27/E

«I prelevamenti da conti esteri riferibili a persone che non esercitano attività di impresa di regola non sono gravati da presunzioni legali di reddito di alcun tipo. Tuttavia, i prelevamenti dai conti esteri costituiscono una variazione del patrimonio detenuto all'estero per il quale è necessario **dimostrare o il rientro in Italia** o la **perdita del possesso**».

«Con specifico riferimento ai prelevamenti per contante, il rientro in Italia dello stesso può essere dimostrato con la cd. **dichiarazione di trasporto al seguito** o **spiegandone la destinazione che gli è stata data**».

«La destinazione delle somme al consumo personale risulta talvolta complessa da dimostrare in quanto il contribuente, non essendovi tenuto, difficilmente conserva i giustificativi».

## Questioni aperte:

1. «**Spiegazioni**» o **prove documentali**?
2. Se il contribuente produce spiegazioni non soddisfacenti, quale contestazione l'Agenzia intende muovere nei confronti dei soggetti cui non si applica la **presunzione di cui all'art. 32 del D.P.R. n. 600/1973** (professionisti e soggetti non imprenditori)?
3. In assenza di dichiarazioni di trasporto al seguito, verranno contestate le **violazioni della normativa valutaria** di cui al D.Lgs. n. 195/2008?

# Determinazione del carico tributario della procedura

## Questioni aperte:

1. **Credito per le imposte assolte all'estero** in Stati coperti da Trattato contro le doppie imposizioni/Accordi (Svizzera, Montecarlo, Andorra, Liechtenstein e San Marino)
2. Riporto in avanti delle **minusvalenze realizzate su titoli**? Su periodi d'imposta oggetto di VD? Su quelli successivi?
3. il monitoraggio non ha un termine di prescrizione autonomo ma segue quello delle imposte dirette (Cass. sentenza 18 dicembre 2014, n. 26848). Il 2009, in molti casi, sarebbe prescritto. L'Agenzia contesterà anche tale periodo d'imposta?
4. Procedura di VD che coinvolge **sostituto d'imposta e sostituto d'imposta collegato**. L'Agenzia richiederà il pagamento delle ritenute non operate al sostituto d'imposta e, integralmente, le imposte al sostituto?
5. Procedura di VD che coinvolge **sostituto d'imposta e sostituto d'imposta non residente**. L'Agenzia riconoscerà l'applicazione di eventuali **ritenute ridotte convenzionalmente/applicazione di Direttive**?
6. Imposta di successione e donazione riferita ad attività ereditate decorsi i termini di accertamento? L'Agenzia riconoscerà le imposte di successione versate all'estero?

## Questioni aperte:

1. Coniugi in **comunione** dei beni
2. Rilevanza dei conti correnti su cui si dispone di una procura/cointestazione ai fini della determinazione della soglia prevista per l'applicazione del criterio forfettario

# Aspetti legati alla redazione della relazione/procedura

## Questioni aperte:

1. La Circolare n. 31/E richiede che la relazione consenta di riconciliare i valori definiti con le attività oggetto di emersione dando contezza della loro **evoluzione nel 2014 e fino alla data di emersione**. Deve essere limitata agli scostamenti rilevanti (es. acquisto/cessioni di immobili, prelievi rilevanti, etc.)?
2. L'Agenzia ammetterà la produzione di **documenti in lingua inglese**? La documentazione bancaria può essere prodotta nella lingua originale?
3. waiver rilasciato dalle banche svizzere ante modifiche. È accettato?
4. Effetto di eventuali errori materiali commessi dall'Agenzia e rilevati e corretti in sede di adesione. Il contribuente perde il diritto alla riduzione delle sanzioni?