

Voluntary disclosure 2.0

**Esperienze a confronto della voluntary 1
di utilità nella voluntary 2.0,
effetti della cooperazione internazionale,
sintesi delle novità voluntary 2.0**

Indice dell'intervento

- **Denaro contante**
- **Giacenze fisiche di oro**
- **Polizze assicurative**
- **Imposte societarie e loro riconoscimento nel calcolo dividendi ai soci**
- **Società black list con investimenti in paesi black list e white list**
- **Trust Bermuda per dipendenti ITA multinazionale USA**
- **Novità legislative voluntary 2.0**

Denaro Contante

- **Situazione: cassetta di sicurezza con contante.**
- **E' stato possibile tracciare il contante rinvenuto in cassetta di sicurezza a patto di documentare la sostanziale coincidenza temporale tra chiusura del conto ed apertura della cassetta di sicurezza.**
- **Nessun riconoscimento del contenuto delle dichiarazioni sostitutive e della relazione v.d.**
- **Nessun utilizzo delle presunzioni;**
- **Si riconosce validità solo alle dichiarazioni di terzi.**
- **Altri elementi utili: fascette sui contanti con eventuali sigilli, timbri, date ecc. Scritture contabili di cassa della banca.**

Giacenza di oro

- **Situazione: cassetta di sicurezza con giacenza di oro.**
- **E' stato possibile tracciare l'oro tramite dichiarazione della banca di aver organizzato il trasporto di quella quantità di oro ancora nel 2002 e di averne organizzato il deposito nella cassetta.**
- **Non è stato indicato un costo storico (vantaggi/svantaggi)**
- **Rilevanza assoluta della dichiarazione fornita da terzi.**
- **Altri elementi utili alla tracciatura: sigillo dei lingotti, numero di matricola tracciabile nelle scritture della banca ecc.**

Polizze assicurative

- **Situazione: contribuente con giacenze in Svizzera su conti personali, successivamente girate in polizze assicurative di paesi b.I.**
- **E' stato possibile dimostrare la simulazione della polizza assicurativa (e quindi considerare l'investimento svizzero e non b.I. sulla base di:**
 - **Nella polizza è confluito il portafoglio titoli precedentemente posseduto a titolo personale;**
 - **Il referente del cliente non cambia;**
 - **I codici identificativi del rapporto bancario/polizza indicano sempre una città svizzera come localizzazione;**
 - **Il mandato di gestione è identico al precedente.**



Imposte societarie e loro riconoscimento nel calcolo dividendi ai soci

- **Situazione: contribuente con versamenti in Svizzera su conti personali in anni accertabili. E' socio ed amministratore di società di capitali italiane.**
- **La giacenza è di un milione: il reddito accertato alla persona giuridica è 1 milione lordo, cioè 686.000 euro netti.**
- **Al socio vengono accertati 686.000 euro o 1 milione?**
- **Ruolo del versamento dei fondi in società a seguito della v.d.**

Società panamense con investimenti in Svizzera e Paesi UE

- **Situazione: 500.000 euro investiti dal 2007 in paese UE provenienti da fondi svizzeri intestati alla panamense.**
- **Il patrimonio svizzero è considerato b.l. con accordo (quindi termini accertamento e sanzioni ridotti).**
- **L'investimento in paese UE è considerato b.l., quindi applicazioni di termini raddoppiati e sanzioni più pesanti.**
- **Fare attenzione alle presunzioni di reddito! In questo caso non è stato accertato il versamento sui conti svizzeri di 500.000 euro nel 2007, ma se il finanziamento di UE non fosse stato tracciabile.....**



Trust Bermuda per dipendenti ITA multinazionale USA

- **Situazione:** multinazionale statunitense vuole incentivare dipendenti ad acquistare azioni USA, ma non vuole sottostare normativa SEC per azionariato diffuso.
- **Costituzione di trust delle Bermuda che investe il bonus di fine anno del dipendente (centinaia di dipendenti nel tempo, senza avvisarli di RW) in azioni della società USA e rilascia certificazione annuale.**
- **Tutti i movimenti tracciabili a partire dal 1991 (fondamentale per antiriciclaggio e scelta soluzione)**
- **Ravvedimento operoso, no v.d..**
- **Trust considerato reale, non interposto e/o sham.**
- **10 anni di RW e 8 di redditi (redditi zero in molti casi)**

Novità legislative

- **Invio istanza 31/7. Invio relazione 30/9**
- **Possibilità autoliquidazione / liquidazione ufficio.**
 - **La sanzione RW è 0,5% o 0,6% w.l. o accordo.**
 - **La riduzione ad 1/3 si applica al cumulo giuridico?**
 - **La sanzione redditi è 16,7% o 18,9% w.l. o accordo.**
 - **% Interessi non cambia, ma il periodo di calcolo è più lungo con liquidazione ufficio.**
 - **Attenzione alle sanzioni in caso di errore.**
- **Periodi compresi: gli stessi della v.d. 1.0 con aggiunta violazioni fino al 30/9/2016. In pratica, in caso di w.l. o b.l. con accordo e rimpatrio/waiver: RW dal 2009 al 2015, redditi dal 2010 al 2015 (1 anno in più se omessa dichiarazione). Raddoppio per b.l.**

Novità legislative

- **Attenzione: le istruzioni parlano di «stipula di accordo entro il 24/10/2016. La legge recita: «entrato in vigore». Panama??**
- **Obbligo per AdE di comunicare perfezionamento procedura (per 1.0 non c'era).**
- **Inclusione IVIE e IVAFE**
- **Sono applicabili novità del Dlgs 158/2015 e cioè riduzione sanzione dal 100% al 90%?**
- **Da chiarire il meccanismo superamento soglie e calcolo sanzioni in caso di errore autoliquidazione. Si calcola anno su anno?**

Novità legislative

- **Contanti o valori al portatore: i gioielli e le opere d'arte sono valori al portatore? Presunzione di acquisto dei valori al portatore con redditi non dichiarati conseguiti in quote costanti 2010 – 2015. Obbligo (o meno) di dichiarazione al professionista che non derivano da reati diversi da quelli tributari, apertura cassetta con notaio, obbligo deposito vincolato presso intermediario.**
- **Possibilità di non presentare dichiarazione per la frazione 2016 fino alla data presentazione istanza, se dati indicati in relazione ed imposte liquidate entro 30/9/2017. La norma dovrebbe chiudere il vecchio «buco», ma.....praticamente non funziona.**