

Sommario

1. Novità e problemi aperti	pag. 5	3.1. Le opportunità offerte dalle fiduciarie nel "rimpatrio giuridico"	pag. 22
1.1. Le "ultime" novità....in attesa di "vere" proroghe	pag. 5	3.2. La funzione di sostituto di imposta	pag. 23
1.2. Interconnessioni tra <i>Voluntary Disclosure</i> e Unico 2015	pag. 9	4. <i>Voluntary Disclosure</i> Nazionale	pag. 24
1.3. Problematiche aperte sui versamenti da Unico 2015	pag. 9	4.1. Ambito soggettivo ed oggettivo	pag. 24
2. <i>Voluntary Disclosure</i> Internazionale	pag. 9	4.2. Società estero-vestite	pag. 26
2.1. Ambito soggettivo	pag. 9	4.3. Società estero-vestita monegasca	pag. 27
2.2. Ambito oggettivo	pag. 11	5. Accesso alla procedura	pag. 27
2.3. Gli investimenti e le attività estere di natura finanziaria	pag. 11	5.1. Termini di decadenza e periodi interessati	pag. 27
2.3.1. Le attività estere di natura finanziaria	pag. 11	5.2. Cause di inammissibilità	pag. 29
2.3.2. Gli investimenti esteri	pag. 12	5.3. Tributi non definibili nell'ambito della <i>Voluntary Disclosure</i>	pag. 32
2.4. Redditi connessi ad investimenti e attività di natura finanziaria illecitamente detenuti all'estero	pag. 12	5.4. Imposte, sanzioni, interessi, contributi previdenziali e di solidarietà dovuti	pag. 33
2.4.1. Il Regime forfettario	pag. 13	5.4.1 Sanzioni	pag. 35
2.5. Immobili esteri	pag. 13	5.4.2. Sanzioni relative alle imposte sui redditi	pag. 39
2.5.1. Emersione e applicazione delle sanzioni in misura ridotta	pag. 14	5.4.3. Interessi	pag. 41
2.6. <i>Trust</i> , fondazioni, società e polizze vita estere	pag. 16	5.4.4. Contributi previdenziali	pag. 43
2.6.1. Il <i>Trust</i>	pag. 16	5.4.5. Contributo di solidarietà	pag. 43
2.6.2. L'emersione dei <i>Trust</i>	pag. 16	5.5. L'alternativa del metodo forfettario: quando e come applicarlo	pag. 44
2.6.3. Le fondazioni	pag. 17	5.6. Quadro RW – Monitoraggio fiscale	pag. 46
2.6.4. Società e polizze vita estere	pag. 19	5.6.1. Soggetti interessati	pag. 46
2.7. Rimpatrio o monitoraggio rafforzato?	pag. 21	5.6.2. Ambito oggettivo	pag. 50
3. Società Fiduciarie	pag. 22		

Sommario

5.6.3. IVIE e IVAFE	pag. 51	8.1. Presentazione della Richiesta: modalità	pag. 68
5.6.4. Sanzioni per violazioni relative al QUADRO RW	pag. 54	8.1.1. Istanza integrativa	pag. 68
5.7. Mancato perfezionamento della procedura	pag. 57	8.1.2. Eccezione ai termini	pag. 69
6. Quando e perché il ravvedimento in alternativa alla <i>Voluntary</i>	pag. 58	8.1.3. Prova della presentazione	pag. 69
6.1. Le ultime evoluzioni in materia di ravvedimento	pag. 59	8.1.4. Invio della documentazione	pag. 69
6.2. Scelta tra Ravvedimento e <i>Voluntary Disclosure</i>	pag. 62	8.1.5. Documentazione in lingua estera	pag. 69
7. Profili penali e Autoriciclaggio	pag. 65	8.1.6. Responsabilità	pag. 69
7.1. Il “colpo di spugna penale” sui reati tributari	pag. 65	8.2. <i>Waiver</i> e fac-simile	pag. 70
7.2. Il riciclaggio	pag. 65	8.3. Versamento delle somme	pag. 75
7.3. L’autoriciclaggio	pag. 66	8.4. Termini di decadenza	pag. 75
7.4. I soggetti della <i>Voluntary</i>	pag. 66	8.5. Modello di “Richiesta di accesso alla collaborazione volontaria”	pag. 76
7.5. Esibizione di atti falsi e comunicazione di dati non rispondenti al vero	pag. 67	8.6. Format per la “Relazione di accompagnamento”	pag. 80
7.6. Considerazioni conclusive	pag. 67	9. Ruolo e responsabilità del Professionista	pag. 82
8. Adempimenti e Modulistica	pag. 68	9.1. L’attività del professionista	pag. 82
		9.2. Fac-simile mandato professionale	pag. 82

L’AUTORE

Mario Cavallaro Avvocato e Presidente del consiglio di Presidenza della Giustizia Tributaria.

Alla redazione del presente testo hanno collaborato per lo Studio **Ass.to Tributario CMNP**: Pierpaolo Ceroli – Andrea Marchegiani – Gianluca Natalucci - Sonia Pucci - Paola Bonsignore - Agnese Menghi - Luisa Miletta (cmnp@strategicpartners.it)