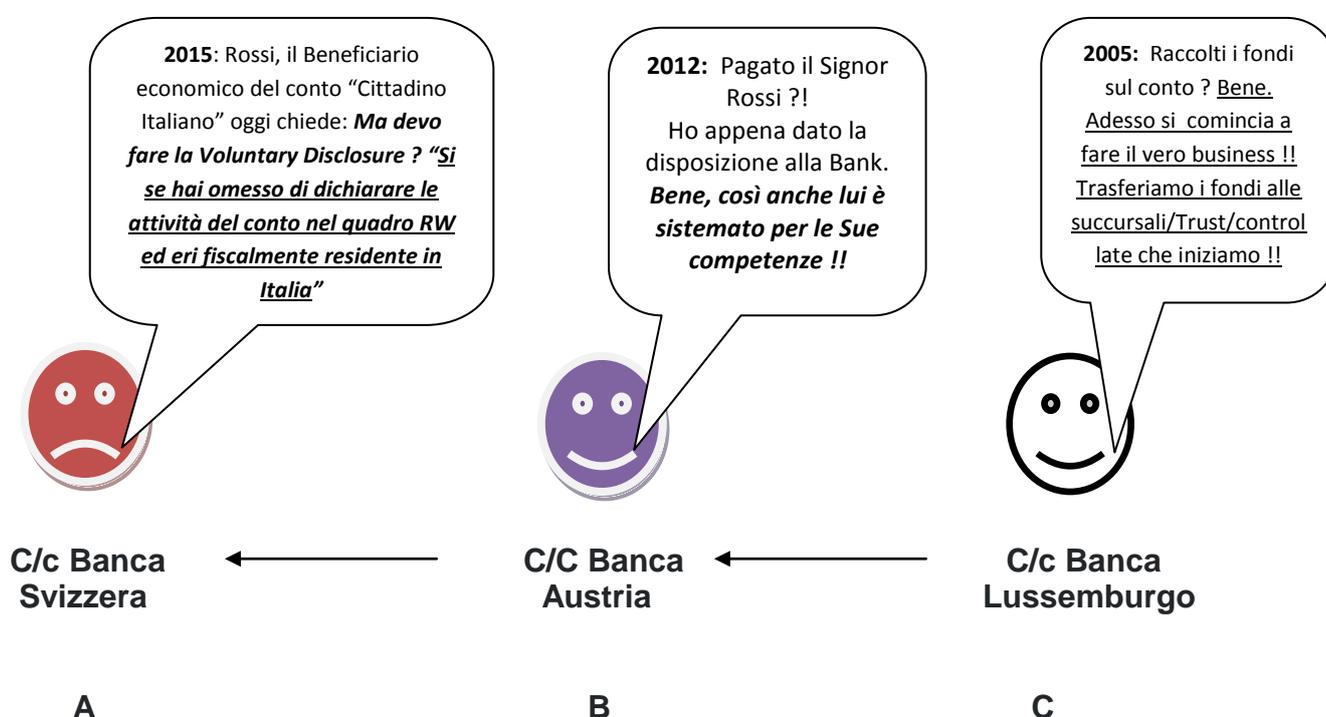


## VOLUNTARY DISCLOSURE

### Il professionista alle prese con l'art. 1 comma 5-septies D.Lgs 186/2014

Il contribuente che collabora dovrà dettagliare e specificare i soggetti coinvolti, ovvero colui/coloro che hanno fornito il denaro e/o trasferito le utilità dal conto corrente originario (senza ostacolare le informazioni volte a tracciare la provenienza e l'origine dei Fondi è un aspetto peculiare della collaborazione volontaria).

Esempio:



Nella ricostruzione dei fatti di una tale ipotesi, sarà necessario esplicitare anche chi/quali sono stati i soggetti coinvolti (nome e cognome). Chi è stato l'ordinante del Bonifico Bancario dal conto corrente di provenienza (C) sul conto corrente di origine dei Fondi (B) ? Bisognerà fornire maggiori dettagli sul soggetto che ha disposto il Bonifico, utile produrre una contabile storica dell'ordine di bonifico.

Infatti, la prima domanda del professionista al contribuente che collabora non sarà tanto "DA DOVE ARRIVAVANO QUEI SOLDI" anche perché è rinvenibile dai *Bank statement*, ma piuttosto: "COME SI SONO COSTITUITI QUEGLI AMMONTARI DI DENARO SUL CONTO CORRENTE DI PROVENIENZA ? CHI HA TRASFERITI IN TUO FAVORE QUEI SOLDI E PER QUALE RAGIONE ?"

Esempio di possibili informazioni necessarie e da riportare nei testi della Voluntary Disclosure al fine della collaborazione volontaria con l'Agenzia delle Entrate.

- Il cliente ha ricevuto pagamenti in nero da Clienti/Fornitori (es: la ragione è stato il pagamento di un tangente per ottenere un Lavoro o per una fornitura di merce strategica)
- Il cliente ha ricevuto pagamenti in nero di utili (di quale società erano i Dividendi e chi erano gli altri soci ?)
- Il cliente ha ricevuto un pagamento perché era il beneficiario di un conto corrente del TRUST (chi era il Trustee che operava sul conto corrente con delega e per quale ragione il cliente era il "beneficiario"?)
- Chi era il trustee (amministratore del Trust) che ha disposto il bonifico;
- Chi era il Private Banker o Gestore di patrimoni con delega che ha disposto/disponeva i bonifici ?;
- Chi era il delegato ad operare sul conto corrente (indipendentemente se era cointestato) e che ha disposto il bonifico ?;
- Chi era il soggetto che trasferiva i soldi su quel conto corrente per poi eseguire i bonifici ?;

**In conclusione, non è possibile NON SAPERE DA CHI PRENDEVA I SOLDI !!!**

**29.7.2015**

Andrea Lupini Dott. Commercialista