



La Voluntary Disclosure

Dott. Alessandro Mattavelli

Istanze per tipologia e per periodo – VD UNO

Formazione



ISTANZE PER TIPOLOGIA	
ISTANZE VOLUNTARY INTERNAZIONALE	127.348
ISTANZE VOLUNTARY NAZIONALE E INTERNAZIONALE	710
ISTANZE VOLUNTARY NAZIONALE	1.507
TOTALE	129.565

ISTANZE PER PERIODO	
ISTANZE PRESENTATE FINO AL 30 SETTEMBRE	63.251
ISTANZE PRESENTATE DAL 1° OTTOBRE AL 30 NOVEMBRE	66.314
TOTALE	129.565

Attività emerse per Regione – VD UNO

Formazione



REGIONE	ATTIVITA' ESTERE	% su TOTALE	(di cui rientrate in Italia)	% su totale
ABRUZZO	190.071.828,00	0,32%	43.388.178,00	0,28%
BASILICATA	34.390.184,00	0,06%	3.463.458,00	0,02%
BOLZANO (Provincia)	395.885.972,00	0,66%	97.074.455,00	0,62%
CALABRIA	109.342.862,00	0,18%	12.721.614,00	0,08%
CAMPANIA	827.040.339,00	1,39%	259.767.708,00	1,65%
EMILIA ROMAGNA	5.823.719.005,00	9,77%	1.016.192.595,00	6,45%
FRIULI VENEZIA GIULIA	1.453.908.940,00	2,44%	260.094.503,00	1,65%
LAZIO	4.783.407.070,00	8,03%	1.262.792.150,00	8,02%
LIGURIA	2.996.569.880,00	5,03%	901.964.801,00	5,73%
LOMBARDIA	26.917.815.903,00	45,18%	7.477.210.890,00	47,48%
MARCHE	623.632.317,00	1,05%	150.341.223,00	0,95%
MOLISE	36.238.269,00	0,06%	6.984.474,00	0,04%
PIEMONTE	6.873.224.806,00	11,54%	2.206.620.068,00	14,01%
PUGLIA	317.626.574,00	0,53%	86.064.697,00	0,55%
SARDEGNA	192.033.366,00	0,32%	51.668.872,00	0,33%
SICILIA	477.942.638,00	0,80%	141.227.281,00	0,90%
TOSCANA	3.100.248.678,00	5,20%	660.952.106,00	4,20%
TRENTO (Provincia)	308.783.260,00	0,52%	46.460.428,00	0,30%
UMBRIA	301.326.148,00	0,51%	125.597.178,00	0,80%
VALLE D'AOSTA	157.379.599,00	0,26%	47.384.508,00	0,30%
VENETO	3.658.340.581,00	6,14%	889.690.405,00	5,65%
TOTALE	59.578.928.219,00	100%	15.747.661.592,00	100%

Istanze per Regione – VD UNO

Formazione



REGIONE	ISTANZE PRESENTATE	INCIDENZA PERCENTUALE
ABRUZZO	641	0,49%
BASILICATA	88	0,07%
BOLZANO (Provincia)	1.114	0,86%
CALABRIA	354	0,27%
CAMPANIA	1.591	1,23%
EMILIA ROMAGNA	9.343	7,21%
FRIULI VENEZIA GIULIA	2.022	1,56%
LAZIO	7.122	5,50%
LIGURIA	7.107	5,49%
LOMBARDIA	63.580	49,07%
MARCHE	1.697	1,31%
MOLISE	97	0,07%
PIEMONTE	17.442	13,46%
PUGLIA	820	0,63%
SARDEGNA	417	0,32%
SICILIA	1.022	0,79%
TOSCANA	5.325	4,11%
TRENTO (Provincia)	797	0,62%
UMBRIA	647	0,50%
VALLE D'AOSTA	528	0,41%
VENETO	7.811	6,03%
NAZIONALE	129.565	100%

Gettito stimato per Regione –VD UNO

Formazione



REGIONE	GETTITO STIMATO	% SU TOTALE
ABRUZZO	15.994.278,00	0,42%
BASILICATA	1.196.552,00	0,03%
BOLZANO	26.241.252,00	0,68%
CALABRIA	5.856.484,00	0,15%
CAMPANIA	57.400.771,00	1,50%
EMILIA ROMAGNA	253.255.113,00	6,60%
FRIULI VENEZIA GIULIA	77.990.272,00	2,03%
LAZIO	293.661.352,00	7,66%
LIGURIA	186.076.137,00	4,85%
LOMBARDIA	1.774.131.466,00	46,25%
MARCHE	44.250.928,00	1,15%
MOLISE	1.934.142,00	0,05%
PIEMONTE	467.534.018,00	12,19%
PUGLIA	22.907.556,00	0,60%
SARDEGNA	11.466.078,00	0,30%
SICILIA	26.619.500,00	0,69%
TOSCANA	210.531.390,00	5,49%
TRENTO	19.550.568,00	0,51%
UMBRIA	20.336.746,00	0,53%
VALLE D'AOSTA	9.059.750,00	0,24%
VENETO	309.605.720,00	8,07%
NAZIONALE	3.835.600.073,00	100%

Gettito stimato – VD UNO

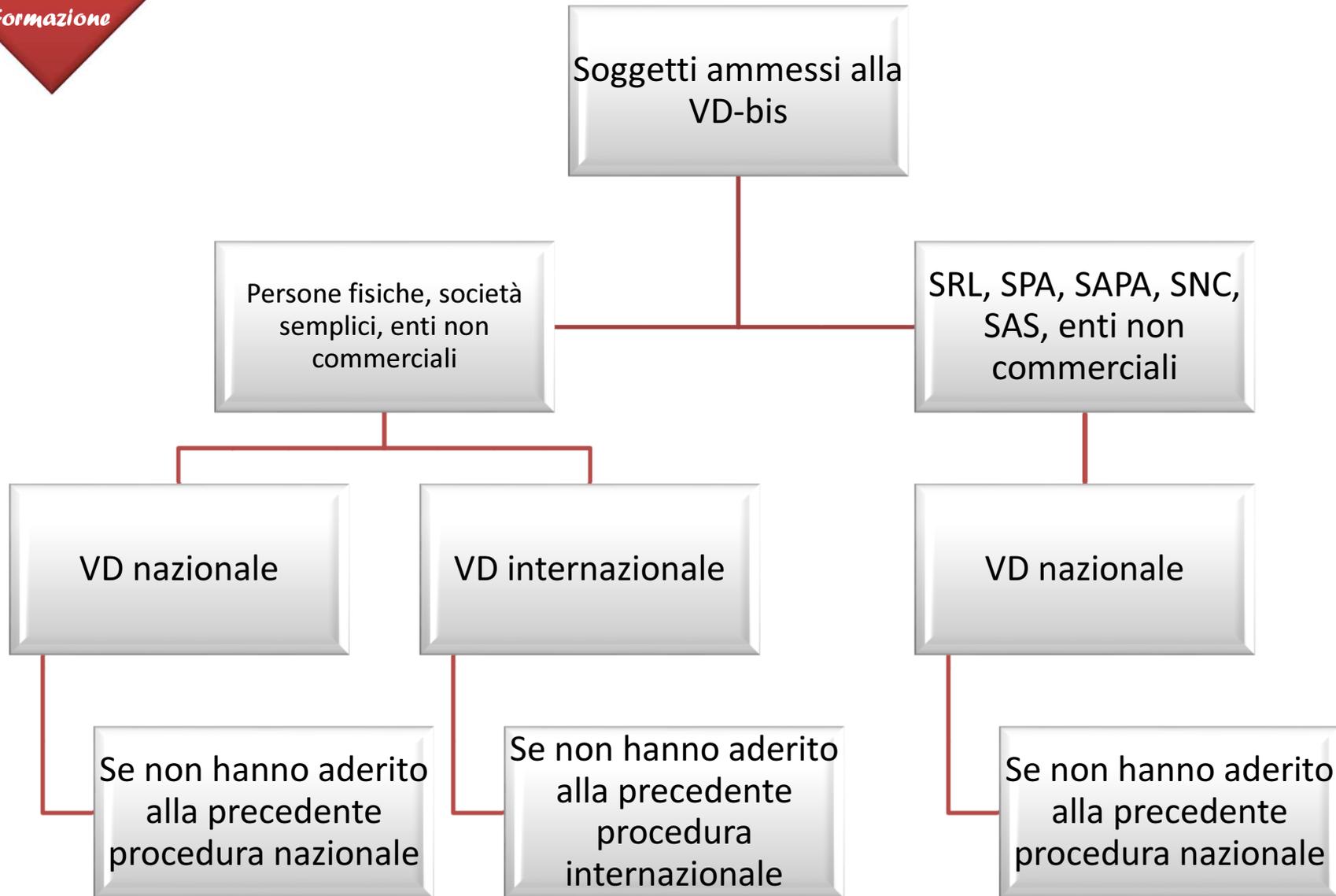
Formazione



IMPOSTE SUI REDDITI	704.584.237,00
IRAP	33.730.104,00
IVA	54.377.312,00
IMPOSTE SOSTITUTIVE	1.228.747.997,00
SANZIONI	316.068.795,00
SANZIONI RW	1.379.457.209,00
RITENUTE	15.666.237,00
SANZIONI RITENUTE	6.658.150,00
CONTRIBUTI	96.310.032,00
TOTALE	3.835.600.073,00

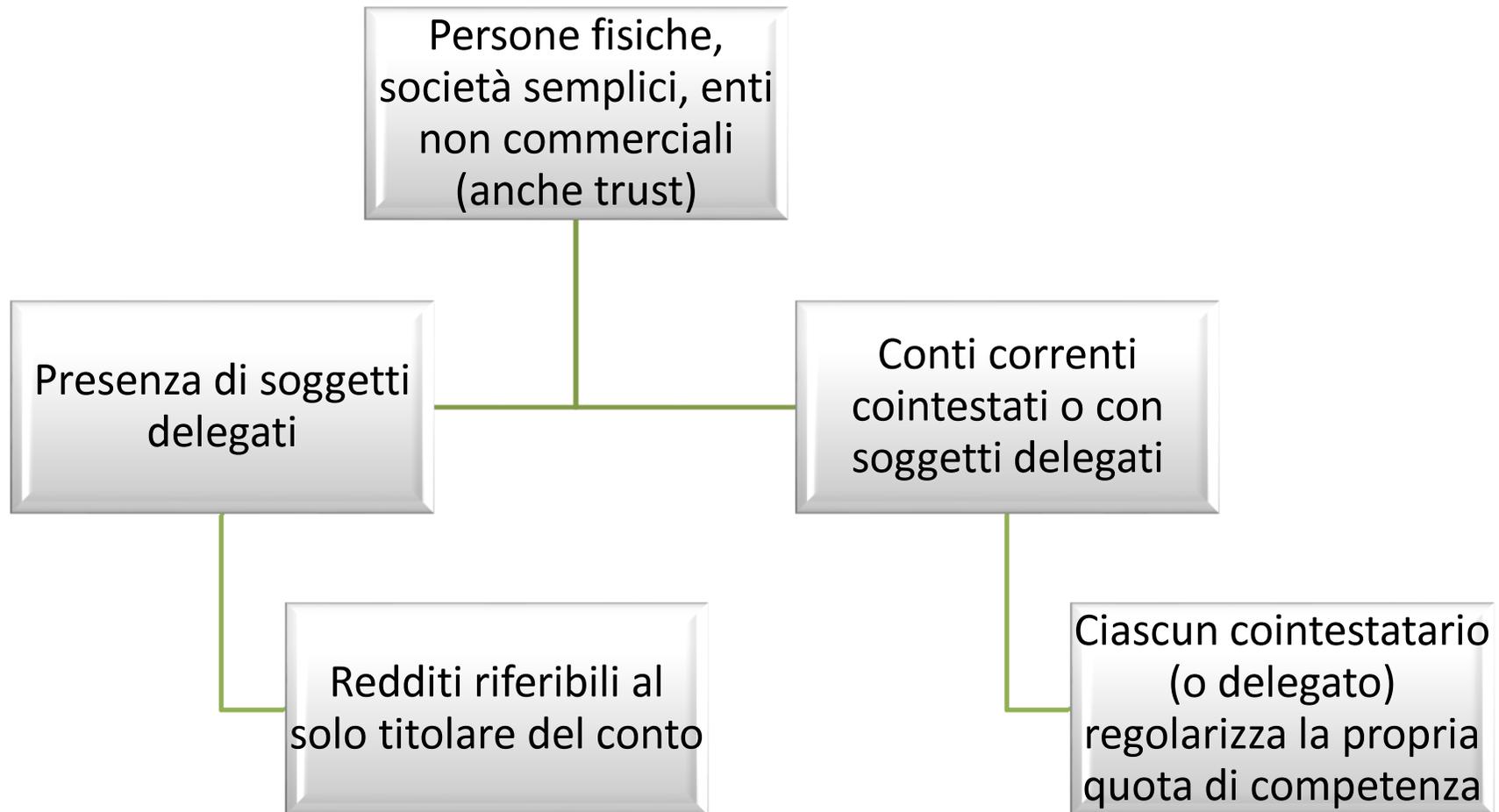
Soggetti che possono aderire alla VD-bis

Formazione



Soggetti aderenti alla VD-bis

Formazione





Cause esclusione dalla VD

La VD non è ammessa se la richiesta viene presentata dopo che l'autore della violazione degli obblighi in materia di monitoraggio fiscale ha avuto formale conoscenza:



Di accessi, ispezioni o verifiche



Dell'inizio di qualunque attività di accertamento amministrativo



Della propria condizione di indagato o di imputato in procedimenti penali per violazioni di norme tributarie



Violazioni che possono essere regolarizzate

Attraverso la VD è consentito regolarizzare le violazioni ancora accertabili in materia di:

- Imposte sui redditi e relative addizionali
- Imposte sostitutive
- IRAP
- IVA
- IVIE e IVAFE
- Dichiarazione dei sostituti di imposta
- Contributi previdenziali



Regolarizzazione dei contanti per la procedura nazionale

Per questa regolarizzazione occorre:

- La dichiarazione che l'origine di valori non deriva da reati diversi da quelli tributari
- L'apertura della cassetta di sicurezza alla presenza di un notaio (con obbligo di verbalizzazione)
- L'accensione di una relazione bancaria vincolata concernente i valori presso intermediari abilitati



Si presume che i contanti e i valori al portatore derivino da redditi conseguiti da condotte di evasione fiscale commesse nel corso del 2015 e nei quattro precedenti periodi d'imposta



NOVITA'

Novità titolari effettivi

Formazione

Anagrafe
rapporti
finanziari



Comunicazione del titolare effettivo
delle società ed enti per i conti
aperti dal 01/01/2016

Trasparenza
società e trust



Annotazione dei titolari effettivi in
apposita sezione del registro delle
imprese (IV Direttiva antiriciclaggio)



Nel caso in cui non sia individuabile il
titolare effettivo con i criteri ordinari si
presume che sia l'amministratore della
società ad essere il titolare effettivo

Applicazione della VD-bis

Formazione

Qualora non si opti per l'autoliquidazione





Periodi accertabili

Sono stati aggiunti solo periodi
2014 e 2015

Quadro RW

Imposte

Non black list e
Black list con
scambio e rimpatrio
(*) o waiver

2009-2015

2010-2015 (dal
2009 in caso di
omessa
dichiarazione)

Black list con
scambio e senza
rimpatrio (*) o
waiver

2004-2015

2006-2015 (dal
2004 in caso di
omessa
dichiarazione)

Altre Black List

2004-2015

2006-2015 (dal
2004 in caso di
omessa
dichiarazione)

Rimpatrio giuridico o materiale in Italia; trasferimento in Stati UE o See, trasferimento in Stati Ocse con scambio di informazioni

Dati di base

Formazione

Chi è il soggetto?

- Quali dichiarazioni/quadri doveva presentare e quali ha presentato
- Che illeciti ha commesso (rilevanza penale)

Da cosa sono rappresentati?

Dove sono i capitali/patrimoni?

I paesi in cui sono i capitali hanno aderito all'accordo?

Ci sono soggetti delegati?

Waiver – Rimpatrio ...?

ANNI DA CONSIDERARE AI FINI DELLA VOLUNTARY DISCLOSURE



La documentazione necessaria

Documento	Origine
Certificato titolarità dei conti correnti	Banca
Estratti conto della liquidità (di tutti gli eventuali conti in valuta originaria);	Banca
Estratti conto patrimoniali per le movimentazioni degli investimenti	Banca
Rapporti annuali di performance del conto	Banca
Contabili Bancarie	Banca
Waiver (autorizzazione a rilasciare informazioni all'agenzia delle entrate in modo diretto	Banca
Dichiarazioni presentate	Contribuente
Eventuali scudi	Contribuente
...	...





Le fasi organizzative della procedura

*Per ogni pratica occorrono almeno 35/40 giorni dal primo contatto!!
e almeno 10 giorni/uomo*

Fase	Tempi	Suddivisione compiti	Tool
Primo Incontro	2h	Partner/Titolare	QVD.docx
Calcolo preventivo imposte e sanzioni di massima	1h	Senior	VDEASY 5.1.xlsx
Calcolo e negoziazione del mandato esplorativo	1h	Partner/Titolare	MVD.xlsx
Adeguata verifica della clientela e intervista approfondita al «disclosante» con sottoscrizione di quanto dichiarato e consegna dell'Atto sostitutivo di notorietà	3h	Senior	AdeguataVerificaClientela.docx
Richiesta e ricezione della documentazione	Dai 15 ai 45 gg		
Firma Mandato e consegna dell'Atto sostitutivo di notorietà	1 h	Partner/Titolare	VDMandato.docx
Esame e classificazione della documentazione	Da 1 a ... gg	Junior	
Trasposizione in Excel o altro software dei c/c	8 h	Junior	VDEC.xlsx
Trasposizione in Excel o altro software dei prospetti patrimoniali – calcolo LIFO	8 h	Junior/Senior	VDLifo.xlsx
Trasposizione in Excel o altro software dei prospetti redditi	3 h	Junior	
Analisi delle violazioni di monitoraggio e calcolo sanzioni	Da 1 a ... gg	Senior	
Analisi delle violazioni dei redditi e calcolo sanzioni	Da 1 a ... gg	Senior	
Calcolo definitivo imposte, sanzioni, interessi ed esame criticità emerse e predisposizione relazione per il cliente	2 h	Senior/Partner	VDEASY 5.1.xlsx
Incontro con il cliente ante invio pratica telematica	2 h	Partner	
Istanza Telematica	1 h	Senior	
Ricevuta	2, 3 gg		
Relazione	Da 1 a ... gg	Senior	Rvd 1.1.docx
Contraddittori/Autoliquidazione	???	Partner/Senior	
Pagamento ed eventuale rientro	???		

Consigli «Salvatempo»:

- Cercare di ottenere i documenti in formato pdf
 - Pdf nativi (no scanner)
 - Non criptati
- Utilizzare due monitor per ogni PC
- Utilizzare se possibile strumenti di conversione Pdf 2 Office (Cogniview, Nuance, Pdf Creator...)
- Creare sinergie tra la fase di calcolo delle sanzioni da monitoraggio e quella reddituale (evitare ripetizioni di elaborazioni)
- Utilizzare tool e procedure standard e suddividere i compiti
- Iniziare a scrivere la relazione sin dai primi contatti
- Ricorrere all'outsourcing e alle collaborazioni tra Studi ...
- **Optare per il metodo forfettario (o per il ravvedimento) laddove convenga al cliente**





Scelta del metodo: analitico o forfettario?

Data un'aliquota di tassazione **Tax** e un rendimento del patrimonio **r**

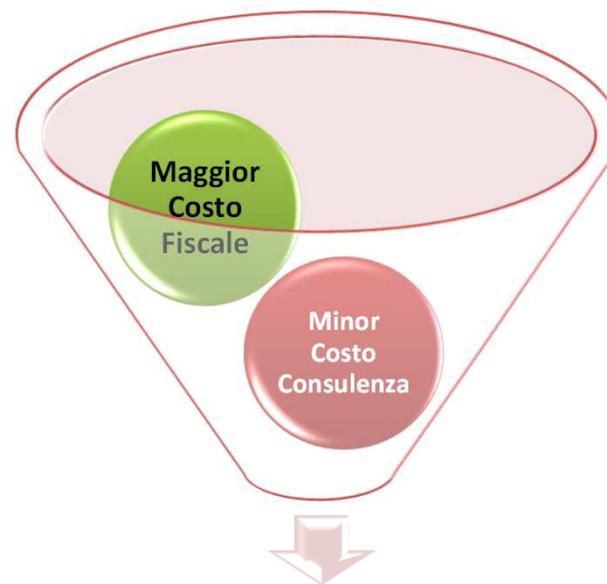
Il metodo analitico conviene ogniqualvolta

$$\underline{\mathbf{Tax * r \leq 1,35\%}}$$

Da cui si ottiene

$$\mathbf{r \leq Tax/0,0135}$$

Valore del patrimonio	Tassazione	Conviene il forfettario se $r > di$
Qualsiasi	12,50%	10,80%
Qualsiasi	20,00%	6,75%
Qualsiasi	27%	5%
<200.000,00	Marg. IRPEF	6%
<500.000,00	Marg. IRPEF	5,5%
<1.000.000	Marg. IRPEF	4,5%
<2.000.000	Marg. IRPEF	4%



Scelta del Metodo

L'approccio alla documentazione

Formazione





L'analisi movimenti

- Inserire ogni movimento dell'estratto conto avendo cura di riportare:

Conto	Data	Informazioni	Addebiti	Accrediti	Sdo	Moneta	Can	Valuta2	SaldoMo	Saldo	Pagina	Categoria
61	01/01/2010	Saldo Iniziale		565,09	565,09	USD	0,69		392,26	392,26		Saldo in
61	03/03/2010	PREZZO D.DEPOSITO 236-358490.S3	369,37	-	369,37	USD	0,73		- 270,78	121,48		SPESE
61	31/03/2010	SALDO CHIUSURA PREZZI PRESTAZIONE	19,29	-	19,29	USD	0,74	31/03/2010	- 14,31	107,17		SPESE
61	31/03/2010	SALDO CHIUSURA PREZZI PRESTAZIONE	143,83	-	143,83	USD	0,74	31/03/2010	106,71	0,46		1 SPESE
61	30/06/2010	ACCREDITO 1 volte Pagamenti in entrata UBS		500,00	500,00	USD	0,81	30/06/2010	407,46	407,93		ACCREDITI
61	30/06/2010	PREZZO D.DEPOSITO 236-358490.S3	371,41	-	371,41	USD	0,81	30/06/2010	- 302,67	105,25		SPESE
61	30/06/2010	SALDO CHIUSA PREZZI PRESTAZIONI	18,83	-	18,83	USD	0,81	30/06/2010	- 15,35	89,91		SPESE
61	30/06/2010	SALDO CHIUSA PREZZI PRESTAZIONI	137,56	-	137,56	USD	0,81	30/06/2010	- 112,10	22,19		2 SPESE

Movimento in
Euro

Saldo Progressivo
del conto

Classificazione del
Movimento
Aggiunta dall'Utente

- *Versamenti*
- *Prelievi*
- *Cedole*
- *Interessi*
- *Dividendi*
- *Acquisti*
- *Vendite*
- *Rimborsi*
- *Fusioni*
- *Liquidazioni*

Per ogni
movimento
«rilevante»

- ISIN
- Tipo prodotto finanziario
- Durata
- Redditi lordi
- Ritenute operate
- Cedole trattenute
- ...

- Per le info non riportate nell'estratto conto fare riferimento a:
 - Prospetti patrimoniali
 - Prospetti dei redditi
 - Contabili
 - Prospetti dei fondi
 - ...

Il calcolo lifo

Formazione

Identificare lo strato base:
ultima annualità accertabile ricavandolo dai prospetti patrimoniali della Banca

Riportare tutti i movimenti di titoli avendo cura di indicare un criterio chiave (ES: ISIN)

Verificare saldi dei titoli

Analizzare ciascuna vendita in ordine cronologico individuando gli strati utilizzati e i residui per strato

VERIFICA PLUS-MINUS



I chiarimenti dell'Agencia in merito alla valutazione del patrimonio

Irrilevanza della movimentazione dei titoli all'interno del portafoglio:
limitandosi ad indicare **valore iniziale** e **valore finale**

Ogni apporto però di nuovo capitale al dossier mediante nuovi versamenti o conferimenti comporterà la compilazione di un nuovo rigo del quadro RW e di conseguenza nella VD

- Nel caso ad esempio vi sia un valore di partenza di Euro 100.000 e un apporto all'1/4 e all'1/8 di Euro 10.000 saranno necessarie più righe del quadro RW:
- Dall' 01/01 al 31/03 per 90 giorni indicheremo il valore iniziale di Euro 100.000 e come valore finale quello di mercato al 31/03
- Dall'01/04 al 31/07 per 122 giorni indicheremo quale valore iniziale il valore del rigo precedente + l'apporto di Euro 10.000 e quale valore finale il valore di mercato al 31/07
- Dall' 01/08 al 31/12 per 153 giorni indicheremo quale valore iniziale il valore del rigo precedente + l'apporto di Euro 10.000 e quale valore finale il valore di mercato al 31/12.

Salvo quindi i casi di incrementi e apporti delle attività estere, di cui si dovrà analizzare anche l'origine e l'eventuale assoggettamento a tassazione, la compilazione RW viene semplificata notevolmente (e così pure l'attività di verifica da parte degli uffici).

Permangono tuttavia le difficoltà derivanti dal calcolo di eventuali plusvalenze (RT-RL) per le quali permane quanto previsto dall'art. 68 del TUIR facendo quindi rientrare dalla finestra ciò che pensavamo di esserci tolti di mezzo.

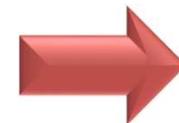
NB: se il metodo precedente con valutazione a LIFO porta a risultati migliori è possibile optare per questa rappresentazione... (valutare costi/benefici)

Il calcolo lifo per i titoli

Formazione

- Calcolo del primo strato (31/12/2009)

Cod	Titolo	ISIN	TIPO	q	p	t	Corso	Impo in Valuta	Valuta
60	CC EUR			1.542,96	1,00	1.542,96		1.542,96	EUR
61	CC USD			565,09	0,70	393,86		565,09	USD
62	CC JPY			25.432,00	0,01	190,41		25.432,00	JPY
63	CC AUD			98,58	0,63	61,79		98,58	AUD
1930137	Equity Sicav - European Value	LU0198838335		11.800,00	10,66	125.788,00	10,66	125.788,00	EUR
512728	Equity Sicav - USA Opport. Value	LU0070848113		308,00	115,18	35.474,00	165,25	50.897,00	USD
828785	Equity Fund FCP Japan (JPY)	LU0098994485		547,00	36,59	20.014,00	4.887,00	2.673.189,00	JPY
92920	Equity Fund FCP Australia (AUD)	LU0044681806		90,00	444,16	39.974,00	708,57	63.771,30	AUD
1660417	Equity Fund FCP Emerging Markets	LU0171394447		1.600,00	21,22	33.952,00	21,22	33.952,00	EUR
96699	Equity Fund - Emerging Asia Focus	CH0000966991		1.781,00	48,53	86.434,00	69,63	124.011,03	USD
278573	Equity Fund - South Africa (USD)	CH0002785738		106,00	217,36	23.040,00	311,86	33.057,16	USD
689384	Equity Fund - Eastern Europe Focus	CH0006893843		57,00	829,54	47.284,00	829,54	47.283,78	EUR
437092	Equity Fund - Latin America Focus	CH0004370927		35,00	1.350,96	47.284,00	1.938,29	67.840,15	USD
2577973	Open-End Index 2006-perpetual	CH0025779734		350,00	145,16	50.806,00	145,16	50.806,00	EUR
340773	Az. GAM Composite Absolute	VGG415U1093		125,00	142,39	17.799,00	142,39	17.798,75	EUR
2859842	STAR Compass - Global Prop.	XS0281558329		12.000,00	0,62	7.463,00	0,62	7.462,80	EUR
2104689	Commodity Fund	CH0021046898		124,00	83,49	10.353,00	83,49	10.352,76	EUR



Il calcolo lifo per i titoli

Formazione

- Calcolo del primo strato (31/12/2009)

Cod	Titolo	Cambio Ubs	Valore Dichiarato dalla Banca	Data Rif Cambio	Cambio BI	Cambio Uff ADE	2009
			547.853,76				549.867,97
60	CC EUR		1.542,96	31/12/2009	1,0000	1,0000	1.542,96
61	CC USD	0,696986	393,86	31/12/2009	0,6942	0,7170	405,15
62	CC JPY	0,01	190,41	31/12/2009	0,0075	0,0077	195,12
63	CC AUD	0,63	61,79	31/12/2009	0,6247	0,5641	55,61
1930137	Equity Sicav - European Value	1	125.788,00	31/12/2009	1,0000	1,0000	125.788,00
512728	Equity Sicav - USA Opport. Va	0,6969860	35.474,50	31/12/2009	0,6942	0,7170	36.491,06
828785	Equity Fund FCP Japan (JPY)	0,0074870	20.014,17	31/12/2009	0,0075	0,0077	20.509,82
92920	Equity Fund FCP Australia (A	0,6268340	39.974,02	31/12/2009	0,6247	0,5641	35.974,11
1660417	Equity Fund FCP Emerging Ma	1,0000000	33.952,00	31/12/2009	1,0000	1,0000	33.952,00
96699	Equity Fund - Emerging Asia F	0,6969860	86.433,95	31/12/2009	0,6942	0,7170	88.910,82
278573	Equity Fund - South Africa (U	0,6969860	23.040,38	31/12/2009	0,6942	0,7170	23.700,63
689384	Equity Fund - Eastern Europe	1,0000000	47.283,78	31/12/2009	1,0000	1,0000	47.283,78
437092	Equity Fund - Latin America (0,6969860	47.283,63	31/12/2009	0,6942	0,7170	48.638,60
2577973	Open-End Index 2006-perpet	1,0000000	50.806,00	31/12/2009	1,0000	1,0000	50.806,00
340773	Az. GAM Composite Absolute	1,0000000	17.798,75	31/12/2009	1,0000	1,0000	17.798,75
2859842	STAR Compass - Global Prop.	1,0000000	7.462,80	31/12/2009	1,0000	1,0000	7.462,80
2104689	Commodity Fund	1,0000000	10.352,76	31/12/2009	1,0000	1,0000	10.352,76

Impatto del ricalcolo dei tassi sulla VD = $0,5\% * 2.014,21 = € 10$

Il calcolo lifo: i movimenti nel corso dei periodi

Formazione

Data	Pdt	Acq	Vend	PzAcq	PzVend
31/12/2009	CH0021046898	124,00		83,49	
31/12/2009	CH0000966991	1.781,00		49,92	
31/12/2009	CH0002785738	106,00		223,59	
31/12/2009	CH0004370927	35,00		1.389,67	
31/12/2009	CH0006893843	57,00		829,54	
31/12/2009	CH0025779734	350,00		145,16	
31/12/2009	XS0281558329	12.000,00		0,62	
31/12/2009	LU0044681806	90,00		399,71	
31/12/2009	LU0070848113	308,00		118,48	
31/12/2009	LU0098994485	547,00		37,50	
31/12/2009	LU0171394447	1.600,00		21,22	
31/12/2009	LU0198838335	11.800,00		10,66	
31/12/2009	VGG415U1093	125,00		142,39	
11/01/2010	LU0390137031	190,00		16,34	
11/01/2010	LU0198838335		11.800,00		10,66
11/10/2010	LU0153925689	9.775,43		12,87	
13/12/2010	CH0000966991	3,00		58,26	
13/12/2010	CH0002785738	1,00		290,17	
31/12/2010	CH0025779734		105,00		167,00
03/01/2011	LU0072913022	90,00		170,52	
03/01/2011	LU0106959298	405,00		75,39	
03/01/2011	LU0546268359	130,00		114,45	
03/01/2011	LU0566497433	660,00		104,34	
03/01/2011	LU0390137031	1.600,00		18,25	
03/01/2011	CH0000966991		450,00		59,16
03/01/2011	CH0002785738		10,00		306,44
03/01/2011	CH0004370927		7,00		1.539,70
03/01/2011	CH0006893843		19,00		1.015,65
03/01/2011	LU0070848113		60,00		133,65



Saldo	Rif riga	SaldoTit	Valore di Acquisto	Valore Vendita
124,00	2	124,00	10.352,76	-
1.781,00	3	1.781,00	88.910,82	-
106,00	4	106,00	23.700,63	-
35,00	5	35,00	48.638,60	-
57,00	6	57,00	47.283,78	-
350,00	7	350,00	50.806,00	-
12.000,00	8	12.000,00	7.462,80	-
90,00	9	90,00	35.974,11	-
308,00	10	308,00	36.491,06	-
547,00	11	547,00	20.509,82	-
1.600,00	12	1.600,00	33.952,00	-
11.800,00	13	11.800,00	125.788,00	-
125,00	14	125,00	17.798,75	-
190,00	15	190,00	3.105,36	-
- 11.800,00	16	-	-	125.788,00
9.775,43	17	9.775,43	125.788,00	-
3,00	18	1.784,00	174,79	-
1,00	19	107,00	290,17	-
- 105,00	20	245,00	-	17.535,17
90,00	21	90,00	15.346,84	-
405,00	22	405,00	30.532,16	-
130,00	23	130,00	14.878,35	-
660,00	24	660,00	68.861,77	-
1.600,00	25	1.790,00	29.206,73	-
- 450,00	26	1.334,00	-	26.623,09
- 10,00	27	97,00	-	3.064,35

Gli strati lifo e il calcolo delle plusvalenze

Formazione

TITOLO	Data	Quantità da collocare	ISIN	Dt	Qta Residua da Collocare	Strato Lifo	Quantità Originaria Strato Lifo	Qta Acquistata	Utilizzo Precedente	Qta Residua Strato ante Utilizzo	Qta Utilizzata o Acquistata	Qta Residua Strato post Utilizzo	A	Prezzo di Vendita	Prezzo di Acquisto	PlusMinus
LU0198838335	11/01/2010	11800	LU0198838335	11/01/2010	11.800,00	31/12/2009	11800			11800 - 11.800,00		0	0	10,66	10,66	-
CH0025779734	31/12/2010	105	CH0025779734	31/12/2010	105,00	31/12/2009	350		0	350 - 105,00		245	0	167,002	145,16	2.293,37
CH0000966991	03/01/2011	450	CH0000966991	03/01/2011	450,00	13/12/2010	3		0	3 - 3,00		0	447	59,1624	58,26	2,70
CH0000966991	03/01/2011		CH0000966991	03/01/2011	447,00	31/12/2009	1781		0	1781 - 447,00		1334	0	59,1624	49,92	4.130,53
CH0002785738	03/01/2011	10	CH0002785738	03/01/2011	10,00	13/12/2010	1		0	1 - 1,00		0	9	306,435	290,17	16,26
CH0002785738	03/01/2011		CH0002785738	03/01/2011	9,00	31/12/2009	106		0	106 - 9,00		97	0	306,435	223,59	745,60
CH0004370927	03/01/2011	7	CH0004370927	03/01/2011	7,00	31/12/2009	35		0	35 - 7,00		28	0	1539,7	1389,67	1.050,17
CH0006893843	03/01/2011	19	CH0006893843	03/01/2011	19,00	31/12/2009	57		0	57 - 19,00		38	0	1015,65	829,54	3.536,09
LU0070848113	03/01/2011	60	LU0070848113	03/01/2011	60,00	31/12/2009	308		0	308 - 60,00		248	0	133,645	118,48	910,08
LU0153925689	03/01/2011	4890,43	LU0153925689	03/01/2011	4.890,43	11/10/2010	9775,43		0	9775,43 - 4.890,43		4885	0	13,92	12,87	5.145,85
LU0171394447	03/01/2011	455	LU0171394447	03/01/2011	455,00	31/12/2009	1600		0	1600 - 455,00		1145	0	26,21	21,22	2.270,45
LU0044681806	04/01/2011	27	LU0044681806	04/01/2011	27,00	31/12/2009	90		0	90 - 27,00		63	0	511,724	399,71	3.024,30
CH0002785738	07/08/2012	98	CH0002785738	07/08/2012	98,00	20/12/2011	1		0	1 - 1,00		0	97	26,8736	261,96	- 235,09
CH0002785738	07/08/2012		CH0002785738	07/08/2012	97,00	13/12/2010	1		-1	2 - 2,00		0	95	26,8736	290,17	- 526,60
CH0002785738	07/08/2012		CH0002785738	07/08/2012	95,00	31/12/2009	106		-9	115 - 95,00		20	0	26,8736	223,59	- 18.688,14
CH0006893843	03/10/2012	38	CH0006893843	03/10/2012	38,00	31/12/2009	57		-19	76 - 38,00		38	0	847,06	829,54	665,76
LU0044681806	03/10/2012	63	LU0044681806	03/10/2012	63,00	31/12/2009	90		-27	117 - 63,00		54	0	530,273	399,71	8.225,34
LU0153925689	03/10/2012	4885	LU0153925689	03/10/2012	4.885,00	11/10/2010	9775,43		-4890,43	14665,86 - 4.885,00		9780,86	0	13,76	12,87	4.358,54

Qualche indicazione «salvatempo»

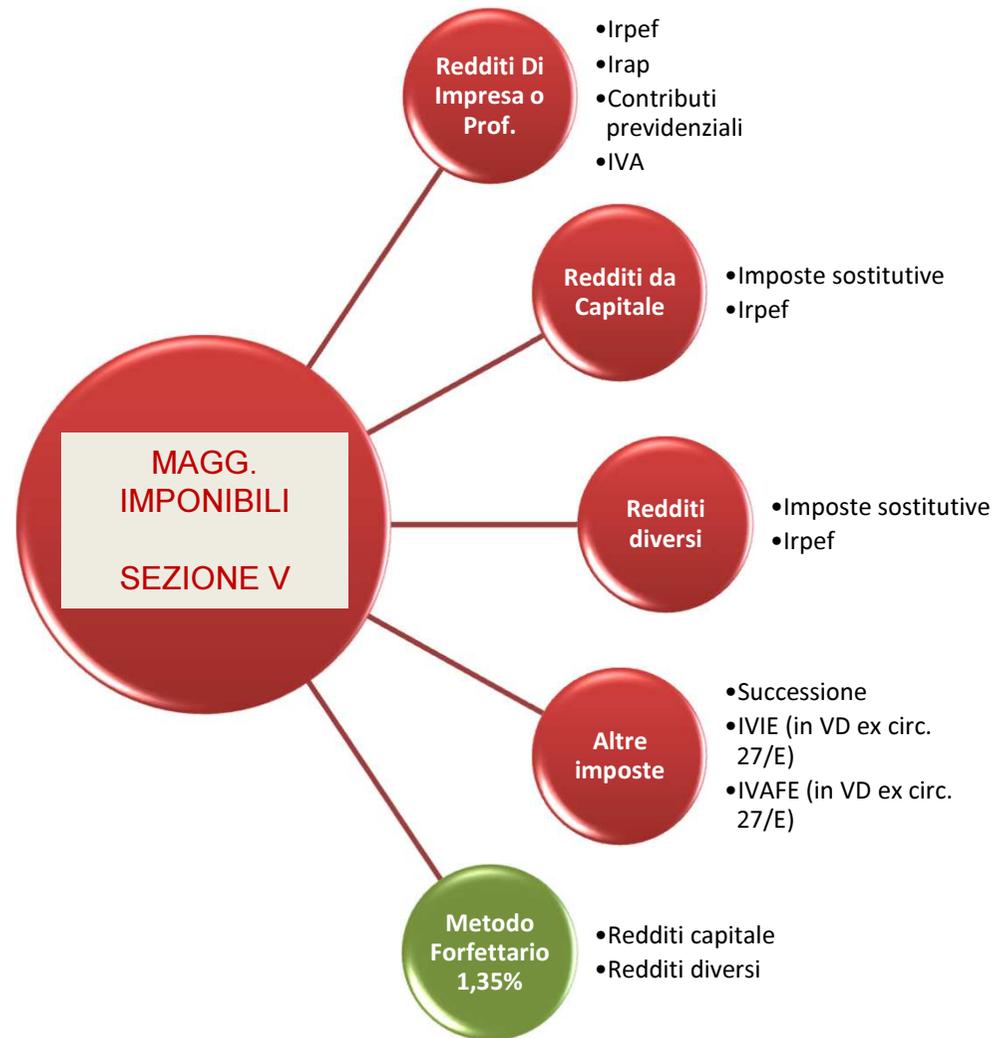
Formazione

- Ricalcolare cambi e optare per la valorizzazione LIFO solo in presenza di importi rilevanti (indicare sempre in relazione il metodo utilizzato)
- Alcune banche forniscono il calcolo LIFO
- Usare o predisporre TOOL «Ad Hoc»
- Chiedere supporto ad un esperto di elaborazione dati
 - Conversione automatica importi in valuta 

- Calcolo LIFO 

Calcolo delle sanzioni: aspetti reddituali

Formazione



Metodo analitico: aliquote e imposte sostitutive

Formazione

REDDITI	Tipo redditi	SOSTITUTIVA	ANTE 12	ANTE 14	POST 14	Tipo Tax
REDDITI PROFESS. E D'IMPRESA	Redditi non dichiarati					Marginale
REDDITI DERIVANTI DA IMMOBILI	Redditi non dichiarati					Marginale
ALTRI REDDITI SOGGETTI A SOLA IRPEF	Redditi non dichiarati					Marginale
<i>Partecip. non qualif. negoziate in mercati regolamentati - Valute (>51.645,69 per 7 gg lav.) - Polizze Vita e di capitaliz. - OICR- OICVM - Titoli di stato non WL >=18 m - Obbligazioni >=18m - Pronti contro term. non in corso al 31/12/11 o >=12 mesi</i>	Interessi e dividendi	VERO	12,50%	20%	26%	12,50-20-26
<i>Proventi riferibili ai titoli di stato compresi in Polizze - OICR e OICVM</i>	Interessi e dividendi	VERO		-7,50%	-13,50%	12,50-20-26
Int e div. Altre Partecipazioni e OICR (Marg. Irpef)	Interessi e dividendi		43%	43%	43%	43
Titoli di Stato Italiani, Titoli esteri wl >= 18 mesi) - PCT in corso al 31/12/11 e < 12 mesi	Interessi e dividendi	VERO	12,50%	12,50%	12,50%	12,5
Titoli di stato non WL e obbligazioni < 18 mesi - C/C - Depositi vincolati e Certificati di Deposito	Interessi e dividendi	VERO	27,00%	20,00%	26,00%	27-20-26
Titoli esteri WL < 18 mesi	Interessi e dividendi	VERO	27,00%	12,50%	26,00%	27-12,50-26
Partecipazioni non qualificate negoziate in mercati regolamentati - Derivati - OICR	Redditi da dismissioni	VERO	12,50%	20,00%	26,00%	12,50-20-26
Altre Partecipazioni e OICR (Marg. Irpef)	Plusvalenze	VERO	43%	43%	43%	43
Fondi immobiliari a ristretta base partecipativa	Plusvalenze	VERO	20%	20%	26%	20-26



VDEASY 5.1

Metodo analitico: calcolo dei maggiori imponibili

Formazione

Redditi di capitale (interessi, dividendi)

- Calcolati al lordo di spese e ritenute
Doc.1 OCDEC MI – 10 i)
- Ratei su obbligazioni pagate all'acquisto scomutate in sede di incasso cedola)
Doc.1 OCDEC MI – 10 ii) [Contra Ade]

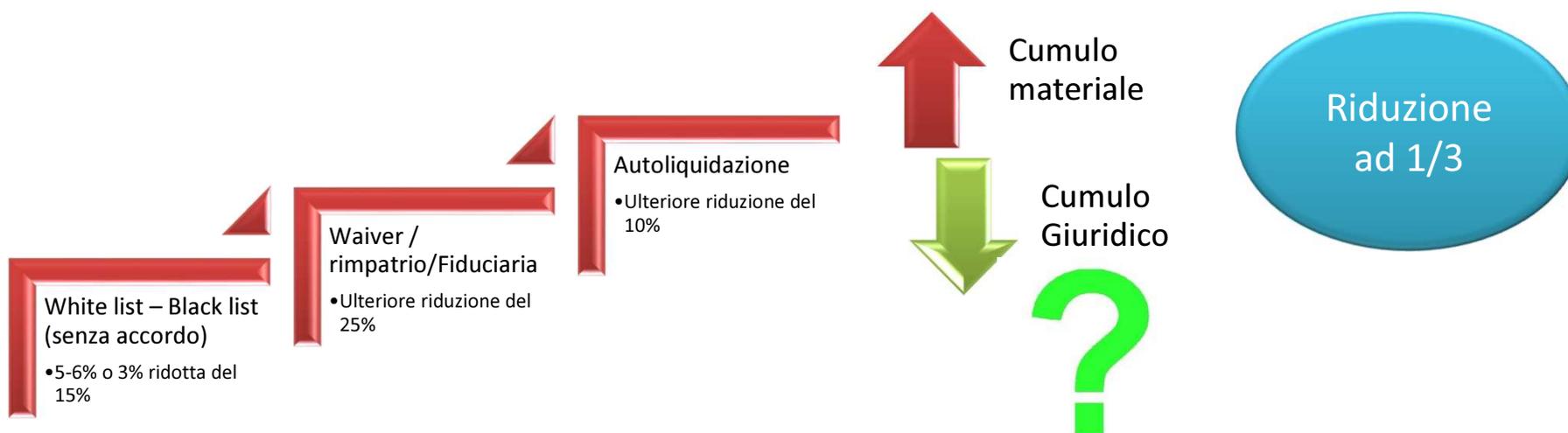
Redditi diversi (plusvalenze ...)

- Delta tra quanto percepito o rimborsato e quanto speso
Doc.1 OCDEC MI – 10 iii)
- LIFO per titoli, strumenti finanziari, contratti, certificati e diritti, valute e metalli preziosi (art. 67 c.1-bis TUIR)
- CMP per i fondi armonizzati e non (art. 26-quinquies c. 3 DPR 600/73 e art. 10-ter L. 77/1983)
Doc.1 OCDEC MI – 10 iv)

Calcolo delle sanzioni: il monitoraggio

Formazione

	Black list	Black list con accordo	Non Black List
Ante 2008	5%	3%	3%
Dal 2008	6%	3%	3%



VDEASY 5.1



I dubbi sull'applicazione del cumulo giuridico

Nella VD1 il cumulo, pur applicabile è di fatto stato sterilizzato e reso non conveniente per i redditi dal richiamo dell'art. 16, comma 3, D.Lgs. n. 472 del 1997 (come modificato dall'art. 2, comma 1, lett. g), n. 1) del D.Lgs. 05/06/1998, n. 203) che prevede che la sanzione non sia mai inferiore ad un terzo dei minimi edittali previsti per le violazioni più gravi relative a ciascun tributo.

Nel corso di Telefisco 2017 l'Agenzia ha confermato detto limite.

Poiché la norma è relativa ai tributi nessun limite dovrebbe porsi per le violazioni RW (nonostante il chiarimento sia stato fornito proprio a seguito di una domanda sul monitoraggio)

Il calcolo delle sanzioni: I redditi prodotti all'estero

Formazione

Imposte	Dichiarazione infedele		Dichiarazione Omessa	
	Ante 2008	Dal 2008	Ante 2008	Post 2008
Redditi estero non Black List	133%	133%	160%	160%
Redditi estero Black List senza accordo	133%	200%	160%	240%
Redditi Prodotti in Italia (NON BL)	100%	100%	120%	120%
Redditi Prodotti in Italia (BL)	100%	200%	120%	240%
IRAP	100%	100%	120%	120%
IVA	100%	100%	120%	120%
Contributi	0%	0%	0%	0%
Ritenute	100%	100%	100%	100%
IVAFE/IVIE	100%	100%	100%	100%
Altre imposte	100%	100%	100%	100%

Adesione

- riduzione del 15%

Autoliquidazione

- Ulteriore riduzione del 10%

Riduzione
ad 1/6

IVIE

Formazione



Valore catastale per patrimoniale

- Usare come base imponibile

Reddito medio ordinario e moltiplicatori

- Moltiplicatori x Reddito = Base imponibile

Mancanza dei moltiplicatori

- Costo storico
- Reddito medio di mercato per coefficienti Italiani

Manca il reddito medio ordinario

- Costo Storico

Manca il costo storico

- Valore di mercato

0,4% per ab. Principale e pertinenze

0,76% per altri immobili

Se \geq € 200 allora 0

(RW comunque obbligatorio)

IVA FE

Formazione

TIPOLOGIA	2011	2012	2013	2014	2015
Partecipazioni, Obbligazioni, Titoli, Valute estere, contratti natura finanziaria, Derivati, Metalli preziosi, Diritti acquisto o sottoscrizione azioni, stock options solo se cedibili	0,1%	0,1%	0,15%	0,2%	0,2%
Conti Correnti con giacenza media > € 5.000	€ 34,20	€ 34,20	€ 34,20	€ 34,20	€ 34,20



IVIE E IVA FE possono rientrare nella VD (ex Circ. 27/E) o essere incluse nel Ravvedimento Operoso

Ma non Finisce qui ...

Formazione

- Compilazione del modello e invio telematico
- Ricevuta
- Invio della relazione e degli allegati (entro il 30/09...)
 - Allegato 4
 - Specifiche tecniche
- Autoliquidazione o Contraddittorio endoprocedimentale
- «Eventuale» rientro dei capitali
- Pagamento in 1 o 3 rate



Sanzioni con versamento spontaneo

Formazione

Quadro RW

Sanzioni calcolate con il cumulo giuridico (sanzione per la violazione più grave aumentata a secondo dei casi dell'80% o del 125%) ridotte ad $\frac{1}{3}$

NOVITA'

Con la VD-bis si ha la possibilità di beneficiare dell'esonero della presentazione del quadro RW per le attività oggetto della nuova collaborazione volontaria.

Tale esonero concerne il 2016 e la frazione del 2017 antecedente la data di presentazione dell'istanza.

Imposte

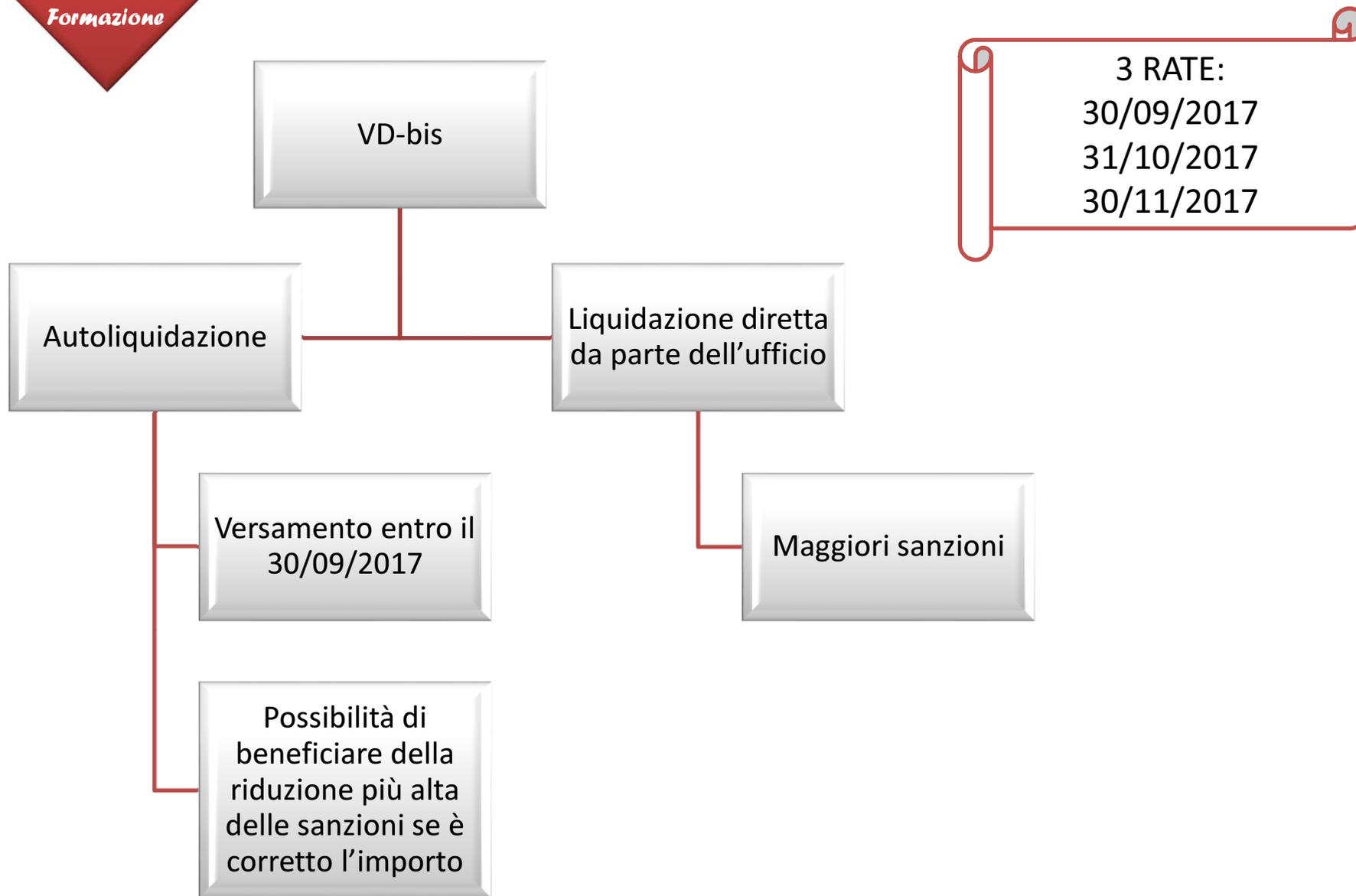
Sanzioni calcolate con il cumulo giuridico (sanzione per la violazione più grave aumentata dell'87,5%), ridotte ad $\frac{1}{3}$

Per essere esonerati dal modello Redditi – compreso il quadro RW – per il 2016 e frazione del 2017

Integrare, entro il 30 settembre 2017, la relazione con i dati RW e reddituali fino alla data di presentazione della richiesta di ammissione e versare le imposte entro la stessa data

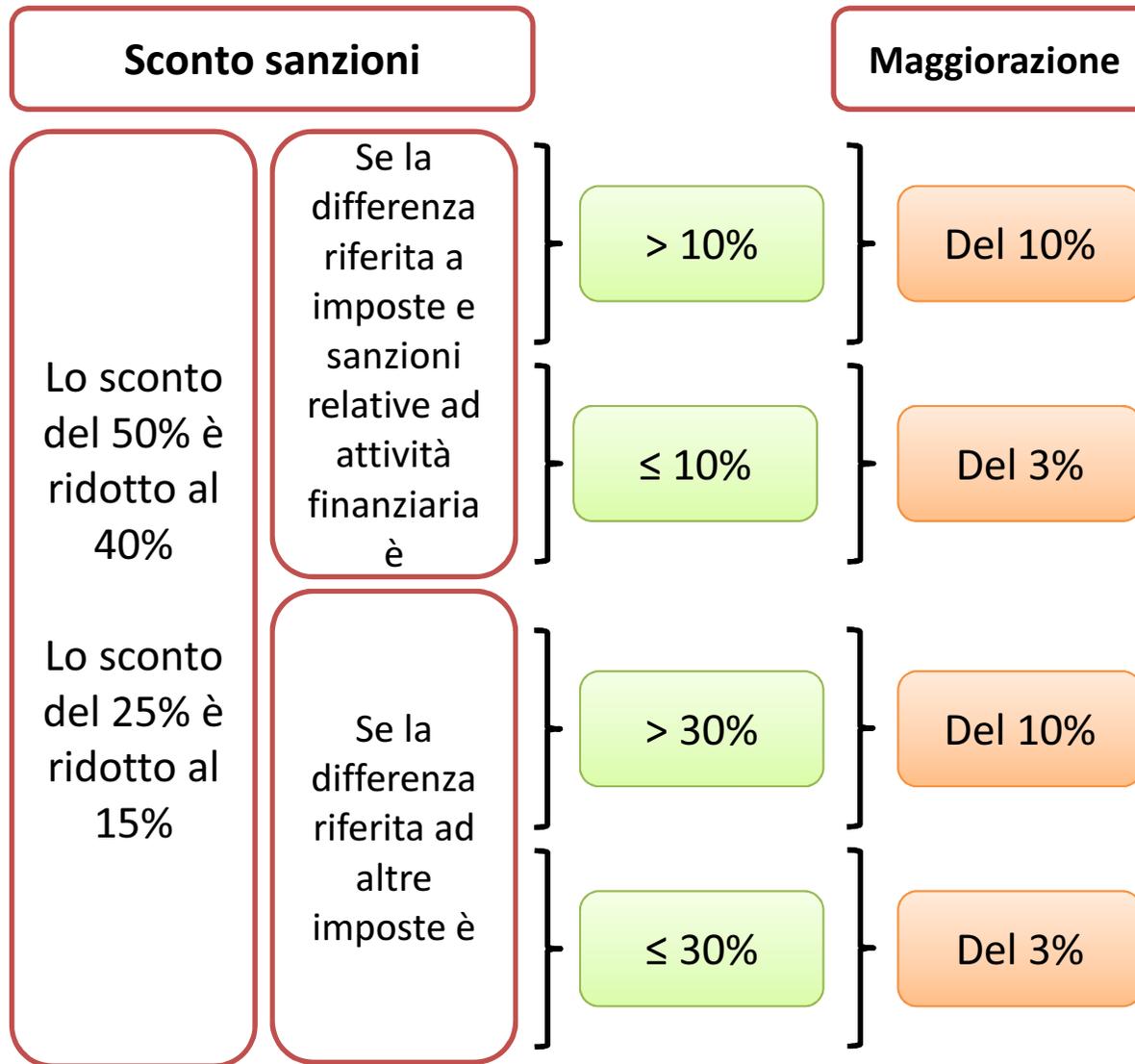
Autoliquidazione importo dovuto

Formazione



Versamento spontaneo insufficiente

Formazione



Riassumendo

Formazione

Autoliquidazione	Versamenti		Sanzioni			Differenza rispetto al dovuto	Maggiorazione
			Violazioni RW (Stati collaborativi, waiver o rimpatrio)	Violazioni RW (altri casi)	Violazioni tributi		
Sì	Versamento sufficiente entro il 30/09/2017		50% del minimo edittale, ridotte a 1/3	75% del minimo edittale, ridotte a 1/3	75% del minimo edittale, ridotte a 1/6	--	No
	Versamento insufficiente	La differenza riguarda i soli redditi soggetti a ritenuta d'imposta o ad imposta sostitutiva e relative sanzioni, incluse quelle sulle attività suscettibili di generare tali redditi (RW)	Sulla differenza: 60% del minimo edittale, ridotte a 1/3	Sulla differenza: 85% del minimo edittale, ridotte a 1/3	Sulla differenza: 85% del minimo edittale, ridotte a 1/6	Maggiore del 10%	Maggiorazione del 10%
		Altri casi	Sulla differenza: 60% del minimo edittale, ridotte a 1/3	Sulla differenza: 85% del minimo edittale, ridotte a 1/3	Sulla differenza: 85% del minimo edittale, ridotte a 1/6	Minore o uguale del 10%	Maggiorazione del 3%
			Sulla differenza: 60% del minimo edittale, ridotte a 1/3	Sulla differenza: 85% del minimo edittale, ridotte a 1/3	Sulla differenza: 85% del minimo edittale, ridotte a 1/6	Minore del 30%	Maggiorazione del 10%
					Minore o uguale del 30%	Maggiorazione del 3%	
No	Nessun versamento		60% del minimo edittale, ridotte a 1/3	85% del minimo edittale, ridotte a 1/3	85% del minimo edittale, ridotte a 1/6	--	No

Variazioni nel modello

Formazione

PERFEZIONAMENTO DELLA PROCEDURA	CHIEDE
<input type="checkbox"/>	CHE L'AVVENUTO PERFEZIONAMENTO DELLA PRESENTE PROCEDURA VENGA COMUNICATO TRAMITE PEC, CON LE MODALITÀ PREVISTE NELL'ART. 1, COMMA 133 DELLA L. N. 208 DEL 2015, AL SEGUENTE INDIRIZZO PEC _____
COMUNICAZIONI E NOTIFICAZIONI	CHIEDE
<input type="checkbox"/>	CHE PER TUTTI GLI ATTI PER I QUALI È PREVISTA LA NOTIFICA, AI SOLI FINI DELLA PRESENTE PROCEDURA, SI PROCEDA VIA PEC CON LE MODALITÀ PREVISTE NELL'ART. 1, COMMA 133 DELLA L. N. 208 DEL 2015. INDIRIZZO PEC _____
<input type="checkbox"/>	CHE EVENTUALI ALTRE COMUNICAZIONI RELATIVE ALLA PROCEDURA SIANO INVIATE AL PROFESSIONISTA.
	FIRMA _____
DICHIARAZIONE RELATIVA ALL'ORIGINE DEI CONTANTI O DEI VALORI AL PORTATORE	DICHIARA
<input type="checkbox"/>	CHE L'ORIGINE DEI CONTANTI O DEI VALORI AL PORTATORE OGGETTO DELLA PRESENTE PROCEDURA NON DERIVA DA CONDOTTE COSTITUENTI REATI DIVERSI DA QUELLI PREVISTI EX ART. 5-QUINQUIES, COMMA 1 LETT. A) E B) DEL D.L. N. 167 DEL 1990.

Variazioni nel modello - autoliquidazione

Formazione

SEZIONE V		REDDITI IRPEF/IRES				CONTRIBUTI		
		Maggiori imponibili	di cui prodotti all'estero	Maggiori imposte	Sanzioni	Maggiori imponibili	Maggiori contributi	
PROSPETTO DI LIQUIDAZIONE	VD20	2004	1	2	3	4	5	6
			,00	,00	,00	,00	,00	,00
	VD21	2005						
			,00	,00	,00	,00	,00	,00
	VD22	2006						
			,00	,00	,00	,00	,00	,00
	VD23	2007						
			,00	,00	,00	,00	,00	,00
	VD24	2008						
			,00	,00	,00	,00	,00	,00
	VD25	2009						
		,00	,00	,00	,00	,00	,00	
VD26	2010							
		,00	,00	,00	,00	,00	,00	
VD27	2011							
		,00	,00	,00	,00	,00	,00	
VD28	2012							
		,00	,00	,00	,00	,00	,00	
VD29	2013							
		,00	,00	,00	,00	,00	,00	
VD30	2014							
		,00	,00	,00	,00	,00	,00	
VD31	2015							
		,00	,00	,00	,00	,00	,00	
		ADDIZIONALE REGIONALE			ADDIZIONALE COMUNALE			
		Maggiori imponibili	Maggiori addizionali	Sanzioni	Maggiori imponibili	Maggiori addizionali	Sanzioni	
VD32	2004	1	2	3	4	5	6	
		,00	,00	,00	,00	,00	,00	
VD33	2005							
		,00	,00	,00	,00	,00	,00	
VD34	2006							
		,00	,00	,00	,00	,00	,00	
VD35	2007							
		,00	,00	,00	,00	,00	,00	
VD36	2008							
		,00	,00	,00	,00	,00	,00	

Applicabilità o meno del Favor rei

L'art. 15, comma 1, lett. a, D.Lgs 24 settembre 2015, n. 158 ha riformato il sistema delle sanzioni amministrative tributarie in caso di dichiarazione infedele attraverso una mitigazione dei minimi edittali (90% anziché 100%) e la previsione di una sanzione ridotta (60%) qualora l'imposta evasa sia inferiore al 3% dell'imposta versata e comunque ad Euro 30.000

Chi ha aderito alla VD1 non ha potuto beneficiare del favor rei in virtù di una esclusione ad hoc: l'art. 1, comma 133 della Legge di stabilità aveva infatti previsto che restassero ferme le sanzioni nella misura dovuta in base alle norme relative alla VD, vigenti alla data di presentazione delle istanze.

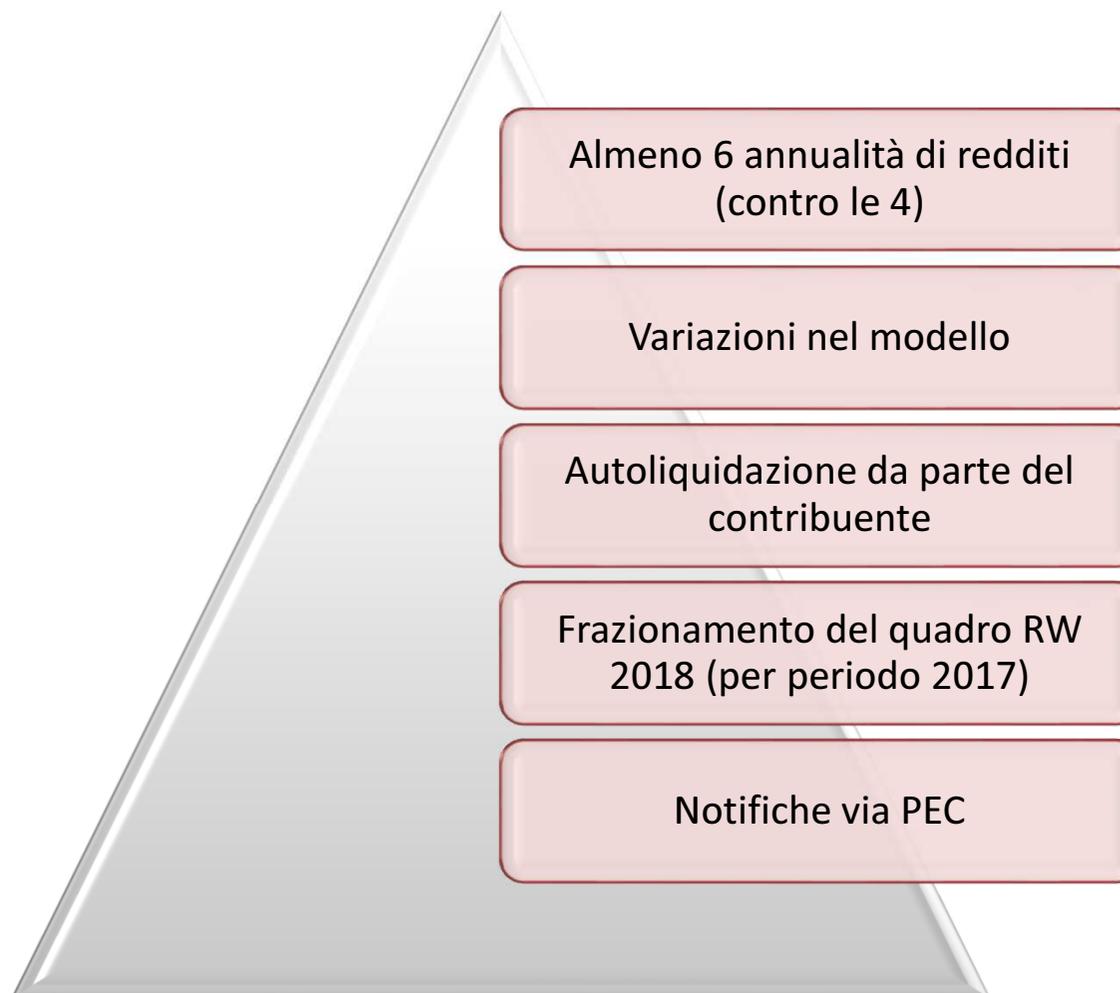
Per la seconda edizione della VD non vi è, invece, una previsione ad hoc; tuttavia, le istruzioni del modello di istanza continuano a ritenere inapplicabile il favor rei, pur senza motivare tale indicazione. Sul punto si aspetta un chiarimento ufficiale da parte dell'AdE.

Tassazione dividendi dei soci (al netto o al lordo delle imposte pagate dalla società)

- Tassazione dividendi esteri (netto o lordo frontiera)
- Riporto a nuovo delle minusvalenze
- Tax credit per imposte estere ed euroritenuta

In sintesi le differenze con la VD UNO

Formazione





grazie

 COMMERCIALISTA
TELEMATICO .com