

## COLLABORAZIONE VOLONTARIA (*VOLUNTARY DISCLOSURE*)

### **PRESUPPOSTI**

Nell'ultimo decennio si è assistito, a livello globale, ad una sempre più aggressiva attività di contrasto ai paradisi fiscali di tutto il mondo. Tale iniziativa, originata inizialmente dall'impegno degli Stati Uniti e poi condivisa da quasi tutti le principali nazioni industrializzate, ha costretto i paesi fiscalmente privilegiati o con un elevato grado di segretezza bancaria a modificare le proprie normative interne e ad attivare, tramite trattati e convenzioni, sempre più efficaci e trasparenti strumenti di collaborazione tributaria.

Tutto ciò ha reso assai insicura la permanenza all'estero di ricchezza non dichiarata all'erario nazionale.

Secondo tutti i più qualificati osservatori, nel giro di poco tempo ogni barriera contro l'accertamento di tale ricchezza è destinata a cadere.

Per chi detiene illegittimamente ogni forma di ricchezza estera, pertanto, è sempre più elevato il rischio di venire scoperti, con conseguenze patrimoniali, amministrative e penali molto gravi.

Inoltre, la prolungata crisi economica e finanziaria accresce sempre più la necessità di disporre in trasparenza di risorse con cui "ricapitalizzare" imprese ed economia reale, ma per fare ciò occorre in primo luogo sanare quanto detenuto irregolarmente.

### **COS'E'**

La collaborazione volontaria (o dall'inglese *voluntary disclosure*) è una procedura attraverso la quale viene regolarizzata ogni forma di ricchezza detenuta all'estero all'insaputa dell'erario italiano. Non è un condono né uno scudo fiscale; è un modo per fare rientrare in Italia, anche solo giuridicamente, valori immobiliari, mobiliari o finanziari pagando, se dovuto, l'imposta piena e sanzioni molto ridotte.

### **CHI RIGUARDA**

La collaborazione volontaria riguarda persone fisiche, società semplici e enti non commerciali. Non può invece essere utilizzata da società commerciali di alcuna specie.

### **COSA RIGUARDA**

La collaborazione volontaria deve avere ad oggetto tutte le attività detenute all'estero non dichiarate. Per attività si intende immobili (ad esempio abitazioni), beni mobili (ad esempio autovetture, imbarcazioni, aeromobili, opere d'arte), investimenti finanziari di ogni genere (ad esempio azioni, obbligazioni, certificati, polizze), denaro. In sintesi, tutto ciò che esprime valore, nonché i suoi frutti, da dichiarare in Italia.

### **COME FUNZIONA**

La procedura di collaborazione volontaria è una procedura che si articola in diverse fasi.

- 1) In primo luogo, il contribuente, insieme al professionista, analizza i benefici ed i rischi della collaborazione volontaria alla luce della propria situazione fiscale.
- 2) In seguito il professionista prende contatto con uno speciale ufficio dell'amministrazione finanziaria al quale espone il caso in forma anonima.
- 3) Raggiunto un accordo di massima sull'esito della procedura, il contribuente compila una apposita richiesta in cui svela la propria identità ed elenca tutte le attività estere possedute, specificandone la modalità di formazione e le movimentazioni occorse nel corso del tempo.
- 4) Ricevuta la richiesta e valutata la sua conformità all'iniziale rappresentazione del caso, l'ufficio finanziario emette un avviso di accertamento con cui determina le imposte da pagare, applica le sanzioni in forma ridotta e calcola gli interessi dovuti.

### **Contatti:**

Telefono 051-255944 Fax 051-4229154

Sito: [www.studiolollimantovani.it](http://www.studiolollimantovani.it)

E-mail [info@studiolollimantovani.it](mailto:info@studiolollimantovani.it)

- 5) Dopodiché il contribuente provvede al pagamento di quanto accertato in un'unica soluzione senza possibilità di effettuare alcuna compensazione con gli eventuali crediti erariali vantati.

### **VANTAGGI**

Il vantaggio di aderire alla collaborazione volontaria consiste nell'applicazione di un regime sanzionatorio molto ridotto e nella esclusione della punibilità per le più frequenti fattispecie di reato tributario. Scelta tale strada, tutto ciò che è stato regolarizzato può essere utilizzato senza più alcun rischio.

### **I RISCHI**

Se bene assistito, il contribuente non corre alcun rischio, in quanto, se dopo la valutazione anonima del caso si ritiene opportuno non procedere oltre, nessuno potrà venire a conoscenza di quanto rivelato

### **IL PERIODO DI TEMPO INTERESSATO**

La collaborazione volontaria deve coprire tutti gli anni che possono essere ancora oggetto di accertamento al momento della presentazione della richiesta. Tale periodo di tempo può variare a seconda delle fattispecie esaminate. Se l'attività non è frutto di evasione, o lo è ma non integra una fattispecie di reato, gli anni accertabili sono solo i 5 precedenti quello della richiesta; nel caso in cui l'evasione commessa integra una fattispecie di reato, gli anni accertabili sono 9.

I fatti regolarizzabili sono quelli commessi al 31 dicembre 2013 e la finestra di tempo entro cui attivare la collaborazione volontaria si chiude al 30 settembre 2015.

### **IL COSTO**

Il costo a carico del contribuente che aderisce alla collaborazione volontaria varia sensibilmente a seconda della sua specifica situazione fiscale. In estrema sintesi, esso può partire da un minimo del 10% delle attività posseduta all'estero e non dichiarate per ad arrivare, nei casi più penalizzanti, fino al 70-80% del valore. A ciò va poi aggiunto il costo della prestazione di assistenza professionale. Va comunque ricordato che, ove si venga individuati dal fisco e non si abbia aderito a questa speciale forma di collaborazione, le conseguenze saranno molto gravi, sia sul piano tributario sia, se sussistente, sul piano penale e potranno arrivare a raddoppiare o addirittura quadruplicare il valore di quanto non dichiarato.

E, come si è detto in premessa, questo rischio diverrà elevatissimo, dovendo sempre più le istituzioni pubbliche e private estere, anche quelle dei paradisi fiscali e bancari, comunicare ai paesi di residenza dei clienti tutte le informazioni patrimoniali e finanziarie a loro carico.

### **L'ASSISTENZA PROFESSIONALE**

L'assistenza professionale si svolge secondo i passaggi sopra elencati e non deve necessariamente completarli tutti. Il cliente può anche fermarsi all'analisi del rapporto costi/benefici e dar corso eventualmente alle successive fasi in un secondo tempo.

Il compenso professionale verrà preventivamente quantificato per ogni singolo momento procedurale e varierà in funzione del valore e della complessità del caso.

Trattandosi di una procedura molto delicata che coinvolge più professionisti esperti in materia tributaria, penale e di riciclaggio, il cliente dovrà assicurare la massima collaborazione e trasparenza, conscio del fatto che ogni errore, inesattezza, incompletezza od omissione espongono egli e i professionisti stessi a pesanti conseguenze, anche penali.

Ciò detto, una collaborazione volontaria ben fatta assicura ampi margini di sicurezza e la possibilità di cogliere rilevanti vantaggi che difficilmente si presenteranno ancora in futuro.

### **Contatti:**

Telefono 051-255944 Fax 051-4229154

Sito: [www.studiolollimantovani.it](http://www.studiolollimantovani.it)

E-mail [info@studiolollimantovani.it](mailto:info@studiolollimantovani.it)