

PROVENIENZA: ORDINE DI MANTOVA

OGGETTO: RIMPATRIO FISICO O GIURIDICO PRIMA DELLA PRESENTAZIONE  
DELL'ISTANZA DI VD

QUESITO:

Nel caso in cui anteriormente alla presentazione dell'istanza di VD venga effettuato il rimpatrio fisico o giuridico delle attività estere è necessario produrre il c.d. waiver?

SOLUZIONE PROPOSTA:

Nessuna

**RISPOSTA Direzione regionale**

Come chiarito dalla Circolare n. 27/E del 16 luglio 2015, il contribuente che vuole beneficiare delle sanzioni ridotte sul monitoraggio fiscale dovrà presentare il waiver in caso di detenzione delle attività finanziarie in Paesi extra-UE e non aderenti allo SEE, che hanno posto riserve alla possibilità di scambiare informazioni bancarie.

E' stato ritenuto superfluo aggiungere il c.d. monitoraggio rafforzato, alla possibilità già esistente di scambiare informazioni con il Paese in cui sono detenute le attività.