



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

S.A.F.

SCUOLA DI ALTA FORMAZIONE LUIGI MARTINO

Voluntary disclosure:

***VD DUALE OVVERO DOMESTICA PER
LE EVASIONI ITALIA
VEROSIMILMENTE CONNESSE A
QUELLE ESTEROVESTITE***

AVV. FABIO CIANI
Tax Director at Tonucci & Partners

13 FEBBRAIO 2015 MILANO Auditorium San Fedele

Effetti della Vd duale

- *nella voluntary estera il perimetro dell'emersione degli imponibili è rappresentato ex sé dagli assets esteri nei quali si confonde l'evasione esportata e ivi patrimonializzata, tutto quello che non è riassorbibile con la voluntary estera ovvero il nero italia sarà riassorbibile volontariamente con quella duale;*
- *una vd italia per le esteroinvestizioni e le stabili organizzazioni estere occulte o italia non dichiarate e non tax e riassorbite dalla norma de qua;*

- *non vi è universalità nella vd domestica anche perché vi è la possibilità di emissione di un accertamento integrativo attraverso il quale non si va ad inquinare la vd parziale;*
- *con l'accertamento integrativo verrà applicato il raddoppio dei termini su evasione Svizzera;*
- *Un conto Svizzera dichiarato ed un altro non dichiarato, quest'ultimo potrà con l'integrativo essere riassorbito con un ripristino del raddoppio dei termini e con piena intangibilità della vd parziale;*
- *nel ravvedimento ultratrdivo si consegue la non punibilità sui reati minori ove si svincolano i patrimoni nel senso dell'esclusione dell'autoriciclaggio sulla loro movimentazione, v. 231;*

- *non vi è la previsione dell'esclusione dell'utilizzazione della vd a sfavore di terzi le cui evasioni siano connesse, per cui la vd domestica ripristina coerenze e simmetrie;*
- *su ipotesi di abuso di diritto o elusione, interposizioni fittizia, vi sarà verosimilmente una destrutturazione del trust o della verticalizzazione dell'evasione endosocietaria , ed una tassazione delle polizze con tassazione dei profili reddituali apparentemente differiti;*
- *ipotesi di abuso di diritto riassorbite in vd o attraverso l'integrativo, quiescenza di 2/3 anni su queste violazioni da riqualificazione giuridica con mantenimento delle apparenze, con destrutturazione in integrativo;*

- *i primi avvisi metaliquidatori, presenteranno un'istruzione non approfondita traslata sugli avvisi che verranno notificati nei termini decadenziali ordinari non derogati in vd;*
- *accertamento integrativo post vd sempre consentito non essendo stata riproposta la modifica della bozza capezzone sulla sterilizzazione dello stesso, rigenerano il poter impositivo post vd, con un effetto asistemico di decadenza della stessa disciplina premiale da vd verificata la violazione dell'universalità omnicomprensività della stessa vd. Si ha un effetto domino, lasciando aperti i periodi di imposta coperti dalla vd, ossia si verifica un effetto di decadenza degli effetti premiali della vd, l'integrazione di un reato extrafiscale ed il riassorbimento delle violazioni fiscali denunciate in vd con i profili sanzionatori pieni, ordinari;*

- *non è stata prevista diversamente dalla bozza Capezzone l'esclusione della utilizzazione a sfavore di terzi della vd. Il che obbliga, questi terzi con evasioni connesse, collegate a quelle riemerse ad aderire alla vd domestica. Il tema della delazione da vd è ancora aperto e vivo;*
- *sulla terzietà della vd ovvero sugli effetti espansivi extrafiscali ovvero penali della stessa, opera l'esclusione del delitto di riciclaggio (terzi diversi dal contribuente in vd) connesso ai delitti fiscali ex sé coperti in vd, ed anche quello di autoriciclaggio;*
- *sull'esclusione della rilevanza penale delle evasioni endosocietarie ovvero del disvalore penale delle dichiarazioni di società firmate dallo stesso aderente alla vd (dividendi evasi) in qualità di legale rappresentante dei veicoli, dovrebbe recuperarsi il vecchio concetto di dominus della società;*

- *il penale della società dovrebbe essere coperto dalla vd del suo legale rappresentante, verificate le connessioni fra evasioni proprie e quella madre endosocietaria, ovviamente restano aperti gli scenari fiscali su questa società, quest'ultima potrà aderire sempre alla vd domestica per sanare l'evasione affrancata dai suoi soci;*
- *il penale della società dovrebbe essere coperto dalla vd del suo legale rappresentante, verificate le connessioni fra evasioni proprie e quella madre endosocietaria, ovviamente restano aperti gli scenari fiscali su questa società, la quale potrà aderire sempre alla vd domestica per sanare l'evasione affrancata dai suoi soci;*
- *sul versante penale in voluntary tutte le evasioni anche quelle più gravi fraudolente ex se si estinguono;*

- *le nuove norme da ravvedimento ultratardivo sull'estinzione dei reati si applicheranno ex sé in virtù del principio di legalità, v. favor rei, anche ai ravvedimenti ed alle adesioni pregressi se le stesse insistono, osserva supra, su evasioni meno gravi da infedeltà od omissione dichiarative diversamente si applicheranno solo le mere riduzioni di pena, v. evasioni da fatturazioni inesistenti;*
- *il ravvedimento ultratardivo sulle più gravi evasioni ad es: da fatturazioni inesistenti rappresenta una forma di autodenuncia su queste evasioni emendate "tassate" ex post, gravate di una minore riduzione di pena, v. bozza decreti delegati di riforma del diritto penale tributario. Il vantaggio competitivo della vd rispetto al nuovo ravvedimento è evidente su questo spiegato profilo extrafiscale ovvero penale.*

- *autorinciclaggio coperto anche per la voluntary duale domestica ovvero le evasioni affrancate per tale via, resta aperto sui ravvedimenti volontari nella misura in cui le evasioni non sono affrancate sul profilo penale tributario ma rigenerate dal ravvedimento con esimenti;*
- *l'autorinciclaggio sugli utilizzi reimpieghi endoimprenditoriale (non rilevano quelli personali privatistici ludici destinazioni personali) dell'autore del reato fiscale, concorrenza in esso di terzi ancorchè estranei al reato presupposto sottostante fiscale dichiarativo i quali non risponderanno del più grave riciclaggio;*
- *questi terzi intermediari e professionisti prima della vd facevano affidamento su una sorta di impunità, si vedono ora coinvolti a titolo di concorso su questa sopravvenuta istituenda tipologia di reato (non prevista);*