



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

INTERVENTO DELLA FIDUCIARIA NELLA
GESTIONE DELLA PROCEDURA DI
COLLABORAZIONE VOLONTARIA
E POST-REGOLARIZZAZIONE

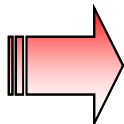
Matteo Sagona - Assofiduciaria

10 Aprile 2015 - Unione Commercianti - Milano

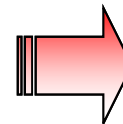
SCUDO FISCALE – VOLUNTARY DISCLOSURE

Scudo Fiscale

- **DICHIARAZIONE RISERVATA**
- **FIDUCIARIA (BANCA)**
- **VERSAMENTO IMPOSTA**



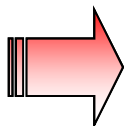
**ASSUNZIONE IN
AMMINISTRAZIONE
FIDUCIARIA**



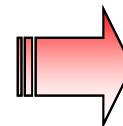
SEGRETAZIONE

Voluntary Disclosure

**PRESENTAZIONE ISTANZA
(+ RELAZIONE)**

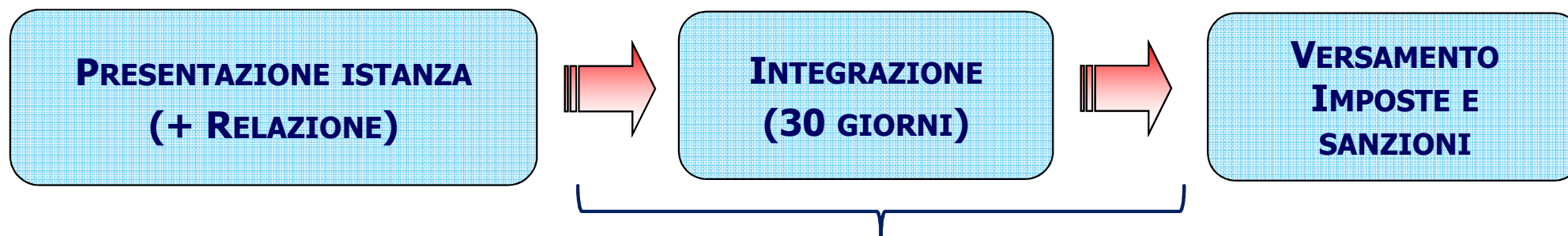


**INTEGRAZIONE
(30 GIORNI)**



**VERSAMENTO
IMPOSTE E
SANZIONI**

VOLUNTARY DISCLOSURE – Intervento della Fiduciaria



“... entro termini che consentano di tener conto di detti effetti sulla riduzione delle sanzioni nei corrispondenti atti dell’Ufficio, l’**affidamento** delle attività finanziarie e patrimoniali in gestione o **in amministrazione** agli intermediari residenti
”
...

BENI AMMINISTRABILI DALLA FIDUCIARIA NELLA VD

Partecipazioni in società estere con titoli nominativi

- Amministrazione con intestazione
- Amministrazione senza intestazione

Partecipazioni in società estere con titoli al portatore

- Amministrazione con intestazione del dossier
- Amministrazione senza intestazione del dossier

Polizze assicurative estere

- Fiduciaria contraente polizza

Oro – Opere d'arte - Gioielli

- Fiduciaria intestataria del deposito

Immobili esteri

- Amministrazione senza intestazione

IL MANDATO SENZA INTESTAZIONE

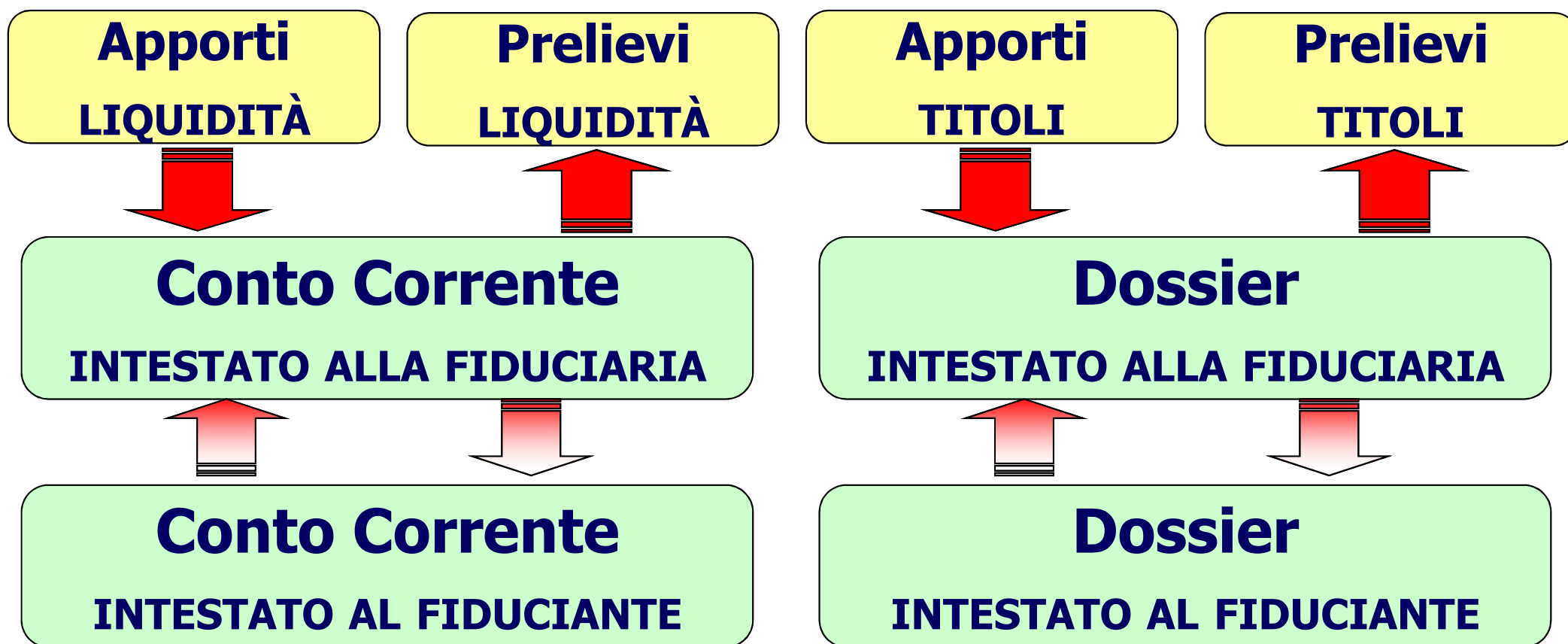
Assofiduciaria ha predisposto gli schemi contrattuali per i contratti di amministrazione senza intestazione per le proprie associate.

Gli schemi contrattuali riguardano:

- **Incarico di amministrazione fiduciaria senza intestazione di **attività finanziarie****
- **Incarico di amministrazione fiduciaria di **partecipazioni societarie** senza intestazione**
- **Incarico di amministrazione fiduciaria di **immobili** senza intestazione**

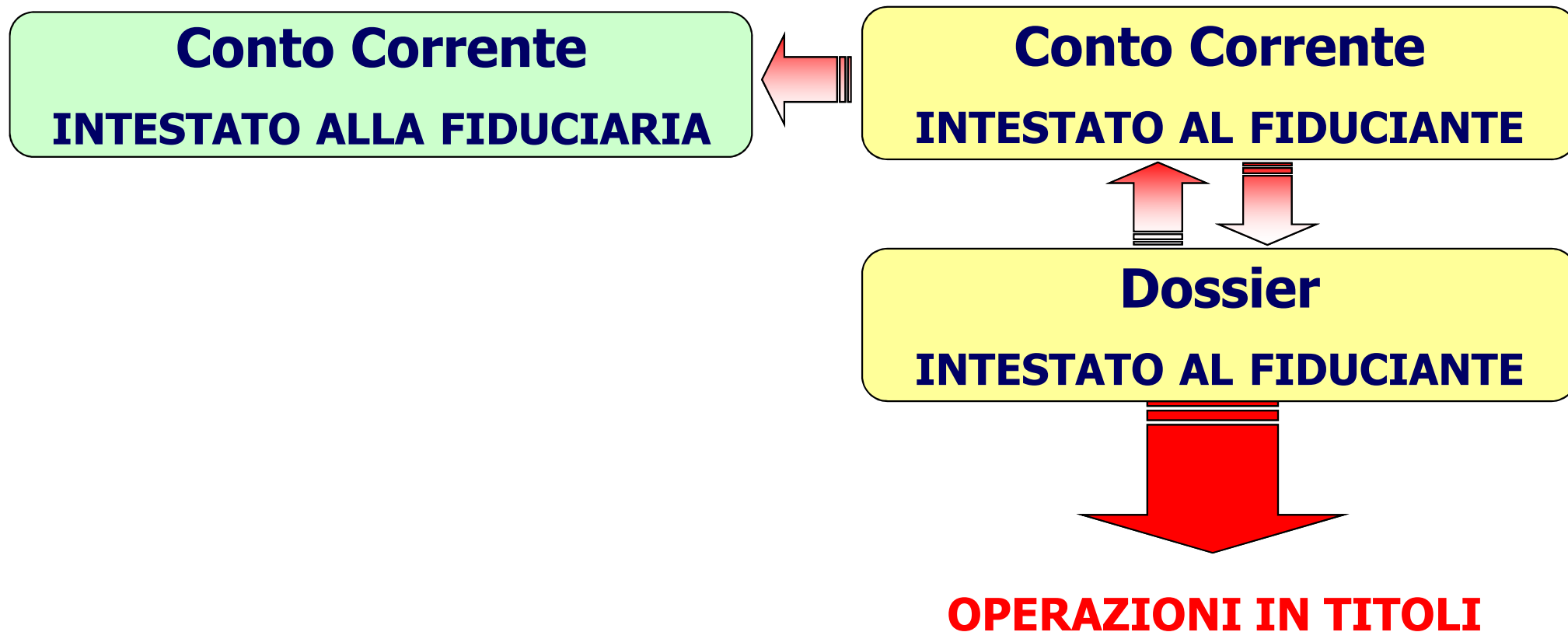
AMMINISTRAZIONE SENZA INTESTAZIONE

ATTIVITÀ FINANZIARIE



AMMINISTRAZIONE SENZA INTESTAZIONE

ATTIVITÀ FINANZIARIE



TEMATICHE APERTE

Ai fini della verifica delle condizioni per fruire della riduzione delle sanzioni in misura pari alla metà del minimo edittale, ai sensi dell'articolo 5-quinquies, comma 4, si considerano trasferite in Italia anche le attività per le quali, in alternativa al rimpatrio fisico, sia intervenuto o interverrà, entro termini che consentano di tener conto di detti effetti sulla riduzione delle sanzioni nei corrispondenti atti dell'Ufficio, l'affidamento delle attività finanziarie e patrimoniali in gestione o in amministrazione agli intermediari residenti, sempre che i flussi finanziari e i redditi derivanti da tali attività vengano assoggettati a ritenuta o imposta sostitutiva dagli intermediari stessi.

In tal caso il trasferimento si considera eseguito nel momento in cui l'intermediario assume formalmente in amministrazione o gestione gli investimenti e le attività finanziarie detenute all'estero.

Di detto trasferimento il contribuente avrà cura di informare allo stesso modo tempestivamente l'Ufficio

TEMATICHE APERTE

CIRCOLARE 43/E DEL 10 OTTOBRE 2009 (RICHIAMATA DALLA CIRCOLARE 10/E)

... la possibilità di applicare sui redditi derivanti dalle attività finanziarie rimpatriate l'imposta sostitutiva di cui all'articolo 7 del D.Lgs. n. 461 del 1997 (cosiddetto "**regime del risparmio gestito**") anche da parte degli intermediari che, in via ordinaria, sono abilitati esclusivamente all'applicazione del regime del risparmio amministrato di cui all'articolo 6 del medesimo decreto legislativo. Si tratta, come noto, delle società fiduciarie ...

VANTAGGI NELL'UTILIZZO DELL'AMMINISTRAZIONE FIDUCIARIA NELLA VOLUNTARY DISCLOSURE

- 1) Riduzione delle sanzioni a metà del minimo edittale (Art 5 quinquies, comma 4)**
- 2) Mantenimento delle attività finanziarie all'estero tramite il «rimpatrio giuridico» (Continuità di gestione)**
- 3) Eliminazione della necessità del waiver**
- 4) Semplificazione degli adempimenti fiscali (Fiduciaria sostituto d'imposta)**
- 5) Nessuna evidenza in quadro RW (Compresa IVAFE e IVIE)**
- 6) Possibilità di consolidare fiscalmente patrimoni mobiliari allocati su diversi depositari/gestori (anche se in paesi diversi)**
- 7) Riservatezza nell'intestazione di patrimoni mobiliari e immobiliari**