

**Conto
che torna**

a cura di
**Raffaele
Marcello***

Rientro capitali, come muoversi

Cosa è la voluntary disclosure e chi ne può fruire? (Fabrizio Esposito, Napoli)

Si tratta della legge, approvata lo scorso 4 dicembre dal Senato, in materia di rientro dei capitali dall'estero e di «maxi-ravvedimento speciale» di imponibili interni occultati. Si attende ora la pubblicazione in *Gazzetta Ufficiale*. Destinatario della procedura è chiunque abbia violato gli obblighi di indicazione nella dichiarazione dei redditi della detenzione di investimenti all'estero ovvero di attività finanziarie estere di cui all'articolo 4, comma 1, del D.L. n. 167/1990. Al riguardo l'Agenzia delle Entrate ha anche pubblicato sul proprio sito la bozza del modello di istanza per accedere alla regolarizzazione, che va presentata in via telematica entro il 30 settembre 2015. È possibile accedere alla sanatoria a condizione che non siano iniziati accessi, ispezioni e verifiche relativi alle attività da regolarizzare. Con riferimento al rientro dei capitali dall'estero, devono essere regolarizzati tutti gli anni ancora accertabili e tutte le violazioni in materia di monitoraggio fiscale, pagando in misura piena le imposte sui relativi redditi. Il versamento di quanto dovuto può essere suddiviso in (sole) tre rate mensili. Nei casi in cui la media delle consistenze delle (sole) attività finanziarie estere risultanti al termine di ciascun periodo d'imposta oggetto della collaborazione volontaria non ecceda il valore di 2 milioni di euro il contribuente può optare per una tassazione forfettaria pari all'1,35% delle consistenze di fine anno (27% sul rendimento presunto del 5%). Sulle sanzioni ci sono forti sconti sia sul versante del monitoraggio fiscale (riduzioni fino a 1/6) sia sul versante delle imposte dirette (riduzioni fino a 1/8). Per quanto riguarda il rientro da Paesi Black list, restano confermate le agevolazioni in materia di riduzioni delle sanzioni nonché dei periodi di imposta ancora accertabili. Aderendo alla procedura viene esclusa la punibilità dei reati dichiarativi e di quelli aventi matrice "fraudolenta", nonché di quelli di versamento.

*Componente Cndceec
scrivere a r.marcello
@marcellocommercialisti.it

