

Il Blog di Marco Piazza

Home Profilo Pubblicazioni Archivio

Postilla » Fisco » Il Blog di Marco Piazza » Commercio e fiscalità internazionale » Voluntary bis: Panama e Bermuda senza raddoppio?

10 gennaio 2017

Voluntary bis: Panama e Bermuda senza raddoppio?

 Tweet

 Mi piace 0

Dalla [voluntary bis](#) il fisco si aspetta un gettito di 2 miliardi, circa due terzi di quello fruttato dalla prima *voluntary*.

Poiché le circa 130 mila istanze presentate nel 2015 hanno fatto emergere la quasi totalità delle relazioni detenute presso le principali banche svizzere di Montecarlo e di San Marino – che sono state molto attive nello spingere la clientela verso la *disclosure* – vi è da ritenere che si punti ai capitali detenuti in Stati più esotici.

A questo proposito si deve notare che in molti casi la *voluntary bis* potrebbe risultare molto meno onerosa della prima edizione.

Come è noto, infatti, il raddoppio dei termini d'accertamento e il raddoppio delle sanzioni non opera se le attività erano detenute in Paesi che abbiano con l'Italia un accordo per l'efficace scambio d'informazioni entrato

abuso del diritto, Agenzia

Entrate, attività all'estero, azioni, C-525/11,

Cassazione 7080 2012, Cassazione 8982 2011,

in vigore entro il 24 ottobre 2016 (*Cipro, Corea del Sud, Ecuador, Emirati Arabi Uniti, Filippine, Gibilterra, Balailato di Guernsey [Guernsey, Herm e Alderney], Hong Kong, Isola di Man, Isole Cayman, Isole Cook, Jersey, Libano, Lussemburgo, Malaysia, Malta, Maurizio, Oman, San Marino, Singapore, Svizzera, Taiwan*) o firmato entro il 2 marzo 2015, (caso di *Monaco e Liechtenstein*) sempreché le attività siano rimpatriate in Italia (anche mediante amministrazione fiduciaria con o senza intestazione) o in Stati Ue o SEE oppure in Paesi dell'OCSE che non hanno posto riserve alla possibilità di scambiare informazioni bancarie o, infine, il contribuente abbia rilasciato il *waiver* all'intermediario finanziario estero (si veda anche la [circolare 27/E del 2015](#), par. 6.3).

Molti degli Stati elencati (*Gibilterra, Balailato di Guernsey, Hong Kong, Isola di Man, Isole Cayman, Isole Cook, Jersey e Taiwan*) nella prima edizione della *voluntary* hanno scontato il raddoppio dei termini d'accertamento e delle sanzioni perché l'accordo, anche se firmato non era ancora in vigore. Chi ha aspettato la *voluntary bis* è stato fortunato.

Le istruzioni al modello di richiesta di accesso alla procedura di *voluntary bis* sembrano inoltre consentire il regime di favore anche per i Paesi il cui accordo sia stato **stipulato** entro il 24 ottobre 2016 *anche se non ancora entrato in vigore a tale data*. Il regime di favore potrebbe riguardare, quindi, anche *Andorra, Barbados, Bermuda, Costa Rica e Panama* i cui accordi sono già stati firmati, in alcuni casi sono stati ratificati, ma non sono ancora in vigore.

Una situazione non chiara è quella di *Angola, Giamaica, Kenia e Portorico*, Stati non inclusi nella *black list* di cui al Dm. 4 maggio 1999 e cancellati dalla *black list* di cui al Dm. 21 novembre 2001 (art. 3) con il Dm. 30 marzo 2015. Infatti, la circolare 27/E del 2015, par. 5.3 ha fra l'altro sancito che la disciplina di favore può trovare applicazione anche nel caso di detenzione in Paesi eliminati dall'elenco di quelli considerati Stati e territori aventi un regime fiscale privilegiato. E' dubbio però che alla soppressione dell'articolo 3 del Dm. 21 novembre 2001 si debba dare il significato della volontà dell'amministrazione di non considerare più paradisi fiscali questi Paesi. In realtà la soppressione è derivata dal fatto che l'individuazione dei cosiddetti "regimi speciali" doveva essere individuata con un provvedimento del direttore dell'Agenzia delle Entrate che non fu mai emanato; l'Agenzia ha allora chiarito (circolare 35/E del 2015, pag.17) che l'esistenza di eventuali regimi speciali doveva essere appurata dai contribuenti caso per caso.

Vi sono, infine, Stati che – pur non avendo con l'Italia accordi per lo scambio d'informazioni su richiesta conformi all'articolo 26 del modello OCSE – aderiscono alla convenzione di Strasburgo sull'assistenza amministrativa in materia fiscale e si sono impegnati a partecipare al Common Reporting Standard (*Anguilla; Antille Olandesi; Aruba; Belize, Isole Vergini Britanniche; Monserrat; Seychelles; Turks e Caicos*). Come tali, figurano nella nuova *white list* italiana ([Dm. 4 settembre 1996](#)). Ma, salvo diversi espressi chiarimenti dell'Agenzia, questi Paesi non dovrebbero beneficiare della disciplina di favore, proprio per il fatto che non hanno con l'Italia una convenzione conforme all'articolo 26 del modello OCSE.

La questione è complessa e si auspica che l'Agenzia fornisca presto una chiave di lettura definitiva.

Cassazione 32091 2013, **CFC**, circolare Agenzia Entrate 28/E 2012, commercio internazionale, Dpr. 642/72; fiduciarie, **evasione fiscale, fiscalità internazionale**, fondazioni, holding CFC socio persona fisica, imposta di bollo, imposta patrimoniale, IMU, indicatori anomalie professionisti, intermediari finanziari, **IVAFE**, iva intracomunitaria, **IVIE**, Mednis, modulo RW, **operazioni sospette, partecipazioni**, provvedimento 5 giugno 2012, **quadro RW**, quote di srl, **reati tributari**, regolarizzazione, residenza fiscale, riciclaggio, rimborsi Iva, rimpatrio, scudo fiscale, società, società a ristretta base familiare, società controllate estere, **sostituto d'imposta, stabile organizzazione, trust, voluntary disclosure**

PER APPROFONDIRE [VAI ALLO SHOPWIKI](#) ➔



NOVITA'

[Crediti documentari](#)

Di Meo Antonio

Editore: **Ipsos**

Anno: 2019

Versione carta

€ 45,00 (-15%) € 38,25



Prevendita ShopWIKI fino al 03/12

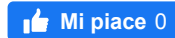


NOVITA'

[Manuale di diritto e pratica doganale](#)

Fabio Massimo

Lectures: 4000 | Comments: 0 |



Scrivi il tuo commento!

Nome (obbligatorio)

E-mail - non verrà pubblicata - (obbligatorio)

Sito web

Avvisami dei nuovi commenti tramite e-mail

Invia commento

Editore: **Ipsoa**

Anno: 2019

Versione carta

~~€ 70,00~~ (-15%) **€ 59,50**



NOVITA'

[Manuale di fiscalità internazionale](#)

*Dragonetti Alessandro, Sfondrini Anna,
Piacentini Valerio*

Editore: **Ipsoa**

Anno: 2019

Versione carta

~~€ 145,00~~ (-15%) **€ 123,25**



[Iva, intrastat, dogane](#)

Moriconi Luca, Manca Fabrizio

Editore: **Ipsoa**

Anno: 2017

Versione carta

~~€ 60,00~~ (-15%) **€ 51,00**



[Pagamenti internazionali](#)

Di Meo Antonio

Editore: **Ipsoa**

Anno: 2018

Versione carta

~~€ 35,00~~ (-14%) **€ 30,00**



[La geografia dei paradisi fiscali](#)

*Carbone Michele, Bosco Michele,
Petese Luigi*

Editore: **Ipsa**

Anno: 2017

Versione carta

~~€ 70,00~~ (-15%) € 59,50



[Tax governance e tax risk management](#)

*Valente Piergiorgio, Ianni Giampiero,
Mattia Salvatore, Toscano Fabrizio*

Editore: **Ipsa**

Anno: 2017

Versione carta

~~€ 43,00~~ (-15%) € 36,50



[Adempimenti IVA e doganali nei rapporti con l'estero](#)

Delle Chiaie Franca, Manca Fabrizio

Editore: **Ipsa**

Anno: 2017

Versione carta

~~€ 55,00~~ (-15%) € 47,00



[Patent box e gestione dei beni immateriali](#)

*Valente Piergiorgio, Fusa Emanuela,
Tomasini Luca Luigi, Tron Alberto,
Zambon Stefano, Vinciguerra Luigi*

Editore: **Ipsoa**

Anno: 2017

Versione carta

€ 43,00 (-15%) € 36,50

[HOME](#) | [FISCO](#) | [DIRITTO](#) | [LAVORO](#) | [IMPRESA](#) | [SICUREZZA](#) | [AMBIENTE](#)

[Chi è postilla](#) | [I blogger](#) | [Blog Policy](#) | [Diventa Blogger](#) | [Chi siamo](#) | [Contatti](#) | [Privacy](#) | [Note Legali](#) | [Policy cookie](#) | [Pubblicità](#)

P.I. 10209790152

Postilla è promossa da:



IPSOA
Gruppo Wolters Kluwer



il fisco
Gruppo Wolters Kluwer

CEDAM



UTET
GRUPPO



INDICIALIA
Gruppo Wolters Kluwer