



BALDI & PARTNERS

AVVOCATI E COMMERCIALISTI

CIRCOLARE N. 14/2016

Reggio nell'Emilia, lì 2 novembre 2016

## Ai Signori ed alle Società in indirizzo

**OGGETTO:** DL 193/2016, in vigore dal 24/10/2016 / *voluntary disclosure*

Gent.mi,  
il decreto in oggetto, all'art. 7, riapre i termini di accesso alla procedura di collaborazione volontaria, finalizzata alla sanatoria degli adempimenti formali e sostanziali connessi alla detenzione di beni all'estero, utilizzabile però anche per i redditi di fonte e di detenzione italiana.

L'impianto normativo fornisce una sostanziale conferma della struttura e della disciplina del procedimento della precedente versione della *voluntary disclosure* (L. 186/2014). L'attuale versione reca le seguenti principali variazioni:

- estensione delle irregolarità sanabili a tutto il 30 settembre 2016;
- conferma delle annualità di partenza per l'obbligo di sanatoria:
  - > **2009**, per le omesse indicazioni in quadro RW (monitoraggio dei beni all'estero tipicamente delle persone fisiche in dichiarazione dei redditi);
  - > **2010**, per i redditi non dichiarati;
- impossibilità di accedere alla nuova procedura se già ci si è avvalsi della precedente, ovvero nel caso siano già iniziati accessi, ispezioni, verifiche o procedimenti penali;
- introduzione di modalità dichiarative specifiche per la sanatoria del denaro contante;
- lieve semplificazione di taluni aspetti dichiarativi.

Si conferma inoltre la possibilità di accedere alla sanatoria in versione "nazionale" per le irregolarità domestiche, anche d'impresa, che non comportano contravvenzione agli obblighi di monitoraggio fiscale (quadro "RW").

Restiamo a disposizione di chi è interessato ad approfondire questi temi, anche per un incontro a scopo puramente conoscitivo. A questo proposito, vi invitiamo ad interpellare, presso lo studio, il ns collega dott. Fausto Carboni.

Con l'occasione, porgiamo distinti saluti.  
Reggio Emilia, lì 2 novembre 2016

  
**BALDI&PARTNERS**

AVVOCATI E COMMERCIALISTI

Avvocati e  
Dottori Commercialisti  
Associati

Carlo Baldi  
Francesca Baldi \*\*  
Fabrizio Bagni  
Bruno Bartoli  
Matteo Bedogna  
Simone Caprari  
Fausto Carboni  
Sergio Carboni  
Luca Carra  
Claudia Catellani  
Gianluca Chiusa  
Saimon Conconi  
Andrea Davoli  
Guido Garettini \*\*  
Andrea Magnanini  
Guido Prati  
Luca Rinaldi  
Luigi Spadaccini  
Sabrina Tamburini \*  
Elena Viappiani

Collaboratori

Giovanni Bevivino  
Cristina Corradini  
Sara Mandelli \*  
Elisa Martinelli  
Giulia Pergreffi  
Nadia Pinelli \*  
Niccolò Reggi  
Alessia Travaglini

\* Avvocati

\*\*Avvocati patrocinanti  
in Cassazione

#### REGGIO EMILIA

Via G. Gutenberg, 3  
42124 - Reggio Emilia, Italy  
P.IVA - C.F. 00734370356  
baldiandpartners.it

#### LEGAL

legal@baldiandpartners.it  
PEC legalebaldi@registerpec.it  
Tel +39.0522.232322  
Fax +39.0522.922837

#### TAX

tax@baldiandpartners.it  
PEC baldipartnerspec@legalmail.it  
Tel +39.0522.271220  
Fax +39.0522.271432

#### MILANO

Via S. Damiano, 9  
20122 - Milano, Italy  
Tel +39.02.58318214  
Fax +39.02.58310893

