

# **L'amministrazione fiscale che cambia**

## ***Misure di prevenzione e strumenti per il contrasto all'evasione fiscale internazionale***

***Aldo Polito  
Agenzia delle entrate  
Direttore Centrale Accertamento***

***Roma, 17 maggio 2017***



## *Il contesto globale*

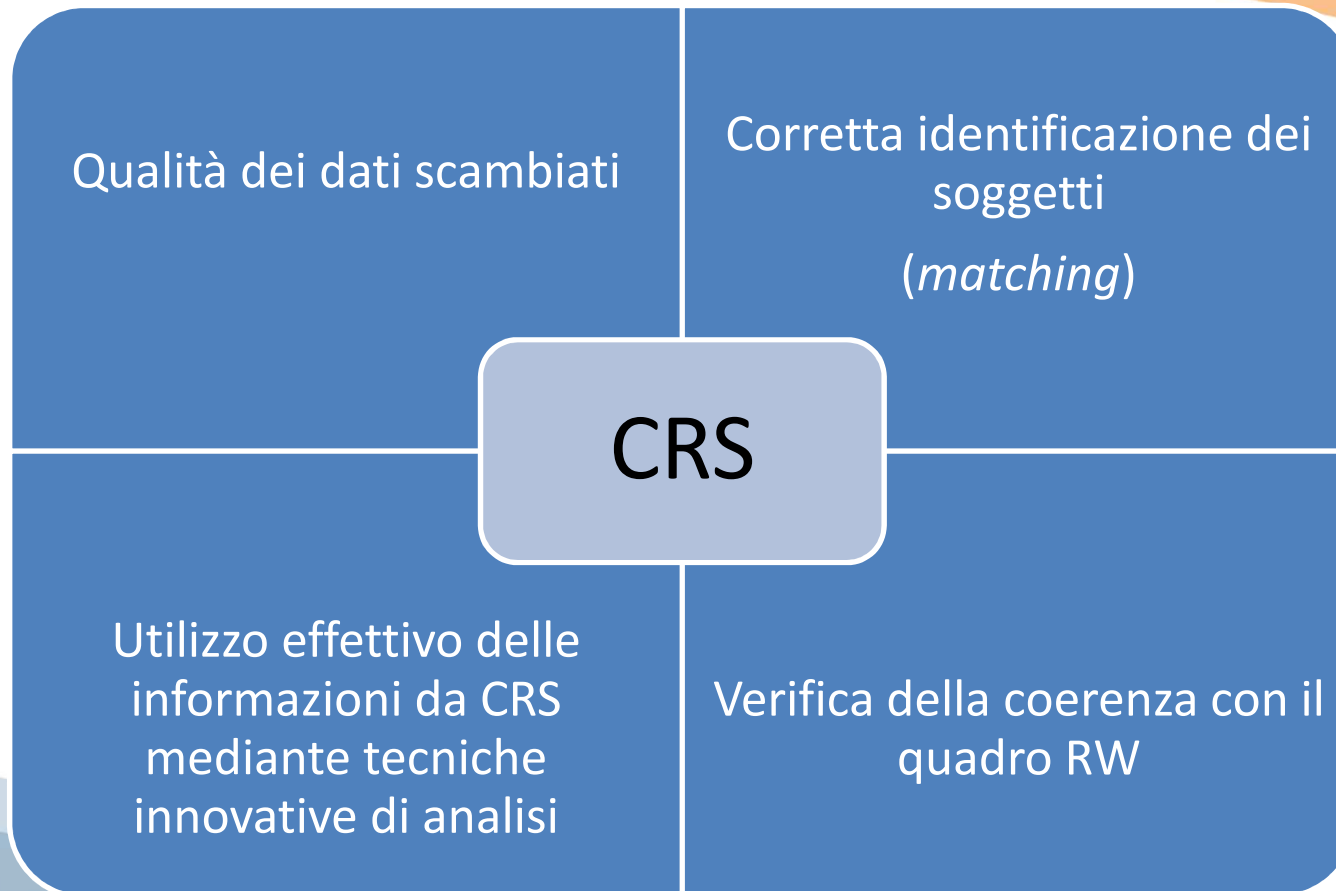
**Trasparenza fiscale  
e contrasto ai  
patrimoni offshore**

**Cooperazione tra  
amministrazioni  
fiscali a livello  
globale**

**Nuovi strumenti  
per stimolare la  
*compliance***



# Il Common Reporting standard (CRS) - I pilastri del successo





## *Progetto sui Panama Papers*

Analisi dei dati ICIJ

Incrocio dei dati ICIJ  
con dati e documenti  
forniti dai contribuenti  
in ambito V.D.

Identificazione di  
intermediari –  
finanziari e non - e  
*officers*

Analisi di dati e  
documenti acquisiti in  
verifica nei confronti  
di alcuni intermediari

Richieste di  
informazioni relative  
agli *officers*

Alcuni soggetti presenti nei dati ICIJ hanno regolarizzato la loro  
posizione mediante la prima procedura di ***voluntary disclosure***



# Voluntary Disclosure

Con la procedura di *VD\** il contribuente fornisce all'AF tutte le informazioni relative alle attività detenute all'estero in violazione degli obblighi di monitoraggio (principi di piena collaborazione e trasparenza) mediante la trasmissione di:

- **Istanza telematica;**
- **Relazione di accompagnamento;**
- **Documentazione a supporto.**

**Inserimento in una checklist delle informazioni rilevanti emerse dalla analisi della documentazione prodotta**

CO.V.E.R.

applicativo che raccoglie le informazioni NON presenti nell' Istanza telematica



## La Banca dati C.O.V.E.R.

### Informazioni

**Asset** e allocazione  
(storica/attuale)

**Apporti** (natura,  
fonte, Paese,  
modalità)

**Soggetti collegati**  
non indicati in  
Istanza

**Interposizioni**  
(soggetti e  
modalità)

**Penale** (coperto o  
meno da VD)

Dove confluiscono i dati?

Banca  
Dati



### Obiettivi

- 1. analisi delle condotte evasive** più ricorrenti di evasione estera;
- 2. rilevazioni statistiche**;
- 3. profilazione di fenomeni** ad alta pericolosità fiscale;
- 4. monitoraggio** delle attività emerse.



# La procedura di Voluntary Disclosure-bis

## RIAPERTURA DEI TERMINI

- Nuovi termini per accedere alla VD-bis fino al 31.07.2017
- L'Istanza può essere integrata fino al 30.09.2017 (con tutta la documentazione e le informazioni a corredo)

## AMBITO APPLICATIVO

- la **VD-bis** si applica per:
- l'emersione di attività estere (c.d. **collaborazione volontaria internazionale**)
- le violazioni dichiarative relative a imposte erariali, dei sostituti d'imposta nonché dei contributi (c.d. **collaborazione volontaria nazionale**)

## LIMITI

- Limiti legali di accesso alla VD-bis per i soggetti che hanno già acceduto alla precedente VD

## NOVITA'

pagamento spontaneo da parte dell'Istante (autoliquidazione delle somme dovute) e conseguente controllo da parte dell'Agenzia delle entrate

