

## FISCALITÀ INTERNAZIONALE

### ***Faccio il ravvedimento o la voluntary?***

di **Nicola Fasano**

Uno dei temi che ci si trova spesso ad affrontare nell'analizzare la **convenienza** complessiva della *voluntary* è quello relativo al confronto con il **ravvedimento "extra-large"** previsto dalla Legge di Stabilità 2015, fermo restando che, in verità, nessuna disposizione vieta di **"cumulare"** il ravvedimento con la *voluntary* anzi, la C.M. n. 10/E/2015, nell'esaminare le **cause ostative**, prevede espressamente che queste ultime possano essere **rimosse** tramite ravvedimento, legittimando la successiva istanza di collaborazione volontaria. Se così fosse, e sarebbe auspicabile che l'Amministrazione finanziaria lo **confermasse** quanto prima, potrei ad esempio scegliere il ravvedimento in "combinata" con la *voluntary*, qualora volessi **recuperare il credito di imposta per le imposte pagate all'estero**, che mi spetta in sede di ravvedimento sui redditi assoggettati a tassazione ordinaria, ma non in sede di *voluntary* (quanto meno allo stato attuale, anche se sul punto è in corso una riflessione da parte dell'amministrazione finanziaria). In tal caso potrei presentare, a stretto giro, dapprima una **dichiarazione integrativa** sull'anno ancora accertabile interessato e poi presentare l'istanza di collaborazione volontaria. Certo, in ogni caso, per potersi parlare di ravvedimento, deve esserci a monte una **dichiarazione presentata**. Così come il ravvedimento potrebbe essere una strada da seguire per **regolarizzare IVIE e IVAFE** dovute per il 2012 e il 2013, ma che non sono, in modo del tutto opinabile, coperte dalla *voluntary* (anche se la Circolare specifica che devono essere fornite anche le indicazioni sui valori rilevanti a tal fine nella *voluntary*). Qui di seguito, in forma tabellare, proviamo a sintetizzare le **variabili** che possono spingere all'una o all'altra soluzione o alla combinazione delle due.

"NUOVO RAVVEDIMENTO"	VOLUNTARY DISCLOSURE
(L. stabilità 2015)	(migliore ipotesi)
Dichiarazione omessa	precluso
Oggetto regolarizzazione	lo "scelgo" io
Raddoppio termini BL CON ACCORDO	sì

<b>Raddoppio sanzioni BL CON ACCORDO</b>	si
<b>Sanzione base RW ridotta BL CON ACCORDO (3%)</b>	no
<b>Ripartizione in quote uguali delle attività nella disponibilità di più soggetti</b>	no ("moltiplicazione" valori RW)
<b>Riduzione sanzioni su imposte</b>	da 1/8 a 1/5
<b>Riduzione sanzioni su RW*</b>	da 1/8 a 1/5
<b>Credito di imposta</b>	si
<b>Inizio accessi, ispezioni, verifiche, ecc.</b>	possibile
<b>Rateizzazione</b>	no (salvo ravvedimento "frazionato")
<b>"Scudo penale"</b>	no, solo riduzione fino a un terzo della pena
<b>procedura</b>	Dichiarazione integrativa + autoliquidazione

*\*Si attende conferma ufficiale che anche le sanzioni da RW siano ravvedibili oltre l'anno*

Volendo dunque tirare le somme si potrebbe dire che il **ravvedimento va ponderato** attentamente quando:

- è stata **presentata la dichiarazione** dei redditi;
- ci sono investimenti in paese **non black list**;
- **non ci sono reati** fiscali;
- si è deciso di **regolarizzare solo alcune delle violazioni** commesse;
- c'è da **recuperare un credito di imposta** relativo a redditi assoggettati a tassazione ordinaria (per es. redditi da lavoro o canoni di locazione)