

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 ostante**, 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 accettabile 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" (L. stabilità 2015)	VOLUNTARY DISCLOSURE (migliore ipotesi)
Dichiarazione omessa	precluso
Oggetto regolarizzazione	lo "scelgo" io
Raddoppio termini BL CON ACCORDO	si

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