

## ISTITUTI DEFLATTIVI

---

### **Mini-voluntary: nuovi chiarimenti dall'Agenzia delle Entrate**

di Lucia Recchioni

È stata pubblicata nella giornata di ieri, **13 giugno**, la [circolare 12/E/2018](#), con la quale l'**Agenzia delle entrate** ha fornito nuovi chiarimenti riguardo alla procedura finalizzata alla **regolarizzazione delle attività depositate e delle somme detenute all'estero** in violazione degli obblighi di monitoraggio fiscale dagli **ex frontalieri** ed **ex iscritti all'Aire**, prevista dall'[articolo 5 septies D.L. 148/2017](#).

In considerazione del **dettato normativo** e dei recenti **chiarimenti di prassi** si propone, pertanto, di seguito, una **breve sintesi** degli **aspetti più rilevanti**:

- la procedura è riservata ai contribuenti **residenti fiscalmente in Italia** (e loro eredi), **rientrati in Italia** dopo aver svolto in via continuativa un'**attività di lavoro dipendente o autonomo all'estero**, in quanto in precedenza **iscritti all'Aire** o **frontalieri**,
- la procedura consente di **regolarizzare** le “**attività depositate e le somme detenute su conti correnti e sui libretti di risparmio all'estero alla data di entrata in vigore della legge di conversione**” (**6 dicembre 2017**) derivanti esclusivamente dalla predetta **attività lavorativa**; non rientrano quindi nell'ambito della procedura le attività di cui ai **rapporti chiusi prima di tale data** né quelle attività detenute in uno **Stato estero diverso da quello di origine del reddito di lavoro autonomo o dipendente**;
- possono essere oggetto della procedura anche le somme e le attività derivanti dalla **vendita di beni immobili** posseduti nello Stato estero di prestazione della propria attività lavorativa in via continuativa. Restano, pertanto, **esclusi** dall'ambito di applicazione della procedura gli immobili e, in generale, gli investimenti patrimoniali nonché le attività e le somme **derivanti da redditi** prodotti all'estero **aventi natura diversa** da quelli espressamente previsti dalla norma (quali ad esempio quelli d'impresa);
- la **regolarizzazione** avviene, anche ai fini delle imposte sui redditi prodotti dalle attività emerse, con il versamento del **3% del valore delle attività e della giacenza al 31 dicembre 2016**, entro il **30 settembre 2018**, senza ricorrere della compensazione. È tuttavia ammesso il **versamento rateale**, in **tre rate mensili consecutive di pari importo**. La regolarizzazione si **perfeziona** con il **versamento integrale** o con il pagamento dell'ultima rata;
- alla procedura si accede con la presentazione di apposita “**istanza di regolarizzazione**” da trasmettere entro il **31 luglio 2018**;
- con riferimento alle somme ed alle attività oggetto di regolarizzazione i **termini di decadenza** per la notifica dell'**avviso di accertamento** e dell'atto di contestazione delle sanzioni, pendenti al 1° gennaio 2018, sono fissati al **30 giugno 2020**;

- la procedura di regolarizzazione è **esclusa** se le attività e le somme sono già state oggetto di **voluntary disclosure**. Tuttavia possono aderire i contribuenti per i quali la **voluntary non si è perfezionata** per via di una **causa di inammissibilità**, ad esempio nei casi di carenza della documentazione prodotta a corredo dell'istanza o della tardiva presentazione della richiesta di accesso;
- costituisce **causa di inammissibilità** che preclude l'accesso alla procedura l'avvenuta notifica di **avviso di accertamento** o **atto di contestazione** delle sanzioni tributarie. **Non costituisce invece causa di inammissibilità** la notifica di "inviti", "richieste" e "questionari" di cui all'[articolo 32 D.P.R. 600/1973](#) né di un **invito al contraddittorio** di cui all'[articolo 5 D.Lgs. 218/1997](#) oppure la consegna di un **processo verbale di constatazione**. **Non** costituiscono, inoltre, **cause di inammissibilità** le **comunicazioni di irregolarità** di cui agli articoli [36 bis D.P.R. 600/1973](#) e [36 ter D.P.R. 600/1973](#).

Seminario di specializzazione

## RAPPORTO BANCA-IMPRESA: L'ATTIVITÀ DI RISTRUTTURAZIONE FINANZIARIA

[Scopri le sedi in programmazione >](#)