

CASI OPERATIVI

Quali Black List per il Quadro RW?

di **EVOLUTION**

Seminario di specializzazione

I REDDITI ESTERI NELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI E LA COMPLIANCE DEL QUADRO RW

[Scopri le sedi in programmazione >](#)

Ai fini della valutazione del raddoppio delle sanzioni e dei termini di accertamento, si deve considerare la black list di cui al D.M. 04.05.1999. È ancora necessario considerare anche la black list di cui al D.M. 21.11.2001 o la stessa deve intendersi come abrogata, in considerazione del fatto che la disciplina per cui era stata emanata (disciplina cfc ex articolo 167 Tuir) ora non ne fa più menzione?

La valutazione circa l'utilizzabilità o meno della *black list* di cui al D.M. 21.11.2001 appare di sicuro interesse in quanto l'inclusione o meno di un Paese nella "lista dei cattivi" non è scevra da conseguenze.

L'operatività del D.M. 04.05.1999, come emerge dal quesito, appare fuori discussione.

Più incerta, al contrario, sembrerebbe la sorte del D.M. 21.11.2001.

Si potrebbe sostenere che lo stesso è stato implicitamente abrogato, in quanto non viene più utilizzato ai fini della disciplina Cfc di cui all'articolo 167 Tuir. La tesi appare, invero, difficilmente sostenibile, atteso che le norme in tema di monitoraggio fiscale non fanno riferimento al decreto emanato ai fini della disciplina Cfc ma esplicitamente al D.M. 21.11.2001.

[CONTINUA A LEGGERE SU EVOLUTION](#)

