

Presentazione .....	VII
<b>Capitolo I / Il monitoraggio fiscale</b>	
1. La liberalizzazione dei cambi e la genesi del monitoraggio fiscale .....	2
2. Il decreto-legge n. 167 del 1990 e le diverse forme di monitoraggio fiscale .....	5
3. Il trasferimento al seguito o mediante plico postale di denaro, titoli o altri valori mobiliari .....	7
3.1. Principi generali .....	7
3.2. La disciplina comunitaria: il Regolamento (CE) n. 1889/2005 del 26 ottobre 2005.....	8
3.3. La disciplina nazionale: il decreto legislativo 19 novembre 2008, n. 195 .....	11
3.4. Finalità e principi del decreto legislativo n. 195 del 2008 .....	12
3.5. La dichiarazione: profili generali .....	13
3.6. La dichiarazione: casi particolari (navi, aerei, ferrovia, personale diplomatico).....	15
3.7. Contenuti e modalità di presentazione della dichiarazione.....	16
3.8. Poteri di accertamento e di contestazione .....	18
3.9. Le sanzioni e l'oblazione.....	22
3.10. Il sequestro del denaro contante .....	25
3.11. Istruttoria e provvedimento di irrogazione delle sanzioni .....	26
3.12. La collaborazione e lo scambio delle informazioni .....	28
4. Il Caso EU-Pilot I711/II/TAXU e la legge europea 2013.....	29
5. I trasferimenti di mezzi di pagamento attraverso intermediari.....	31
5.1. Introduzione .....	31
5.2. Gli obblighi di comunicazione per gli intermediari finanziari .....	35
5.3. Il Provvedimento dell'Agenzia delle entrate del 24 aprile 2014: modalità tecniche di comunicazione dei dati.....	43
5.4. (Segue): termini per la comunicazione all'Agenzia, ricevute ed esiti .....	45
6. Dichiarazione annuale per gli investimenti e le attività estere. Principi generali.....	46
7. Obblighi dichiarativi annuali a carico dei contribuenti. Il quadro RW .....	47
7.1. Introduzione .....	47
7.2. Ambito soggettivo e casi di esonero .....	48
7.3. Il titolare effettivo .....	53
7.4. Ambito oggettivo. Attività di natura finanziaria e attività di natura patrimoniale.....	55
7.5. Detenzione diretta delle attività estere .....	60
7.6. Detenzione delle attività estere per il tramite di società.....	60

7.7. Detenzione delle attività estere per il tramite di entità giuridiche. I <i>trust</i> e le fondazioni .....	67
7.8. Valore da indicare nel quadro RW della dichiarazione .....	71
7.9. Esoneri oggettivi dalla compilazione del quadro RW.....	74
8. Le sanzioni per gli intermediari e per i contribuenti .....	76
8.1. Introduzione .....	76
8.2. Le sanzioni per gli intermediari .....	77
8.3. Le sanzioni per i contribuenti .....	78
8.4. Il principio di legalità e il <i>favor rei</i> .....	80
8.5. Il cumulo giuridico.....	83
8.6. Il ravvedimento operoso .....	84
8.7. La definizione agevolata .....	87
9. Tassazione presuntiva.....	90
10. I nuovi poteri di indagine dell'Amministrazione finanziaria e le <i>fishing expedition</i> .....	91
10.1. Introduzione .....	91
10.2. L'accesso all'Archivio unico informatico (A.U.I.) e le <i>fishing expedition</i> .....	95
10.3. L'indagine sul titolare effettivo.....	96
10.4. Il provvedimento congiunto del Direttore dell'Agenzia delle entrate e del Comandante Generale della Guardia di finanza dell'8 agosto 2014. Natura e motivazione dell'ordine di accesso all'Archivio unico informatico.....	96
10.5. L'utilizzabilità dei dati ai fini fiscali .....	100

## **Capitolo 2 / Lo scambio di informazioni in ambito internazionale**

1. Introduzione .....	103
2. Le tipologie di scambio di informazioni: su richiesta, automatico e spontaneo .....	106
3. Le fonti di scambio di informazioni: inquadramento generale .....	108
4. La cooperazione amministrativa nel settore fiscale in ambito europeo .....	110
4.1. La Direttiva 2011/16/UE.....	110
4.2. L'attuazione in Italia: il decreto legislativo n. 29 del 2014 .....	118
4.3. La struttura organizzativa della cooperazione amministrativa: l'ufficio centrale di collegamento e i servizi di collegamento .....	120
5. Lo scambio automatico di informazioni con gli Stati Uniti: gli accordi FACTA .....	123
5.1. Introduzione .....	123
5.2. Il modello FACTA .....	125
5.3. L'accordo FACTA con l'Italia e la normativa di attuazione .....	126
6. Lo scambio automatico di informazioni in ambito OCSE .....	128
6.1. Lo sviluppo del modello OCSE.....	128
6.2. Il <i>Common Reporting and Due Diligence Standard</i> (CRS) .....	130
6.3. Il <i>Model Competent Authority Agreement</i> (Model CAA) .....	133

### Capitolo 3 / La *voluntary disclosure*

1. Il nuovo concetto di rientro dei capitali dall'estero: la <i>voluntary disclosure</i> .....	136
2. Le linee guida dell'OCSE .....	138
3. La <i>voluntary disclosure</i> nell'esperienza europea e negli U.S.A. ....	139
4. La <i>voluntary disclosure</i> in Italia (sintesi) .....	141
5. La difficile gestazione della <i>voluntary disclosure</i> : dal decreto-legge n. 4 del 2014 alla legge n. 186 del 2014.....	143
6. Ambito soggettivo di applicazione della <i>voluntary disclosure</i> .....	144
7. Ambito oggettivo di applicazione della <i>voluntary disclosure</i> .....	146
8. Le esclusioni dalla procedura.....	148
9. Le fasi e i termini della regolarizzazione .....	149
10. Gli effetti amministrativi: la riduzione delle sanzioni.....	152
10.1. Introduzione .....	152
10.2. La riduzione delle sanzioni per la violazione degli obblighi inerenti il monitoraggio fiscale.....	153
10.3. ( <i>Segue</i> ): la riduzione delle sanzioni per la violazione degli obblighi inerenti il monitoraggio fiscale: il rimpatrio dai Paesi <i>black list</i> .....	155
10.4. La riduzione delle sanzioni per le imposte sui redditi e IVA .....	159
10.5. Il pagamento integrale delle imposte evase e il raddoppio dei termini per l'accertamento .....	161
10.6. Il calcolo agevolato degli interessi sui rendimenti dei capitali fino a 2 milioni di euro .....	166
11. Gli effetti penali: l'esclusione della punibilità.....	169
12. Il procedimento di irrogazione delle sanzioni.....	172
13. Gli effetti del mancato perfezionamento della procedura.....	173
14. Il nuovo reato di esibizione di atti falsi e comunicazione di dati non rispondenti al vero.	174
15. La natura dell'autodenuncia e il valore probatorio. Il rapporto tra società e socio ....	175
16. Il nuovo reato di autoriciclaggio.....	177
16.1. Autoriciclaggio e <i>voluntary disclosure</i> .....	177
16.2. Il dibattito dottrinale.....	178
16.3. L' <i>iter</i> parlamentare e la nuova fattispecie penale .....	180
16.4. La confisca per equivalente e la responsabilità amministrativa dipendente da reato nell'autoriciclaggio ( <i>cenni</i> ) .....	185
17. Applicazione degli obblighi antiriciclaggio alla <i>voluntary disclosure</i> .....	186
18. Le differenze con lo scudo fiscale.....	188
19. Ravvedimento o <i>voluntary disclosure</i> ?.....	192
Indice analitico .....	195