

Carrara, 31 ottobre 2012
DL/

Spett.le Ditta/Società

INVESTIMENTI ESTERI – MOD. RW – RISCHI DI NATURA FISCALE

Su Il Sole 24 Ore dell' 11 andante, L. Gaiani evidenzia come la mancata o incompleta *compilazione* del quadro RW nella dichiarazione annuale dei redditi porti a sanzioni tributarie assai elevate. Argomento non nuovo per i nostri clienti, che ogni anno – da anni - sottoscrivono un preciso questionario sulle proprietà all' estero.

Il problema in effetti non riguarda la liceità del trasferimento di valori oltre confine, trasferimento attuabile correttamente tramite banca o società fiduciaria, ma la esaustiva segnalazione in Unico delle disponibilità così create in denaro, titoli e partecipazioni, immobili, e altri valori, nonché i movimenti intervenuti. E la corretta segnalazione si ha esclusivamente con la compilazione del suddetto quadro RW.

La eventuale sua omissione o incompletezza è doppiamente sanzionata:

- da un lato per non aver dichiarato la movimentazione dei fondi (dal 10 al 50%) e
- dall' altro per non aver indicato lo *stock* posseduto alla fine dell' anno oggetto di dichiarazione (ancora dal 10 al 50%).

Come si vede si può arrivare anche ad una sanzione complessiva del 100% dei valori posseduti, oltre alla possibile confisca di identico importo "per equivalente" (che però, scrive il Sole, non viene *quasi* mai applicata).

Un rimedio a questo diluvio di oneri resta tuttavia praticabile attraverso la procedura del "ravvedimento", il quale comporta sanzioni ridotte se interviene però prima dell' avvio di indagini fiscali sul soggetto interessato e comunque prima del 30 settembre successivo all' invio della dichiarazione dei redditi mod. Unico priva delle eventuali notizie di cui sopra.

Nel raccomandare perciò, a chi fosse incappato in qualche svista, di rivedere le proprie posizioni, siamo a disposizione ed inviamo i migliori saluti.

S O F I M
SISTEMI DI AMMINISTRAZIONE

SO-CIR/CIR2012-CIR/POR

SOFIM-SISTEMI DI AMMINISTRAZIONE srl
Cap. soc. 46.800 euro, vers. - Sede legale: Marina di Carrara/Ms, Viale da Verrazzano 7 – Cod. fisc. e part. iva 00352520456
Tel. e fax autom. 0585 – 787666 – 787667 – 630478 - Registro delle Imprese di Massa Carrara/Ms – sofimsrl@tin.it

Consulenza ed assistenza: DONNINI & ASSOCIATI - Dottori Commercialisti e Revisori Contabili