

FABRIZIO REBOLIA  
DOTTORE COMMERCIALISTA

## **SCUDO FISCALE (versione definitiva) TREMONTI – TER (precisazioni)**

Circolare del 13 ottobre 2009

### **SCUDO FISCALE (versione definitiva)**

Da domenica 4 ottobre 2009, con l'apposizione della firma del Presidente della Repubblica, è in vigore la legge 141/2009 (scudo fiscale) nella sua versione operativa e definitiva.

La norma prevede l'istituzione di una imposta straordinaria del 5% (comprensiva di interessi e sanzioni e senza il diritto allo scomputo di eventuali ritenute e crediti) sulle attività finanziarie e patrimoniali detenute almeno al 31 dicembre 2008 e rimpatriate o regolarizzate **fino al 15 dicembre 2009** (e non più, come nell'originaria stesura, sino al 15 aprile 2010). Sempre entro il 15 dicembre 2009 debbono essere, analogamente, presentate le dichiarazioni riservate.

Due sono le modalità attraverso le quali il contribuente può rimpatriare materialmente in Italia denaro, titoli e altri investimenti finanziari: l'utilizzo di intermediari residenti (banche, società fiduciarie, Sim e così via) o il cosiddetto trasporto al seguito.

Nel primo caso, ad esempio, il contribuente conferisce alla banca residente l'incarico di ricevere, su un conto secretato, un bonifico da un intermediario non residente al fine di riportare in Italia una somma trasferita all'estero in violazione della normativa sul monitoraggio fiscale (DL 167/90). In questo modo l'**operazione avverrà in anonimato**.

Nel secondo caso, invece, il contribuente deve presentare all'ingresso in Italia una comunicazione all'Agenzia delle Dogane e consegnarla all'intermediario che riceverà in deposito i valori rimpatriati unitamente alla dichiarazione riservata (con questa modalità, però, si ha la **perdita dell'anonimato**).

Rimane infine aperta la strada del cosiddetto "rimpatrio giuridico" attraverso il conferimento di incarico all'intermediario italiano, che assume formalmente in deposito, custodia, amministrazione o gestione le attività depositate od esistenti all'estero (anche in questo caso **l'anonimato è garantito**).

Il "valore scudato" indicato nella dichiarazione riservata è cosa diversa dall'importo coperto dal regime di riservatezza che copre anche i redditi di capitale e le plusvalenze derivanti dalle attività finanziarie rimpatriate realizzate, anche successivamente al perfezionamento dell'operazio-

# STUDIO REBOLIA

FABRIZIO REBOLIA  
DOTTORE COMMERCIALISTA

ne di emersione, a condizione che si tratti di proventi assoggettati a tassazione definitiva da parte dell'intermediario depositario.

**In sostanza, l'anonimato (garantito all'atto del "rimpatrio" dal solo utilizzo dell'intermediario) si conserva anche dopo il rimpatrio se per le attività finanziarie si opta per il regime del risparmio amministrato o gestito o i redditi derivanti dalle stesse sono, comunque, soggetti a ritenuta a titolo d'imposta o ad imposta sostitutiva da parte dell'intermediario.** Laddove, invece, si realizzano ad esempio, plusvalenze da partecipazioni qualificate o si percepiscono i relativi dividendi, tali redditi concorrono in dichiarazione al reddito complessivo del contribuente con IRPEF marginale e, pertanto, la riservatezza viene meno.

E' stato precisato che le operazioni di regolarizzazione e di rimpatrio non comportano l'obbligo di segnalazione di operazioni sospette in materia di antiriciclaggio. Si chiarisce, inoltre, che gli effetti del rimpatrio o della regolarizzazione decorrono dal momento dell'effettivo pagamento dell'imposta straordinaria sulle attività finanziarie e patrimoniali.

L'operazione di emersione comporta effetti estintivi delle violazioni di natura tributaria e previdenziale ed estingue le relative sanzioni amministrative relativamente agli importi dichiarati, con riferimento ai periodi di imposta per i quali non siano ancora scaduti i termini per l'accertamento. E' pertanto preclusa l'attività di accertamento tributario e contributivo limitatamente ai periodi di imposta (2004 – 2008) e agli imponibili che sono oggetto di rimpatrio e regolarizzazione. Inoltre, novità dell'ultima stesura, l'emersione comporta effetti estintivi, oltre che per i reati di infedele e omessa dichiarazione, pure per altri reati, come il falso in bilancio, occultamento e distruzione di documenti, false comunicazioni sociali, dichiarazioni fraudolente. Da segnalare, inoltre, come i dati e le notizie comunicati dal contribuente agli intermediari per le operazioni di rimpatrio e regolarizzazione, non possono costituire elemento utilizzabile a sfavore del contribuente, in via autonoma o addizionale, in ogni sede amministrativa e giudiziaria. E' stato infine specificato che lo scudo resterà invece precluso per i contribuenti nei cui confronti fossero già stati avviati gli accertamenti da parte del fisco o per chi avesse a carico procedimenti penali già avviati.

# STUDIO REBOLIA

FABRIZIO REBOLIA  
DOTTORE COMMERCIALISTA

## TREMONTI - TER (precisazioni)

E' stata recentemente pubblicata la seguente tabella esemplificativa sui casi dubbi più frequenti:

TIPOLOGIA BENE STRUMENTALE E TREMONTI - TER	
Sistema antifurto e antincendio	No
Macchine e attrezzature per ufficio (esclusi i computer) quali calcolatrici, registratori di cassa, contamonete, affrancatrici, fotocopiatrici, etc.	Si
Telefoni, centralini, fax, router e altri apparecchi elettrici ed elettronici per telecomunicazioni	No
Lettini per abbronzature e apparecchi per massaggi	Si
Attrezzature da palestra e centri fitness	No
Apparecchiature elettromedicali (attrezzature a raggi X, beta e gamma, apparecchiature a ultrasuoni, apparecchiature mediche laser etc.)	No
Forni e fornaci, comprese le caldaie da riscaldamento	Si
Essiccatoi per l'agricoltura, forni da panetteria, essiccatoi per legno, carta, etc.	Si
Sterilizzatori medici e da laboratorio, forni da laboratorio odontoiatrico	No
Motori elettrici, trasformatori per saldatura ad arco, generatori di potenza	No
Motori a combustione interna (esclusi quelli per mezzi di trasporto), turbine e turboalternatori, altri motori per usi industriali	Si
Trapani fissi e macchine fisse per inchiodare	Si
Utensili portatili a motore	Si
Saldatori elettrici a mano e pistole per saldare	No

A Vostra disposizione per qualsiasi chiarimento\_

dott. Fabrizio Rebolia