



## LISTA DUBAI

contrasto all'evasione fiscale connessa  
alla detenzione di patrimoni all'estero

## Lista Dubai e non solo. È tempo di giocare d'anticipo!



La maggioranza dei Governi mondiali negli ultimi anni ha attivato nuovi strumenti finalizzati all'acquisizione di dati per il contrasto all'evasione, in primis, quella connessa all'allocazione di patrimoni all'estero.

Tali strumenti, unitamente all'implementazione a livello internazionale delle normative antiriciclaggio, hanno altresì favorito l'emersione sistematica di **"liste"** contenenti informazioni relative a milioni di contribuenti con patrimoni detenuti all'estero e redditi di fonte estera non dichiarati nel proprio paese di residenza.

### LA LISTA DUBAI

Il Governo tedesco nei mesi scorsi ha acquistato da fonti anonime un file contenente INFORMAZIONI relative a **milioni di contribuenti** di tutto il mondo **con asset patrimoniali detenuti a Dubai**, mettendo a disposizione tali dati agli Stati richiedenti. Lo Stato italiano a seguito di formale richiesta, ha ottenuto dalla Germania **i dati afferenti i soggetti italiani presenti nella c.d. "Lista Dubai"** al fine di intercettare eventuali contribuenti non in regola con gli obblighi dichiarativi e di monitoraggio in Italia. Ernesto Maria Ruffini, direttore dell'Agenzia delle Entrate, ha dichiarato che sono già al vaglio dell'Agenzia circa 700 posizioni di italiani indicati nella lista.

#### Le "Liste": accordi e inteconnessioni sovranazionali.

La "Lista Dubai" rappresenta l'ultimo evento in ordine cronologico. Nel corso degli ultimi anni, oltre alla circolazione di diverse "liste" (si pensi ad esempio alla "Lista Falciani", "Lista Vaduz" e ai c.d. "Panama Papers"), la cooperazione tra amministrazioni fiscali è divenuta uno strumento imprescindibile per il contrasto alle attività criminose e ai fenomeni evasivi. L'Italia, in particolare, è attualmente coinvolta in **molteplici procedure di scambio di informazioni** basate su accordi bilaterali, sovranazionali e di fonte comunitaria **che garantiscono allo Stato i dati relativi ai propri contribuenti**.

Lo Stato italiano, dunque, attraverso tali procedure è in grado **identificare i contribuenti non virtuosi** che non hanno dichiarato al Fisco i propri patrimoni e i propri redditi esteri.

#### I rischi fiscali per i contribuenti che hanno occultato al Fisco attività detenute all'estero.

In caso di accertamento, il contribuente che non abbia ottemperato agli obblighi di monitoraggio fiscale, non indicando nella dichiarazione fiscale le attività detenute all'estero, è passibile di sanzioni che vanno **dal 3% al 15%** del valore del patrimonio estero non dichiarato, oltre che di sanzioni che vanno **dal 90% al 180%** per il mancato versamento dell'IVAFE e dell'IVIE. Laddove il patrimonio estero abbia prodotto redditi imponibili, la loro mancata indicazione nella dichiarazione fiscale è passibile di **sanzioni che vanno dal 120% al 240%** delle imposte non dichiarate al Fisco. Essendo Dubai un paese "Black-list", è previsto il raddoppio delle sanzioni sul monitoraggio fiscale (**dal 6% al 30%**) e delle sanzioni sui redditi (**dal 240% al 480%**).

#### Quali sono gli altri rischi?

Oltre agli aspetti fiscali, sussistono ulteriori ed importanti profili che devono essere tenuti in debita considerazione e valutati attentamente quali, in primis, gli **aspetti penali e penal-tributari che da rischio possono essere trasformati in opportunità**. Dichiarazioni fraudolente, dichiarazioni infedeli, omesse dichiarazioni che sono punite con pene detentive sino a otto anni e con la confisca (anche per equivalente) possono essere definite in via amministrativa-tributaria, senza alcuna conseguenza dal punto di vista penale.

## QUALI SONO I RIMEDI?

È notizia recente che, a seguito dell'acquisizione della "Lista Dubai" da parte dell'Amministrazione finanziaria italiana, il Comando Generale della Guardia di Finanza abbia già fornito ai reparti operativi le linee guida da seguire per intercettare e perseguire i contribuenti "recalcitranti".

Dunque, è opportuno valutare la possibilità di **giocare di anticipo**. Infatti, attraverso l'istituto del **ravvedimento operoso** è possibile beneficiare di **rilevanti riduzioni delle sanzioni**, regolarizzando, così, la propria posizione nei confronti del Fisco.

Inoltre, se il pagamento integrale del debito tributario tramite ravvedimento operoso avviene prima che il contribuente abbia avuto formale conoscenza dell'avvio di qualsiasi attività accertativa da parte del Fisco, il contribuente **può beneficiare della causa di non punibilità con conseguente estinzione del reato**.

Se il pagamento è invece successivo potrà usufruire di una **circostanza attenuante** ovvero procedere con il **"patteggiamento"**.

## COME POSSIAMO SUPPORTARVI

L'esperienza maturata nell'ambito delle procedure di emersione e regolarizzazione dei capitali detenuti all'estero, nonché nell'ambito della fiscalità internazionale, unita alla capacità di disegnare **soluzioni customizzate sulle esigenze del cliente**, ci consente di offrire un efficace supporto nella regolarizzazione della posizione fiscale.

Avvalendosi di un primario studio legale specializzato nell'ambito del diritto penale, BDO Tax è in grado di offrire un qualificato supporto nell'analisi delle tematiche penal-tributarie e penali connesse alla procedura di regolarizzazione.

### I SERVIZI BDO OFFERTI PER LA REGOLARIZZAZIONE

#### ► riguardo ai profili fiscali

- COLLECTION DOCUMENTALE E RELAZIONE CON GLI INTERMEDIARI FINANZIARI ESTERI
- ATTIVITÀ DI DUE DILIGENCE SUL PATRIMONIO E I REDDITI ESTERI
- CALCOLO DEI COSTI AFFERENTI LA REGOLARIZZAZIONE
- PREDISPOSIZIONE E INVIO DELLE DICHIARAZIONI INTEGRATIVE
- PREDISPOSIZIONE DEI MODELLI DI PAGAMENTO DELLE IMPOSTE E DELLE SANZIONI
- COORDINAMENTO DELLE ATTIVITÀ CON GLI UFFICI TERRITORIALI DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE

#### ► riguardo ai profili penali

- SCREENING DEL CLIENTE
- DUE DILIGENCE SUL RISCHIO PENALE
- PARERE SULLA FATTIBILITÀ DELL'OPERAZIONE
- STRATEGIA PER LA DEFINIZIONE DEI PROFILI PENALI



#### **Contatti:**

##### **BDO Tax**

Viale Abruzzi, 94  
20131 Milano  
Tel. 02 58 20 10

[centrostudi@bdo.it](mailto:centrostudi@bdo.it)

BDO è tra le principali organizzazioni internazionali di revisione e consulenza aziendale con circa 91.000 professionisti altamente qualificati in 167 paesi. In Italia BDO è presente con circa 1.000 professionisti, una struttura integrata e capillare che garantisce la copertura del territorio nazionale.

[www.bdo.it](http://www.bdo.it)

