

Voluntary Disclosure bis



Realizzato da:

Sistemassociati



sistemassociati.it

Il nostro tool ...



Un file excel di supporto per i conteggi necessari alla predisposizione della pratica di collaborazione volontaria





Sia per la VD Internazionale: regolarizzazione del monitoraggio fiscale (mancata compilazione quadro RW) e tassazione dei redditi generati dalle attività detenute all'estero

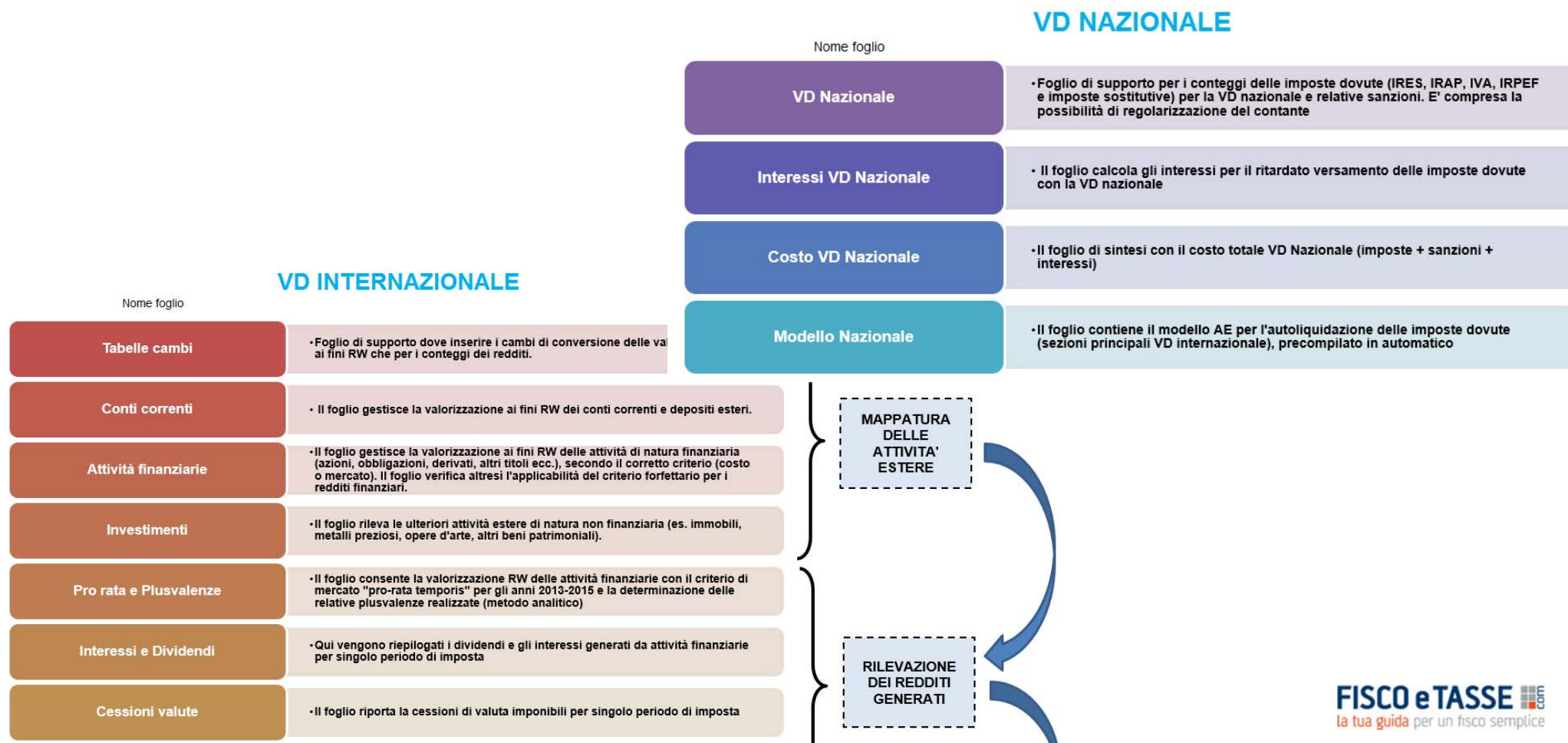
Sia per la VD Nazionale: per la regolarizzazione di redditi non dichiarati in Italia in relazione al mancato monitoraggio fiscale. E' prevista anche la novità della regolarizzazione del denaro contante

VD Internazionale

VD Nazionale



Il file excel è strutturato in fogli di lavoro secondo un ordine logico di compilazione. Ogni foglio comprende le istruzioni di utilizzo



LA VD Internazionale



1^a fase: la mappatura delle attività detenute all'estero

Conti correnti

Attività finanziarie

Investimenti





Rilevazione dei conti correnti e depositi esteri

VD ROSSI

CONTI CORRENTI E DEPOSITI

Per i conti correnti e depositi relativi agli anni 2004 - 2012 il criterio di valorizzazione è il costo al 31.12

N. Conto	Valuta	Saldi conti correnti a fine anno IN VALUTA								
		31.12.2004	31.12.2005	31.12.2006	31.12.2007	31.12.2008	31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
conto 1111	USD	-	-	-	-	-	-	-	18.000,00	25.000,00
conto 2222	EUR	-	-	-	-	-	-	-	2.000,00	5.000,00
	EUR									
	EUR									
	EUR									
	EUR									
	EUR									

N. Conto	Cambi	04	05	06	07	08	09	10	11	12
		31.12.2004	31.12.2005	31.12.2006	31.12.2007	31.12.2008	31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
conto 1111	USD	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,3948	1,3257	1,3920	1,2848
conto 2222	EUR	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000
0	EUR	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000
0	EUR	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000



FISCO e TASSE 
la tua guida per un fisco semplice



Individuazione di altre attività non finanziarie (metalli preziosi, opere d'arte, immobili, ecc.)

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
3			INVESTIMENTI E ALTRE ATTIVITA'						
4									
5									
6			IL PRESENTE FOGLIO CONSENTE LA MAPPATURA DI ATTIVITA' DIVERSE (NON FINANZIARIE) DETENUTE ALL'ESTERO.						
7									
8			INVESTIMENTI	Codice	2004	2005	2006	2007	
9			METALLI PREZIOSI	10	-	-	-	-	
10			BENI IMMOBILI	15	-	-	-	-	
11			BENI MOBILI REGISTRATI	16	-	-	-	-	
12			OPERE D'ARTE O GIOIELLI	17	-	-	-	-	
13			ALTRI BENI PATRIMONIALI	18	-	-	-	-	
14			IMMOBILE ABITAZIONE PRINCIPALE	19	-	-	-	-	
18					-	-	-	-	
19									
20									
105									
106	2011_10	11	Lingotti oro	EUR	10	3,00	15.000,00	1,00000	15.000,00
107	2011_	11		EUR		1,00	-	1,00000	-
108	2011_	11		EUR		1,00	-	1,00000	-



2^a fase: Determinazione dei redditi derivanti dalla attività finanziarie estere

Pro rata e Plusvalenze

Apporti e Prelievi

Interessi e Dividendi

Cessioni valute





Calcolo delle plusvalenze sui titoli

Descrizione	Valuta	Categoria Attività	Data operazione	Cambio alla data operazione	A = acquisto V = vendita	Costo totale in Euro	Prezzo totale in Euro	PLUS Imp. Sostitutiva
Azioni xxx	EUR	2	01/01/13		Esistenza iniziale			
	EUR	2	27/01/13	1,0000	A	-	-	-
	EUR	2	30/04/13	1,0000	A	-	-	-
	EUR	2	28/07/13	1,0000	V	16.000,00	16.750,00	750,00
	EUR	2	18/10/13	1,0000	V	15.750,00	17.250,00	1.500,00
	EUR	2	30/11/13	1,0000	V	15.500,00	16.650,00	1.150,00
	EUR	2				-	-	-
	EUR	2				-	-	-

Dividendi e cedole

Descrizione	tipologia	data operazione	Anno	valuta	importo in valuta	cambio del giorno	importo in euro
Dividendi azioni xxx	Dividendi	31/03/2013	2013	EUR	10.000,00	1,00000	€ 10.000,00
Dividendi azioni yyy	Dividendi	30/06/2014	2014 I sem	EUR	8.000,00	1,00000	€ 8.000,00
Dividendi azioni zzz	Dividendi	30/11/2015	2015	EUR	6.000,00	1,00000	€ 6.000,00
Interessi c/c	Interessi	31/12/2012	2012	EUR	500,00	1,00000	€ 500,00
Interessi c/c	Interessi	31/12/2013	2013	EUR	500,00	1,00000	€ 500,00
Interessi c/c	Interessi	31/12/2014	2014 II sem	EUR	500,00	1,00000	€ 500,00



Cessioni di valuta

Data	Anno	Valuta	Importo in valuta	Cambio data operazione	Minore cambi mensili	Costo	Corrispettivo	Plus/Minus
31/12/2015	2015	USD	28.000,00	1,08700	1,16210	24.094,31	25.758,97	1.664,66
				1,00000	1,00000	-	-	-
				1,00000	1,00000	-	-	-
				1,00000	1,00000	-	-	-

Apporti di capitale non giustificati

Descrizione	Valuta	Apporto in valuta	Prelievo in valuta	Cambio	Apporto in Euro	Apporto Giustificato
versamento contanti	EUR	10.000,00		1,0000	10.000,00	no
versamento contanti	EUR	8.000,00		1,0000	8.000,00	no
versamento contanti	EUR	6.500,00		1,0000	6.500,00	no



Possibilità di valutare l'applicazione del criterio forfettario per la determinazione dei redditi delle attività finanziarie (per giacenze medie inferiori ai 2 milioni di Euro)

X	X	X	X	MEDIA
551.858,43	581.236,76	588.597,23	576.817,71	574.627,53
APPLICABILE				

Attività finanziarie - Metodo forfettario

APPLICARE FORFETTARIO (SI/NO) **SI**

Anno	Attività finanziarie	Rendimento 5%	Imposta 27%
2004	-	-	-
2005	-	-	-
2006	-	-	-
2007	-	-	-
2008	-	-	-
2009	-	-	-
2010	-	-	-
2011	542.331,41	27.116,57	7.321,47
2012	551.858,43	27.592,92	7.450,09
2013	581.236,76	29.061,84	7.846,70
2014	588.597,23	29.429,86	7.946,06
2015	576.817,71	28.840,89	7.787,04
Totale	2.840.841,54	142.042,08	38.351,36



3^a fase: Prospetti finali di sintesi

Riepilogo Attività

Sanzioni RW

Riepilogo Redditi

Ivafe e Ivie

Costo VD

Modello



Riepilogo delle attività e determinazione delle sanzioni per regolarizzazione Quadro RW

VD ROSSI

RIEPILOGO ATTIVITA' FINANZIARIE RW

	2011	2012	2013	2014
Conti correnti e depositi				
Conti correnti e depositi	14.931,41	24.458,43	60.486,76	64.540,00
Attività finanziarie				
AZIONI	194.900,00	194.900,00	228.650,00	210.000,00
OBBLIGAZIONI E TITOLI SIMILARI	332.500,00	332.500,00	330.500,00	323.000,00
VALUTE ESTERE	-	-	-	-
TITOLI ITALIANI	-	-	-	-
DERIVATI	-	-	-	-
ALTRE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-
Investimenti e altre attività				
METALLI PREZIOSI	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00
BENI IMMOBILI	-	-	-	-
TOTALE	632.331,41	641.858,43	709.636,76	687.540,00

CALCOLO SANZIONI QUADRO RW

Anno	Qualifica Paese	Sanz Minima %	Costo in RW	Sanzione minima €
2004	Black con accordo	3,00%	-	-
2005	Black con accordo	3,00%	-	-
2006	Black con accordo	3,00%	-	-
2007	Black con accordo	3,00%	-	-
2008	Black con accordo	3,00%	-	-
2009	Black con accordo	3,00%	-	-
2010	Black con accordo	3,00%	-	-
2011	Black con accordo	3,00%	632.331,41	18.969,94
2012	Black con accordo	3,00%	641.858,43	19.255,75
2013	Black con accordo	3,00%	709.636,76	21.289,10
2014	Black con accordo	3,00%	687.597,23	20.627,92
2015	Black con accordo	3,00%	699.517,71	20.985,53



Calcolo IVAFE e IVIE

VD ROSSI

IVAFE e IVIE

		2012	2013	2014
IVAFE	N. conti correnti rilevati	2,00	2,00	2,00
	IVAFE c/c	68,40	68,40	68,40
	Attività finanziarie - Base Ivafe	550.150,00	559.150,00	533.050,00
	% IVAFE	0,10%	0,15%	0,20%
	IVAFE attività finanziarie	550,15	838,73	1.066,00
	Totale IVAFE	618,55	907,13	1.134,40
	Sanzione	618,55	907,13	1.134,40
Totale dovuto		1.237,10	1.814,25	2.269,00

		2012	2013	2014
IVIE	% IVIE	0,76%	0,76%	0,76%
	Valore RW Immobili	-	-	-
	IVIE	-	-	-



Riepilogo imposte e sanzioni dovute e interessi relativi

Attività finanziarie - Metodo analitico

INTERESSI ATTIVITA' FINANZIARIE E DIVIDENDI

Anno	Importo	Aliquota %	Imposta sostitutiva	Sanz min	Riduzione 75% VD	Adesione 1/6
2004	-	12,50%	-	-	-	-
2005	-	12,50%	-	-	-	-
2006	-	12,50%	-	-	-	-
2007	-	12,50%	-	-	-	-
2008	-	12,50%	-	-	-	-
2009	-	12,50%	-	-	-	-
2010	-	12,50%	-	-	-	-
2011	-	12,50%	-	-	-	-
2012	500,00	20,00%	100,00	120,00	90,00	15,00
2013	500,00	20,00%	100,00	120,00	90,00	15,00
2014 I sem	8.000,00	20,00%	1.600,00	1.920,00	1.440,00	240,00
2014 II sem	500,00	26,00%	130,00	156,00	117,00	19,50
2015	6.500,00	26,00%	1.690,00	2.028,00	1.521,00	253,50
Totale	16.000,00		3.620,00	4.344,00	3.258,00	543,00

INTERESSI SU RITARDO VERSAMENTO IMPOSTE			
Interessi su imposte redditi finanziari (ANALITICO)	Interessi su imposte redditi finanziari (FORFETTARIO)	Interessi su imposte apporti	Interessi su IVAFE e IVIE
15,03	1.119,45	-	92,94
15,03	1.119,45	-	92,94
585,52	904,41	495,62	104,56
585,52	904,41	495,62	104,56
138,85	637,75	276,10	91,06
138,85	637,75	276,10	91,06
95,88	351,70	126,23	51,83
95,88	351,70	126,23	51,83
835,27	4.369,69	897,95	340,38



Costo complessivo VD e prospetto dei versamenti

VD ROSSI

COSTO COMPLESSIVO VD INTERNAZIONALE

	Sanzioni RW	IRPEF		IMPOSTE SOSTITUTIVE		IVAFE		IVIE		Interessi	TOTALE COSTO VD
		Imposte	Sanzioni	Imposte	Sanzioni	Imposte	Sanzioni	Imposte	Sanzioni		
2004	-	-	-	-	-					-	-
2005	-	-	-	-	-					-	-
2006	-	-	-	-	-					-	-
2007	-	-	-	-	-					-	-
2008	-	-	-	-	-					-	-
2009	-	-	-	-	-					-	-
2010	-	-	-	-	-					-	-
2011	3.161,66	-	-	7.321,47	1.217,20					1.356,38	13.056,70
2012	3.209,29	-	-	7.450,09	1.238,58	618,55	618,55	-	-	1.212,40	14.347,45
2013	3.548,18	8.600,00	1.429,75	7.846,70	1.304,51	907,13	907,13	-	-	1.504,59	26.047,98
2014	3.437,99	3.440,00	571,90	15.733,10	2.615,63	1.134,50	1.134,50	-	-	1.004,90	29.072,52
2015	3.497,59	2.795,00	464,67	38.351,36	6.375,91	1.147,50	1.147,50	-	-	529,76	54.309,29
TOTALE	16.854,71	14.835,00	2.466,32	76.702,72	12.751,83	3.807,68	3.807,68	-	-	5.608,02	136.833,95

VERSAMENTI IN AUTOLIQUIDAZIONE

UNICA SOLUZIONE

30/09/2017

136.833,95

RATEALE

1^ RATA	30/09/2017	45.611,32
2^ RATA	31/10/2017	45.611,32
3^ RATA	31/12/2017	45.611,32



Precompilazione Modello (sez. principali)

VD ROSSI

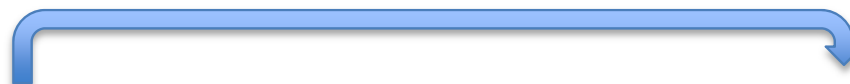
MODELLO VD INTERNAZIONALE

SEZIONE II ATTIVITA' ESTERE		Black	Black con accordo	Non Black		
	VD05	2004	-	-	-	
	VD06	2005	-	-	-	
	VD07	2006	-	-	-	
	VD08	2007	-	-	-	
	VD09	2008	-	-	-	
	VD10	2009	-	-	-	
	VD11	2010	-	-	-	
	VD12	2011	-	632.331,41	-	
	VD13	2012	-	641.858,43	-	
	VD14	2013	-	709.636,76	-	
	VD15	2014	-	687.597,23	-	
	VD16	2015	-	699.517,71	-	
	VD17	TOTALE SANZIONI DOVUTE				16.854,71
	SEZIONE III NUOVI INVESTIMENTI ALL'ESTERO (apporti)	VD18	2004	2005	2006	2007
			-	-	-	-
2008			2009	2010	2011	
-			-	-	-	
2012			2013	2014	2015	
-			10.000,00	8.000,00	6.500,00	
SEZIONE IV ATTIVITA' ESTERE ALL'EMERSIONE		Totale attività estere		Che si rimpatriano in ITA-UE	di cui in ITA	Detenute all'estero
		654.100,00	-	-	-	
		Codice Stato	Quota %	Codice Stato	Quota %	

LA VD Nazionale



1^ Fase: Prospetto dei redditi non dichiarati



Contante dichiarato

25.000,00

**Regolarizzazione
del contante**

	Reddito non dichiarato	Regolarizzazione Contante	Totale Reddito
2004	-	-	-
2005	-	-	-
2006	-	-	-
2007	-	-	-
2008	-	-	-
2009	-	-	-
2010	-	-	-
2011	10.000,00	5.000,00	15.000,00
2012	35.000,00	5.000,00	40.000,00
2013	40.000,00	5.000,00	45.000,00
2014	25.000,00	5.000,00	30.000,00
2015	10.000,00	5.000,00	15.000,00
TOTALE	120.000,00	25.000,00	145.000,00



2^ Fase: Calcolo delle imposte dovute e relativi sanzioni e interessi

IRES						
	Aliquota	Imponibile	Imposta	Sanz min	Riduzione 75% VD	Adesione 1/6
2004	33,00%	-	-	-	-	-
2005	33,00%	-	-	-	-	-
2006	33,00%	-	-	-	-	-
2007	33,00%	-	-	-	-	-
2008	27,50%	-	-	-	-	-
2009	27,50%	-	-	-	-	-
2010	27,50%	-	-	-	-	-
2011	27,50%	15.000,00	4.125,00	3.712,50		
2012	27,50%	40.000,00	11.000,00	9.900,00		
2013	27,50%	45.000,00	12.375,00	11.137,50		
2014	27,50%	30.000,00	8.250,00	7.425,00		
2015	27,50%	15.000,00	4.125,00	3.712,50		
TOTALE		145.000,00	39.875,00	35.887,50	2	

INTERESSI SU RITARDO VERSAMENTO IMPOSTE					
anno	Interessi su IRES	Interessi su IRAP	Interessi su IVA	Interessi su IMP. SOSTITUTIVE	Interessi su IRPEF
2012	1.652,86	234,41	1.262,19	-	440,76
	1.652,86	234,41	1.262,19	-	440,76
2013	1.426,35	202,28	1.141,08	-	380,35
	1.426,35	202,28	1.141,08	-	380,35
2014	662,15	93,90	529,72	-	176,57
	662,15	93,90	529,72	-	176,57
2015	186,30	26,42	149,04	-	49,68
	186,30	26,42	149,04	-	49,68
TOTALE	4.691,86	665,39	3.665,59	-	1.251,14



3^ Fase: Costo complessivo VD e prospetto versamenti

VD ROSSI

COSTO COMPLESSIVO VD NAZIONALE

	IRES		IRAP		IVA		IRPEF		Imp. Sostitutive		Interessi	TOTALE COSTO VD
	Imposte	Sanzioni	Imposte	Sanzioni	Imposte	Sanzioni	Imposte	Sanzioni	Imposte	Sanzioni		
2004	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2006	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2007	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2008	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2009	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2011	4.125,00	685,78	585,00	97,26	3.150,00	523,69	1.099,98	182,87	-	-	1.659,93	12.109,51
2012	11.000,00	1.828,75	1.560,00	259,35	8.400,00	1.396,50	2.933,28	487,66	-	-	3.590,21	31.455,75
2013	12.375,00	2.057,34	1.755,00	291,77	9.900,00	1.645,88	3.299,94	548,62	-	-	3.150,06	35.023,60
2014	8.250,00	1.371,56	1.170,00	194,51	6.600,00	1.097,25	2.199,96	365,74	-	-	1.462,34	22.711,37
2015	4.125,00	685,78	585,00	97,26	3.300,00	548,63	1.099,98	182,87	-	-	411,45	11.035,96
TOTALE	39.875,00	6.629,22	5.655,00	940,14	31.350,00	5.211,94	10.633,14	1.767,76			10.273,98	112.336,19

VERSAMENTI IN AUTOLIQUIDAZIONE

UNICA SOLUZIONE

30/09/2017	112.336,19
------------	------------

RATEALE

1^ RATA	30/09/2017	37.445,40
2^ RATA	31/10/2017	37.445,40
3^ RATA	31/12/2017	37.445,40



Precompilazione Modello AE (sez. principali)

VD ROSSI

MODELLO VD NAZIONALE

SEZIONE V
PROSPETTO DI
LIQUIDAZIONE

		REDDITI IRPEF			
		Imponibile	di cui estero	Imposte	Sanzioni
VD20	2004	-	-	-	-
VD21	2005	-	-	-	-
VD22	2006	-	-	-	-
VD23	2007	-	-	-	-
VD24	2008	-	-	-	-
VD25	2009	-	-	-	-
VD26	2010	-	-	-	-
VD27	2011	2.558,09	-	1.099,98	182,87
VD28	2012	6.821,58	-	2.933,28	487,66
VD29	2013	7.674,28	-	3.299,94	548,62
VD30	2014	5.116,19	-	2.199,96	365,74
VD31	2015	2.558,09	-	1.099,98	182,87

		REDDITI IRES			
		Imponibile	di cui estero	Imposte	Sanzioni
VD20	2004	-	-	-	-
VD21	2005	-	-	-	-
VD22	2006	-	-	-	-
VD23	2007	-	-	-	-
VD24	2008	-	-	-	-
VD25	2009	-	-	-	-
VD26	2010	-	-	-	-
VD27	2011	15.000,00	-	4.125,00	685,78
VD28	2012	40.000,00	-	11.000,00	1.828,75
VD29	2013	45.000,00	-	12.375,00	2.057,34



DISCLAIMER

Il file excel "Voluntary Bis" ha l'obiettivo di supportare e guidare l'utente nei conteggi necessari per la predisposizione della pratica di collaborazione volontaria (nazionale e internazionale), arrivando alla stima del costo della VD e alla pre-compilazione delle principali sezioni del modello da inviare all'Agenzia delle Entrate.

Il file excel non va inteso come un software e presuppone da parte dell'utente una completa conoscenza della normativa fiscale di riferimento.

L'acquirente del file «Voluntary Bis» prende in particolare atto e accetta che il file considera alcune ipotesi semplificatrici nei conteggi e che pertanto la determinazione del costo complessivo della VD ottenuto dal file è da intendersi come un valore di stima, che potrà differire dal conteggio finale predisposto dall'Agenzia delle Entrate. L'acquirente del file si assume ogni responsabilità in merito ai risultati ottenuti con il file, nonchè in merito a condizioni, requisiti, effetti e conseguenze della pratica di collaborazione volontaria. L'utilizzo del file presuppone una buona conoscenza del software Microsoft Excel.



COME SCARICARE IL FILE

Il file “Voluntary Bis” è realizzato da



Sistemassociati

Il file è scaricabile dal sito

www.fiscoetasse.com

FISCO e TASSE 
la tua guida per un fisco semplice

Il file richiede Microsoft Excel 2007 o superiore

FISCO e TASSE 
la tua guida per un fisco semplice



Realizzato da:

Sistemassociati



seguici su LinkedIn



sistemassociati.it/blog



sistemassociati.it