



# ***IL NUOVO SCUDO FISCALE***

---

***PROCEDURE ED ADEMPIMENTI PER IL  
RIMPATRIO DEI CAPITALI.***

***IL RUOLO DELL'INTERMEDIARIO E DELLA  
FIDUCIARIA IN PARTICOLARE.***





## LA NUOVA NORMA

---

- Decreto Legge n. 78 dell'1 luglio 2009, convertito in legge 102 del 2 agosto 2009
- Decreto Legge n. 103 del 3 agosto 2009, convertito in legge 141 del 4 ottobre 2009
- Circolare dell'Agenzia delle Entrate 43/E del 10 ottobre 2009
- Circolare MEF del 13 ottobre 2009 (antiriciclaggio/scudo fiscale)
- Nota informativa Agenzia delle Dogane del 16 ottobre 2009
- Provvedimento Agenzia Entrate del 28 ottobre 2009 contenente il nuovo modello di dichiarazione riservata





# GLI INTERMEDIARI ABILITATI

---

Banche italiane

Società di intermediazione mobiliare

Società di gestione del risparmio, se autorizzate a svolgere l'attività di gestione su base individuale di portafogli

**Società fiduciarie italiane (legge 23 novembre 1939, n. 1966)**

Agenti di cambio

Poste Italiane S.p.A.

Stabili organizzazioni in Italia di banche e di imprese di investimento non residenti.





# ADEMPIMENTI DEGLI INTERMEDIARI

---

Raccogliere le dichiarazioni riservate

Assumere in custodia, deposito, amministrazione o gestione le attività finanziarie rimpatriate e depositate dal contribuente ovvero esistenti all'estero

Versare l'imposta straordinaria

Indicare nel modello 770 (sostituto d'imposta) l'ammontare complessivo dei valori rimpatriati/regolarizzati e quelle delle somme versate

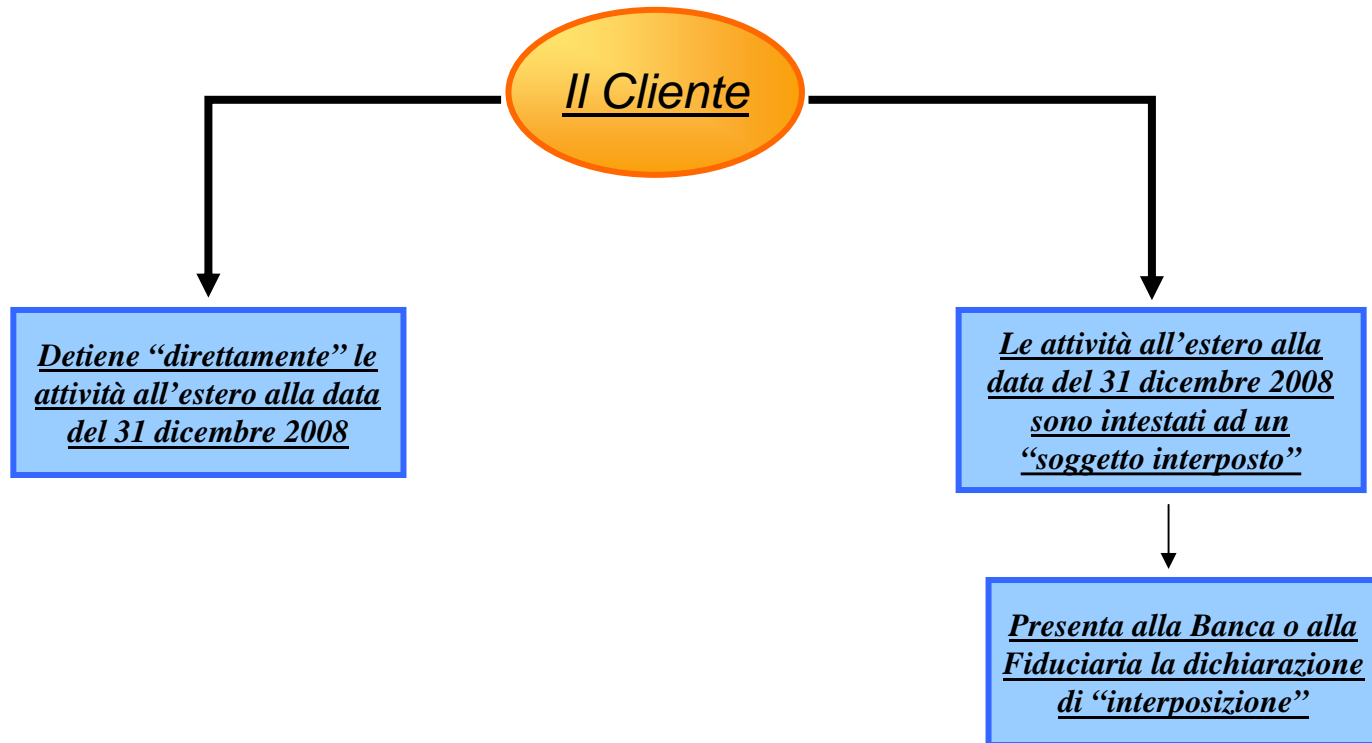
Effettuare le rilevazioni ai fini della normativa sul monitoraggio fiscale degli importi rimpatriati/regolarizzati

Adempimenti antiriciclaggio (no segnalazione operazione sospetta)



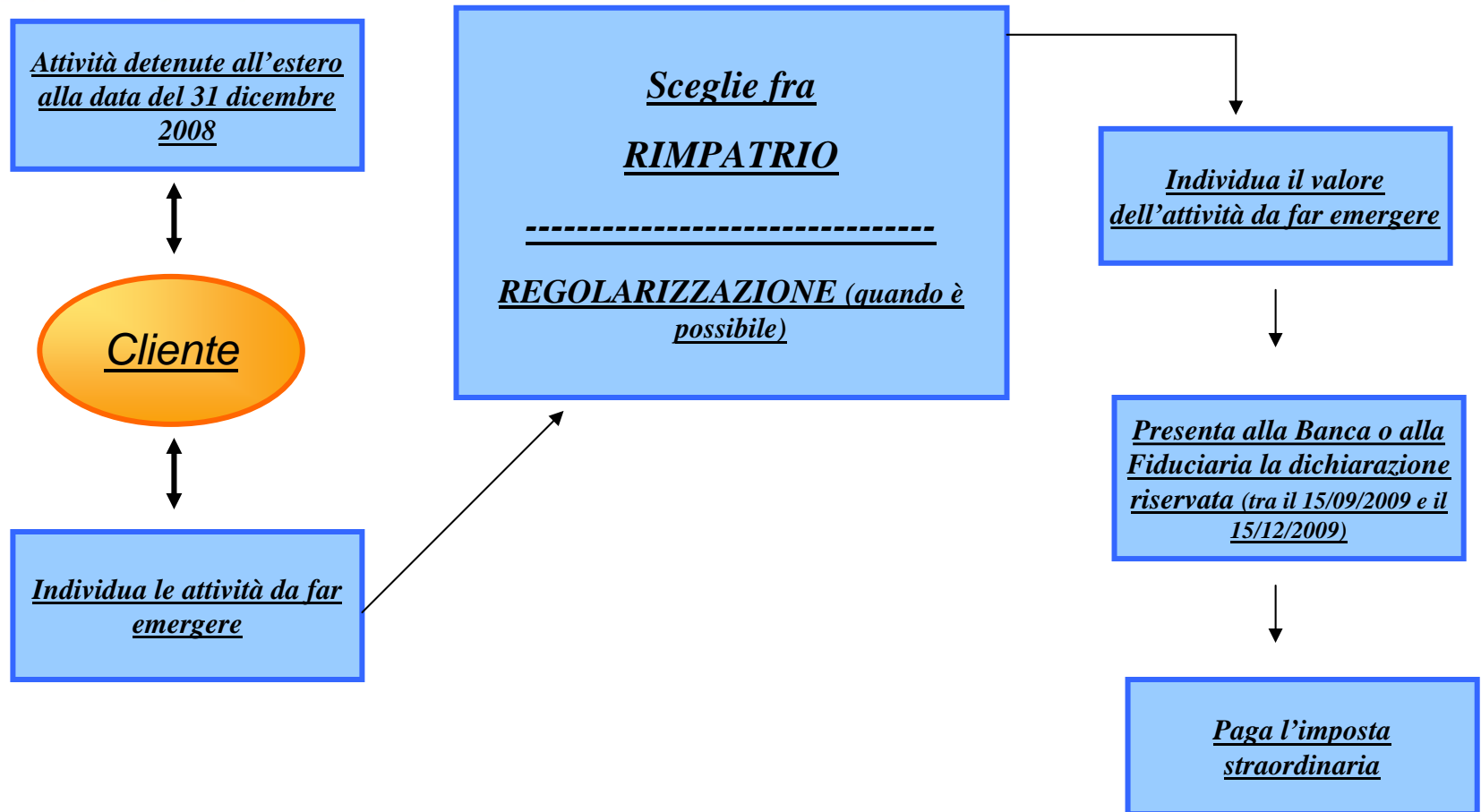


# SCUDO E INTERPOSTA PERSONA





# COME ADERIRE ALLO SCUDO





## IL RIMPATRIO

---

### RIMPATRIO DELLE ATTIVITA' FINANZIARIE E PATRIMONIALI IN ITALIA DA STATI APPARTENENTI O NON ALL'UNIONE EUROPEA

Il rimpatrio è quindi sempre utilizzabile ovvero ovunque si trovino le attività finanziarie o patrimoniali (quindi anche in Svizzera, San Marino, Città del Vaticano, Liechtestein, Singapore, Panama, ecc.).

Viene considerato rimpatrio (cfr. circolare Agenzia Entrate 43/E del 2009) anche la semplice presa in custodia da parte di intermediario italiano (per es. società fiduciaria) delle attività finanziarie/patrimoniali depositate all'estero anche senza procedere quindi al materiale afflusso delle stesse nel territorio dello Stato. All'estero il conto dovrà però essere aperto dall'intermediario italiano (trattasi del c.d. Rimpatrio Giuridico).





# LA REGOLARIZZAZIONE

---

REGOLARIZZAZIONE DELLE ATTIVITA' FINANZIARIE E PATRIMONIALI DETENUTE IN STATI DELL'UNIONE EUROPEA O ADERENTI O NON ALLO SPAZIO ECONOMICO EUROPEO PURCHE' GARANTISCANO UN EFFETTIVO SCAMBIO DI INFORMAZIONI FISCALI IN VIA AMMINISTRATIVA

Regolarizzazione possibile se i beni si trovano in uno dei seguenti Stati: Austria; Belgio; Bulgaria; Cipro; Danimarca; Estonia; Finlandia; Francia; Germania; Grecia; Irlanda; Italia; Islanda; Lettonia; Lituania; Lussemburgo; Malta; Norvegia; Paesi Bassi; Polonia; Portogallo; Regno Unito; Repubblica Ceca; Romania; Slovacchia; Slovenia; Spagna; Svezia; Ungheria + Australia, Canada, Corea del Sud, Giappone, Messico, Nuova Zelanda, Stati Uniti e Turchia. Con la regolarizzazione le attività rimangono dove sono ovvero in un Paese estero tra quelli sopra elencati.





# RIMPATRIO GIURIDICO E SOCIETA' FIDUCIARIA

---

Viene considerato rimpatrio (cfr. circolare Agenzia Entrate 43/E del 2009 e circolare Assofiduciaria 30 ottobre 2009) anche la semplice presa in custodia da parte di intermediario italiano (per es. società fiduciaria) delle attività finanziarie/patrimoniali depositate all'estero anche senza procedere quindi al materiale afflusso delle stesse nel territorio dello Stato. All'estero il conto dovrà però essere aperto dall'intermediario italiano (trattasi del c.d. Rimpatrio Giuridico).

Oggetto del rimpatrio giuridico:

- strumenti finanziari
- liquidità
- conto corrente, deposito titoli, gestione patrimoniale
- partecipazioni in società
- opere d'arte e gioielli
- oro
- polizze assicurative
- immobili



# *RIMPATRIO GIURIDICO E SOCIETA' FIDUCIARIA*

---

- strumenti finanziari o liquidità (presentazione dichiarazione riservata a società fiduciaria, apertura mandato fiduciario, sottoscrizione da parte della fiduciaria di contratto con banca estera presso la quale verranno depositati titoli e liquidità)
- partecipazioni in società estere con titoli nominativi (presentazione dichiarazione riservata a società fiduciaria, apertura mandato fiduciario, intestazione a società fiduciaria dei titoli nominativi e loro deposito – se fisici – presso intermediario estero)
- partecipazioni in società estere con titoli al portatore (presentazione dichiarazione riservata a società fiduciaria, apertura mandato fiduciario, consegna alla fiduciaria dei certificati rappresentativi la partecipazione da dossier intestato a cliente a dossier intestato a società fiduciaria aperto presso la banca estera)



# *RIMPATRIO GIURIDICO E SOCIETA' FIDUCIARIA*

---

- polizze assicurative (presentazione dichiarazione riservata a società fiduciaria, apertura mandato fiduciario, sottoscrizione da parte del cliente e della società fiduciaria di apposita modulistica predisposta dalla compagnia assicurativa con la quale si procede al cambio di contraente della polizza, assunzione in amministrazione fiduciaria del nuovo certificato di polizza)
- oro deposito in conto metalli (presentazione dichiarazione riservata a società fiduciaria, apertura mandato fiduciario, trasferimento dal conto metalli del cliente al conto metalli aperto dalla fiduciaria)
- oro deposito in cassetta sicurezza (presentazione dichiarazione riservata a società fiduciaria, apertura mandato fiduciario, trasferimento dell'oro dalla cassetta di sicurezza in conto metalli del cliente, quindi idem come sopra)



## *RIMPATRIO GIURIDICO E SOCIETA' FIDUCIARIA*

---

- opere d'arte e gioielli (presentazione dichiarazione riservata a società fiduciaria, apertura mandato fiduciario, acquisizione a cura del cliente di perizia del bene, consegna del bene alla fiduciaria in un deposito acceso a nome della fiduciaria presso società specializzata al deposito di opere d'arte la quale rilascerà una certificazione dichiarativa della detenzione del bene a nome della fiduciaria)
- immobili (presentazione dichiarazione riservata a società fiduciaria, apertura mandato fiduciario, conferimento immobili in società localizzata nello stesso paese in cui si trova l'immobile, intestazione a società fiduciaria della partecipazione della società)



## TERMINI

---

La dichiarazione riservata contenente le informazioni sulle attività emerse potrà essere presentata a partire dal 15 settembre 2009 e fino al 15 dicembre 2009 (ma la Legge Finanziaria potrebbe prevedere proroga).

Il rimpatrio ovvero la regolarizzazione si perfezionano con il pagamento dell'imposta straordinaria del 5 per cento.

Le attività oggetto dello scudo possono materialmente/giuridicamente affluire anche dopo il 15 dicembre purchè entro un ragionevole termine (occorre compilare apposita sezione della dichiarazione riservata)





# *ANAGRAFE DEI RAPPORTI E SCUDO FISCALE*

---

Cos'è l'anagrafe dei rapporti (cfr. articolo 1, comma 3, D.L. 167/90, art. 7, sesto comma del DPR 605/73, Provvedimento Agenzia delle Entrate del 19 gennaio 2007)

Chi la alimenta e chi vi accede

Dati ed informazioni relative ai rapporti bancari, finanziari o fiduciari sottoscritti da clienti nell'ambito dell'operazione scudo e anagrafe dei rapporti: cosa prevede la risoluzione 18/E del 4 aprile 2007

Cosa prevede la circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 43/E del 10 ottobre 2009



# CHI CONTATTARE

## MILANO

Sede Via Amedei,4  
20123 Milano  
0272422.1

Lorenzo Sacchi - direttore area fiduciaria  
Telefono 02-72422284 - FAX 02-72422260 – cell. 335 8486459  
E-mail : lsacchi@unionefiduciaria.it

Giovanna Elmi - vice direttore area fiduciaria  
Telefono 02-72422301 - FAX 02-72422260 – cell. 335360949  
E-mail : gelmi@unionefiduciaria.it

Fabrizio Vedana - direttore area legale  
Telefono 02-72422333 - FAX 02-72422314  
E-mail : fvedana@unionefiduciaria.it  
E-mail : scudofiscale@unionefiduciaria.it

## ROMA

Filiale di Roma  
Via Piemonte 39  
06420338.1

Marco Finn - direttore di filiale  
Teleono 06 420338.1 - FAX 06 42033828  
E-mail : mfinn@unionefiduciaria.it