



Nicola Fasano - Roberto Zingari

# GUIDA ALLA VOLUNTARY DISCLOSURE

- › Perché fare la voluntary:  
il contrasto all'evasione internazionale
- › Ambito soggettivo: chi può aderire
- › Ambito oggettivo:  
cosa si può regolarizzare
- › Analisi della posizione del cliente
- › Adempimenti antiriciclaggio
- › Definizione dei costi
- › Calcolo delle imposte e dei valori Rw
- › Interessi e sanzioni
- › Esempi di compilazione e casi pratici
- › Ravvedimento e VD
- › Preparazione dell'istanza
- › Autoriciclaggio e aspetti penali

Aggiornato con i chiarimenti  
della Circolare n. 10/E del 13 marzo 2015