

## Premessa

L'articolo 13-bis del decreto-legge 1° luglio 2009, n. 78 ha disciplinato le operazioni di rimpatrio e regolarizzazione delle attività finanziarie e patrimoniali in essere fuori del territorio dello Stato, eseguite dal 15 settembre al 15 dicembre 2009, prevedendo il pagamento di un'imposta straordinaria del 5% sul valore patrimoniale delle attività emerse.

Questa aliquota è pari al 50% del rendimento lordo presunto delle attività oggetto di scudo, calcolata sulla base di un reddito stimato pari al 2% medio annuo per ciascuno dei cinque anni ancora recuperabili a ritroso dal fisco italiano (ovvero, arco di tempo nel quale erano ancora aperti i termini fiscali ordinari di accertamento). L'imposta è, inoltre, comprensiva di sanzioni e di interessi forfettizzati e non permette lo scomputo di ritenute ed altri crediti d'imposta.

In questi termini (reddito e non patrimonio) il prelievo è allineato a quello operato negli altri Paesi che hanno adottato provvedimenti analoghi.

L'art. 1, commi 1 e 2, del decreto legge 30 dicembre 2009, n. 194 ha riaperto i termini per effettuare il rimpatrio e la regolarizzazione delle attività in essere all'estero, prevedendo che l'imposta straordinaria si applichi nella misura del 6% e del 7%, del valore patrimoniale (ovvero del 60% e del 70% rispetto al reddito generato da quel patrimonio), rispettivamente per le operazioni eseguite dal 30 dicembre 2009 al 28 febbraio 2010 e dal 1° marzo 2010 al 30 aprile 2010.

Al riguardo, il comma 2 bis dell'art. 1 del citato d.l. 194/09 ha previsto che *“entro il 15 giugno 2010, il Ministro dell'economia e delle finanze comunica al Parlamento, con apposito documento, dati statistici relativi al numero delle operazioni di rimpatrio ovvero di regolarizzazione perfezionate alla data del 15 dicembre 2009, del 28 febbraio 2010 e del 30 aprile 2010, suddivise per volumi d'importo, al numero dei soggetti coinvolti, con indicazione dei Paesi di provenienza delle richieste di rimpatrio e regolarizzazione, e l'ammontare complessivo delle attività finanziarie e patrimoniali rimpatriate, distinte per rimpatrio o regolarizzazione”*.

## Introduzione

Le disposizioni sullo “*scudo fiscale*” si rivolgono alle persone fisiche ed agli altri soggetti fiscalmente residenti nel territorio dello Stato che, anteriormente al 31 dicembre 2008, hanno esportato o detenuto all'estero capitali e attività in violazione dei vincoli valutari e degli obblighi tributari sanciti dalle disposizioni sul cosiddetto “*monitoraggio fiscale*”, nonché degli obblighi di dichiarazione dei redditi imponibili di fonte estera.

L'emersione delle attività detenute all'estero può essere effettuata attraverso il rimpatrio oppure la regolarizzazione delle attività medesime.

L'operazione di rimpatrio può essere eseguita per le attività detenute all'estero in un qualsiasi Paese europeo ovvero extraeuropeo e consiste nel conferire ad un soggetto intermediario l'incarico di ricevere in custodia, deposito, amministrazione o gestione le attività medesime.

In alternativa al rimpatrio, il contribuente italiano può avvalersi degli effetti dell'emersione attraverso la regolarizzazione delle attività che – per suo diritto riconosciuto dall'ordinamento comunitario e non comprimibile pena la illecita distorsione del “mercato” - intende mantenere all'estero. Ciò è in specie possibile esclusivamente se le attività sono detenute in un Paese estero appartenente all'Unione Europea, oppure aderente all'accordo sullo Spazio Economico Europeo (SEE), che garantisca un “*effettivo*” scambio di informazioni fiscali in via amministrativa.

Per l'esecuzione delle operazioni di rimpatrio e regolarizzazione è necessario avvalersi dell'intervento di particolari soggetti intermediari (ad esempio, banche, Poste, SIM, SGR, agenti di cambio, società fiduciarie), ai quali deve essere presentata un'apposita *dichiarazione riservata*.

Il versamento dell'imposta straordinaria dovuta dal contribuente sul valore delle attività emerse viene effettuato dall'intermediario, mediante trattenuta del relativo importo dal denaro rimpatriato (anche effettuando i necessari disinvestimenti delle attività), oppure attraverso la provvista fornita dallo stesso contribuente.

La presente Relazione illustra i principali dati statistici relativi alle operazioni di rimpatrio e regolarizzazione delle attività detenute all'estero, raccolti attraverso un'apposita rilevazione statistica condotta presso gli intermediari che hanno ricevuto le dichiarazioni riservate dai contribuenti e provveduto al versamento dell'imposta straordinaria.

I dati raccolti attraverso tale rilevazione hanno coperto circa il 90% del valore complessivo delle attività rimpatriate e regolarizzate.

Alla luce della elevata numerosità del campione e tenendo conto anche delle elaborazioni condotte sul tema dalla Banca d'Italia, si è assunto che la ripartizione delle operazioni di

emersione per Paese di provenienza e per importi, ottenuta in base ai dati forniti dagli intermediari destinatari della rilevazione, fosse rappresentativa dell'intero universo di riferimento.

Pertanto, i dati statistici esposti nella Relazione derivano dalla proiezione delle informazioni fornite dagli intermediari, sulla base del valore complessivo delle attività rimpatriate e regolarizzate, desunto dai versamenti della relativa imposta straordinaria.

## **Risultati della rilevazione statistica**

### ***Attività emerse dal 15 settembre al 15 dicembre 2009***

Per tale periodo, il valore delle attività emerse è risultato complessivamente pari a circa 95,3 miliardi di euro. Si è trattato per il 97,9% di attività rimpatriate (pari a circa 93,3 miliardi di euro) e per il 2,1% di attività regolarizzate (pari a circa 2 miliardi di euro).

Il gettito dell’imposta straordinaria del 5% sul valore di tali operazioni è stato pari a circa 4,8 miliardi di euro.

L’indagine statistica condotta presso gli intermediari che hanno ricevuto le dichiarazioni riservate ha permesso di stimare in n. 178.761 le operazioni di emersione, per un valore medio di circa 530.000 euro.

Nelle tabelle seguenti si riporta la suddivisione delle operazioni per classi di valore delle attività emerse, nonché l’elenco dei principali paesi di provenienza delle attività medesime, con indicazione del numero dei soggetti coinvolti.

*Dati statistici relativi al numero delle operazioni di rimpatrio ovvero di regolarizzazione, perfezionate dal 15 settembre al 15 dicembre 2009,  
suddivise per volumi d'importo*

Classi di valore delle attività emerse (importi in euro/migliaia)	OPERAZIONI DI REGOLARIZZAZIONE			
	Valore attività	% Valore	N° operazioni	Valore medio
fino a 50	115.917	0,1%	4.519	26
da 50 a 100	211.361	0,2%	2.872	74
da 100 a 250	483.269	0,5%	3.033	159
da 250 a 500	364.569	0,4%	1.062	343
da 500 a 1.000	280.258	0,3%	410	684
da 1.000 a 5.000	416.398	0,4%	239	1.742
oltre 5.000	160.326	0,2%	20	8.016
<b>Totale</b>	<b>2.032.098</b>	<b>2,1%</b>	<b>12.155</b>	<b>167</b>

Classi di valore delle attività emerse (importi in euro/migliaia)	OPERAZIONI DI RIMPATRIO			
	Valore attività	% Valore	N° operazioni	Valore medio
fino a 50	818.664	0,9%	32.040	26
da 50 a 100	1.905.204	2,0%	25.332	75
da 100 a 250	7.172.974	7,5%	43.197	166
da 250 a 500	10.382.903	10,9%	28.819	360
da 500 a 1.000	13.372.676	14,0%	18.927	707
da 1.000 a 5.000	31.875.143	33,4%	16.027	1.989
oltre 5.000	27.733.904	29,2%	2.264	12.250
<b>Totale</b>	<b>93.261.468</b>	<b>97,9%</b>	<b>166.606</b>	<b>560</b>

Classi di valore delle attività emerse (importi in euro/migliaia)	TOTALE OPERAZIONI (rimpatrio + regolarizzazione)			
	Valore attività	% Valore	N° operazioni	Valore medio
fino a 50	934.581	1,0%	36.559	26
da 50 a 100	2.116.565	2,2%	28.204	75
da 100 a 250	7.656.243	8,0%	46.230	166
da 250 a 500	10.747.472	11,3%	29.881	360
da 500 a 1.000	13.652.934	14,3%	19.337	706
da 1.000 a 5.000	32.291.541	33,8%	16.266	1.985
oltre 5.000	27.894.230	29,4%	2.284	12.213
<b>Totale</b>	<b>95.293.566</b>	<b>100%</b>	<b>178.761</b>	<b>533</b>

*Dati statistici relativi al numero dei soggetti coinvolti nelle operazioni di emersione perfezionate dal 15 settembre al 15 dicembre 2009, con l'indicazione dei paesi di provenienza delle richieste di rimpatrio e regolarizzazione*

PAESE DI PROVENIENZA	N. SOGGETTI
SVIZZERA	92.160
SAN MARINO	17.592
PRINCIPATO DI MONACO	9.947
LUSSEMBURGO	6.365
AUSTRIA	5.860
FRANCIA	5.416
STATI UNITI	2.474
REGNO UNITO	1.607
SPAGNA	1.544
GERMANIA	1.493
LIECHTENSTEIN	1.440
ROMANIA	808
IRLANDA	551
BELGIO	547
SINGAPORE	508
BAHAMAS	391
REPUBBLICA CECA	335
PAESI BASSI	259
PANAMA	258
CROAZIA	257
HONG KONG	235

PAESE DI PROVENIENZA	N. SOGGETTI
CANADA	197
UNGHERIA	191
MALTA	173
PORTOGALLO	148
GRECIA	137
ESTONIA	119
BRASILE	110
POLONIA	107
AUSTRALIA	101
ALTRI PAESI (*)	2.490

**Totale soggetti 153.820**

(\*) ALTRI PAESI:

EGITTO	MADEIRA	SLOVENIA	CIPRO	JERSEY	BULGARIA	CHANNEL ISLANDS
ARGENTINA	ISOLE VERGINI BRITANNICHE	CINA	ISRAELE	SLOVACCHIA	EMIRATI ARABI UNITI	REPUBBLICA DOMINICANA
URUGUAY	SVEZIA	TUNISIA	COSTA RICA	MESSICO	TURCHIA	DANIMARCA
LETTONIA	ANTILLE OLANDESI	MAROCCHIO	NUOVA ZELANDA	SAMOA	ALBANIA	GIAPPONE
ISOLE CAYMAN	BERMUDA	KENYA	GIBILTERRA	ISOLE VERGINI	CAPO VERDE	RUSSIA
SUD AFRICA	ANDORRA	SEYCHELLES	LIBANO	UCRAINA	NORVEGIA	MOLDAVIA
SERBIA	VENEZUELA	THAILANDIA	MONGOLIA	CANARIE	LITUANIA	ST. KITTS E NEVIS
CILE	INDONESIA	NICARAGUA	FINLANDIA	ANTIGUA E BARBUDA	FILIPPINE	SCOZIA
BELIZE	PARAGUAY	ARABIA SAUDITA	MADAGASCAR	MONTENEGRO	PORTORICO	CITTÀ DEL VATICANO
TAIWAN	COSTA D'AVORIO	GRENADE	ECUADOR	INDIA	ARUBA	AZZORRE
ARMENIA	BOSNIA-ERZEGOVINA	QATAR	ISOLE MARSHALL	COLOMBIA	CUBA	MAURITIUS
MACEDONIA	SURINAME	SENEGAL	BAHREIN	AZERBAIJAN	MALDIVE	TRINIDAD E TOBAGO
GEORGIA	MACAO	COMORE	TERRITORI AUTONOMIA PALESTINESE	PERU'	MALESIA	ISLANDA
ETIOPIA	MOZAMBICO					

***Attività emerse dal 30 dicembre 2009 al 28 febbraio 2010***

Per tale periodo, il valore delle attività emerse è risultato complessivamente pari a circa 4,1 miliardi di euro. Si è trattato per il 95,6% di attività rimpatriate (pari a circa 3,9 miliardi di euro) e per il 4,4% di attività regolarizzate (pari a circa 200 milioni di euro).

Il gettito dell'imposta straordinaria del 6% sul valore di tali operazioni è stato pari a circa 250 milioni di euro.

L'indagine statistica condotta presso gli intermediari che hanno ricevuto le dichiarazioni riservate ha permesso di stimare in n. 11.815 le operazioni di emersione, per un valore medio di circa 350.000 euro.

Nelle tabelle seguenti si riporta la suddivisione delle operazioni per classi di valore delle attività emerse, nonché l'elenco dei principali paesi di provenienza delle attività medesime, con indicazione del numero dei soggetti coinvolti.

*Dati statistici relativi al numero delle operazioni di rimpatrio ovvero di regolarizzazione, perfezionate dal 30 dicembre 2009 al 28 febbraio 2010, suddivise per volumi d'importo*

Classi di valore delle attività emerse (importi in euro/migliaia)	OPERAZIONI DI REGOLARIZZAZIONE			
	Valore attività	% Valore	N° operazioni	Valore medio
fino a 50	14.904	0,4%	589	25
da 50 a 100	24.388	0,6%	350	70
da 100 a 250	57.101	1,4%	366	156
da 250 a 500	37.466	0,9%	109	344
da 500 a 1.000	29.607	0,7%	43	689
da 1.000 a 5.000	16.852	0,4%	12	1.404
oltre 5.000	0	0,0%	0	N.S.
<b>Totale</b>	<b>180.318</b>	<b>4,4%</b>	<b>1.469</b>	<b>123</b>

Classi di valore delle attività emerse (importi in euro/migliaia)	OPERAZIONI DI RIMPATRIO			
	Valore attività	% Valore	N° operazioni	Valore medio
fino a 50	63.846	1,6%	2.611	24
da 50 a 100	135.537	3,3%	1.796	75
da 100 a 250	424.289	10,4%	2.608	163
da 250 a 500	550.491	13,4%	1.542	357
da 500 a 1.000	692.350	16,9%	1.009	686
da 1.000 a 5.000	1.363.917	33,3%	710	1.921
oltre 5.000	683.763	16,7%	70	9.768
<b>Totale</b>	<b>3.914.193</b>	<b>95,6%</b>	<b>10.346</b>	<b>378</b>

Classi di valore delle attività emerse (importi in euro/migliaia)	TOTALE OPERAZIONI (rimpatrio + regolarizzazione)			
	Valore attività	% Valore	N° operazioni	Valore medio
fino a 50	78.750	2,0%	3.200	25
da 50 a 100	159.925	3,9%	2.146	75
da 100 a 250	481.390	11,8%	2.974	162
da 250 a 500	587.957	14,3%	1.651	356
da 500 a 1.000	721.957	17,6%	1.052	686
da 1.000 a 5.000	1.380.769	33,7%	722	1.912
oltre 5.000	683.763	16,7%	70	9.768
<b>Totale</b>	<b>4.094.511</b>	<b>100%</b>	<b>11.815</b>	<b>347</b>

*Dati statistici relativi al numero dei soggetti coinvolti nelle operazioni di emersione perfezionate dal 30 dicembre 2009 al 28 febbraio 2010, con l'indicazione dei paesi di provenienza delle richieste di rimpatrio e regolarizzazione*

PAESE DI PROVENIENZA	N. SOGGETTI
SVIZZERA	6.231
SAN MARINO	1.094
FRANCIA	665
PRINCIPATO DI MONACO	560
AUSTRIA	382
LUSSEMBURGO	368
STATI UNITI	222
SPAGNA	166
ROMANIA	159
GERMANIA	158
REGNO UNITO	131
LIECHTENSTEIN	111
ALTRI PAESI (*)	732
Totale soggetti	<b>10.979</b>

(\*) ALTRI PAESI:

IRLANDA	PAESI BASSI	CROAZIA	MALTA	REPUBBLICA CECA	SINGAPORE	PANAMA
GRECIA	MESSICO	CINA	UNGHERIA	JERSEY	PARAGUAY	CHANNEL ISLANDS
ARGENTINA	GIAPPONE	SUD AFRICA	RUSSIA	NIGER	BULGARIA	CIPRO
URUGUAY	NUOVA ZELANDA	NORVEGIA	TURCHIA	THAILANDIA	SLOVACCHIA	MALESIA
AUSTRALIA	HONDURAS	CUBA	ISOLE CAYMAN	REPUBBLICA DOMINICANA	BAHAMAS	CANADA
MADEIRA	CAPO VERDE	LITUANIA	ESTONIA	ANTIGUA E BARBUDA	LIBANO	ANGUILLA
HONG KONG	PORTOGALLO	POLONIA	VENEZUELA	SAMOA	ARABIA SAUDITA	DANIMARCA
EMIRATI ARABI UNITI	SLOVENIA	ISRAELE	BRASILE	COSTA RICA	SVEZIA	INDONESIA
ANTILLE OLANDESI	MAROCCHIO	ISOLE VERGINI BRITANNICHE	BARBADOS	BELGIO	EGITTO	ANDORRA
CILE	KUWAIT					

***Attività emerse dal 1° marzo al 30 aprile 2010***

Per tale periodo, il valore delle attività emerse è risultato complessivamente pari a circa 5,2 miliardi di euro. Si è trattato per il 94,4% di attività rimpatriate (pari a circa 4,9 miliardi di euro) e per il 5,6% di attività regolarizzate (pari a circa 300 milioni di euro).

Il gettito dell’imposta straordinaria del 7% sul valore di tali operazioni è stato pari a circa 360 milioni di euro.

L’indagine statistica condotta presso gli intermediari che hanno ricevuto le dichiarazioni riservate ha permesso di stimare in n. 16.032 le operazioni di emersione, per un valore medio di circa 320.000 euro.

Nelle tabelle seguenti si riporta la suddivisione delle operazioni per classi di valore delle attività emerse, nonché l’elenco dei principali paesi di provenienza delle attività medesime, con indicazione del numero dei soggetti coinvolti.

*Dati statistici relativi al numero delle operazioni di rimpatrio ovvero di regolarizzazione, perfezionate dal 1° marzo al 30 aprile 2010,  
suddivise per volumi d'importo*

Classi di valore delle attività emerse (importi in euro/migliaia)	OPERAZIONI DI REGOLARIZZAZIONE			
	Valore attività	% Valore	Nº operazioni	Valore medio
fino a 50	33.179	0,6%	1.388	24
da 50 a 100	53.204	1,0%	725	73
da 100 a 250	85.345	1,6%	555	154
da 250 a 500	63.396	1,2%	186	341
da 500 a 1.000	28.189	0,5%	44	641
da 1.000 a 5.000	20.593	0,4%	13	1.584
oltre 5.000	7.024	0,3%	1	7.024
<b>Totale</b>	<b>290.930</b>	<b>5,6%</b>	<b>2.912</b>	<b>100</b>

Classi di valore delle attività emerse (importi in euro/migliaia)	OPERAZIONI DI RIMPATRIO			
	Valore attività	% Valore	Nº operazioni	Valore medio
fino a 50	92.805	1,8%	4.129	22
da 50 a 100	177.465	3,4%	2.370	75
da 100 a 250	501.605	9,7%	3.040	165
da 250 a 500	604.086	11,7%	1.701	355
da 500 a 1.000	700.548	13,5%	975	719
da 1.000 a 5.000	1.531.498	29,6%	776	1.974
oltre 5.000	1.274.421	24,7%	129	9.879
<b>Totale</b>	<b>4.882.428</b>	<b>94,4%</b>	<b>13.120</b>	<b>372</b>

Classi di valore delle attività emerse (importi in euro/migliaia)	TOTALE OPERAZIONI (rimpatrio + regolarizzazione)			
	Valore attività	% Valore	Nº operazioni	Valore medio
fino a 50	125.984	2,4%	5.517	23
da 50 a 100	230.669	4,4%	3.095	75
da 100 a 250	586.950	11,3%	3.595	163
da 250 a 500	667.482	12,9%	1.887	354
da 500 a 1.000	728.737	14,0%	1.019	715
da 1.000 a 5.000	1.552.091	30,0%	789	1.967
oltre 5.000	1.281.445	25,0%	130	9.857
<b>Totale</b>	<b>5.173.358</b>	<b>100%</b>	<b>16.032</b>	<b>323</b>

*Dati statistici relativi al numero dei soggetti coinvolti nelle operazioni di emersione perfezionate dal 1° marzo al 30 aprile 2010, con l'indicazione dei paesi di provenienza delle richieste di rimpatrio e regolarizzazione*

PAESE DI PROVENIENZA	N. SOGGETTI
SVIZZERA	7.405
FRANCIA	1.410
SAN MARINO	1.281
PRINCIPATO DI MONACO	657
LUSSEMBURGO	540
STATI UNITI	394
AUSTRIA	367
SPAGNA	295
REGNO UNITO	281
GERMANIA	241
ROMANIA	180
LIECHTENSTEIN	174
ALTRI PAESI (*)	1.553
<b>Total soggetti</b>	<b>14.778</b>

(\*) ALTRI PAESI:

BELGIO	EGITTO	BRASILE	PANAMA	ARGENTINA	REPUBBLICA CECA	IRLANDA
CROAZIA	REPUBBLICA DOMINICANA	BAHAMAS	HONG KONG	ISRAELE	MADEIRA	UNGHERIA
MALTA	CHANNEL ISLANDS	SINGAPORE	COSTA RICA	PORTOGALLO	POLONIA	PAESI BASSI
GRECIA	SLOVENIA	CAPO VERDE	CINA	ESTONIA	EMIRATI ARABI UNITI	MESSICO
CANADA	RUSSIA	CIPRO	BULGARIA	AUSTRALIA	TUNISIA	MAROCCHI
ISOLE VERGINI BRITANNICHE	SLOVACCHIA	CILE	SUD AFRICA	URUGUAY	TURCHIA	KENYA
ANTILLE OLANDESI	JERSEY	PARAGUAY	VENEZUELA	COLOMBIA	UCRAINA	DANIMARCA
ANTIGUA E BARBUDA	LITUANIA	SEYCHELLES	NORVEGIA	SVEZIA	BERMUDA	ETIOPIA
ERITREA	BOSNIA-ERZEGOVINA	THAILANDIA	SAMOA	MOLDAVIA	ANDORRA	GIBILTERRA
ALBANIA	BOLIVIA	QATAR	BURKINA FASO	SERBIA	LETTONIA	BARBADOS
CITTA' DEL VATICANO	ST.KITTS E NEVIS	MONTENEGRO	PERU'	ISOLE CAYMAN	ARABIA SAUDITA	EL SALVADOR
NICARAGUA	GIBUTI	KUWAIT	MACEDONIA	NUOVA ZELANDA	CANARIE	ECUADOR