

Direzione Centrale Persone fisiche,
Lavoratori Autonomi ed Enti non
Commerciali

Anno di imposta: 2017

Roma, _____ 2020

Codice Fiscale: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

Identificativo comunicazione: CV2017

Codice atto: XXXXXXXXX

XXXXX XXXXX
VIA XXXXXXXXXXX
CAP XXXXXXXXX

Gentile Contribuente,

in base ai dati ricevuti dalle Amministrazioni fiscali estere¹, **abbiamo riscontrato le seguenti possibili anomalie²** nella Sua dichiarazione dei redditi presentata per l'anno d'imposta 2017:

- Gli investimenti e le attività estere di natura finanziaria di cui Lei risulta titolare non sono stati correttamente indicati nel quadro RW, ai fini del monitoraggio fiscale ³ e/o dell'eventuale determinazione dell'IVAFE (Imposta sul valore delle attività finanziarie detenute all'estero).	X
- I redditi da Lei percepiti a titolo di interessi, dividendi e altri proventi in relazione alle attività detenute all'estero non sono stati inseriti nei corrispondenti quadri dichiarativi.	

Al fine di consentirLe di verificare se l'anomalia segnalata sia riconducibile ad un errore od omissione della Sua dichiarazione dei redditi, nella sezione "L'Agenzia scrive" del Suo Cassetto fiscale (vedi allegato), **può verificare i dati in nostro possesso** relativamente:

- i. alle attività finanziarie detenute all'estero nel 2017;
- ii. agli eventuali redditi percepiti nel 2017 (a titolo di interessi, dividendi e altri proventi) derivanti dalle medesime attività detenute all'estero.

A seguito di detta verifica, **Lei potrà correggere** gli errori od omissioni eventualmente riscontrati mediante il ravvedimento operoso⁴, presentando una **dichiarazione integrativa e versando le maggiori imposte dovute** (unitamente ai relativi interessi e sanzioni in misura ridotta). A tal fine troverà nel foglio allegato le istruzioni necessarie per svolgere questi adempimenti.

Se, invece, le predette anomalie fossero dovute a inesattezze nelle informazioni pervenute dalle Amministrazioni fiscali estere oppure se avesse già assolto gli obblighi dichiarativi per il tramite di una banca o di altro operatore finanziario italiano, **La invitiamo a fornirci chiarimenti e idonea documentazione**, anche utilizzando il canale di assistenza CIVIS che Le consente di trasmettere i documenti all'Agenzia in formato elettronico (vedi allegato).

La informiamo che l'Agenzia, qualora Lei non provveda a regolarizzare la Sua posizione o, in alternativa, a fornire chiarimenti che giustificano l'anomalia, potrebbe procedere all'avvio di un controllo.

Per ulteriori informazioni o precisazioni, potrà inoltre contattare la Direzione Provinciale competente, prioritariamente mediante PEC, email o telefono. Per tutta la durata dell'emergenza Coronavirus La invitiamo a recarsi in ufficio solo nei casi assolutamente indispensabili e dopo averne verificato telefonicamente l'effettiva esigenza. Per maggiori dettagli sui canali di assistenza, può consultare l'area "Contatti e assistenza" sul sito internet dell'Agenzia delle entrate.

Cordiali saluti.

IL DIRETTORE CENTRALE

Antonio Dorrello

¹ Si fa riferimento ai dati ricevuti nell'ambito dello scambio automatico di informazioni secondo il *Common Reporting Standard* (CRS).

² L'anomalia riscontrata è contrassegnata con il simbolo "X".

³ Art. 4, comma 1, del decreto-legge 28 giugno 1990, n.167, convertito dalla legge 4 agosto 1990, n. 227.

⁴ Disciplinato dall'articolo 13 del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 472.