

## DMZ AGGIORNA N. 174 DEL 5 OTTOBRE 2023

### REGOLARIZZAZIONE CRIPTO-ATTIVITÀ: SOGGETTI INTERESSATI

Continuiamo la trattazione sulle Cripto-attività, con particolare riguardo ai soggetti interessati.

La **Legge di Bilancio 2023** prevede che i contribuenti – che **non abbiano** indicato nella propria dichiarazione dei redditi le **cripto-attività detenute entro il 31.12.2021** – possano presentare **istanza di emersione**. In altri termini, i contribuenti coinvolti, che non hanno realizzato redditi nel periodo di riferimento, possono **regolarizzare la propria posizione**, indicando le attività detenute al termine di ciascun periodo d'imposta.

I **soggetti** che possono accedere alla procedura di regolarizzazione delle cripto-attività sono le **persone fisiche**, gli **enti non commerciali**, nonché le **società semplici ed equiparate**, ai sensi dell'**articolo 5 Tuir**, **residenti in Italia**.

In sostanza, i soggetti interessati al condono sono tutti coloro che:

- non hanno rispettato le disposizioni dell'Agenzia delle entrate, **omettendo di indicare le proprie cripto-attività all'interno del quadro RW**, ovvero;
- **non hanno dichiarato le plusvalenze realizzate dalla dismissione delle loro cripto-attività** e non hanno corrisposto su di esse **l'imposta del 26%**.
- La **condizione necessaria** allo sfruttamento della sanatoria in parola consiste nel **versamento di una sanzione nella misura dello 0,5%**, per ciascun anno, del **valore delle attività non dichiarate**.

Questa tipologia di sanatoria può essere adottata da tutti i contribuenti che **non hanno** dichiarato le proprie **cripto-attività**, purché **non abbiano percepito redditi**. Diversamente, se i contribuenti possessori di cripto-attività **non hanno** dichiarato le relative **plusvalenze**, sarà possibile segnalare le plusvalenze passate e, di conseguenza, pagare un'**imposta sostitutiva** sulle stesse del **3,5%**.

In tale contesto, è possibile **regolarizzare le cripto-attività**:

- **detenute** nei periodi d'imposta **fino all'anno 2021** per le quali, alla data di presentazione dell'istanza di emersione, **non siano ancora scaduti i termini per l'accertamento** o per la contestazione della violazione degli obblighi di dichiarazione di cui all'**articolo 4, D.L. 167/1990**;
- che siano state **cedute** nel corso di ciascuno di detti periodi d'imposta.
- Deve evidenziarsi, altresì, che è possibile regolarizzare esclusivamente le cripto-attività di cui è possibile dimostrare la **liceità della provenienza delle somme investite**. Infatti, il contribuente dovrà allegare al modello una **relazione di accompagnamento**, con relativa **documentazione probatoria**, unitamente ai **dati** e alle **informazioni utili** per la **determinazione**:
- del **valore** delle cripto-attività al termine di **ciascun periodo d'imposta** e/o al termine del periodo di detenzione delle stesse;
- dei **redditi omessi agli effetti delle imposte sostitutive**;
- **delle sanzioni**.
- Infine, si precisa che il **termine ultimo per aderire alla suddetta sanatoria è il 30.11.2023**

Lo Studio resta a completa disposizione