



SCI ESTEROVESTITA

✓ CM 27/E/2015 su SCI:

- una SCI esterovestita, non fittiziamente interposta, è di fatto assimilabile ad una società semplice italiana e, come tale, rientra tra i soggetti tenuti agli adempimenti in materia di RW.
- Pertanto, per sanare le violazioni in materia di monitoraggio fiscale sarà la stessa SCI a potersi avvalere della VD.
- A tal fine, occorrerà che la SCI:
 - richieda un codice fiscale italiano come società semplice;
 - presenti per via telematica il modello di richiesta di accesso alla VD internazionale in relazione alle violazioni commesse in materia di monitoraggio fiscale con riferimento alle attività finanziarie e patrimoniali dalla stessa detenute, nonché con riguardo agli eventuali imponibili, connessi o meno alle stesse.
 - Resta fermo l'obbligo dei soci residenti in Italia di sanare le proprie violazioni reddituali, mediante separate istanze di VD, considerato che per le società semplici si applica il regime di tassazione per trasparenza.