



UILCA ANTIRICICLAGGIO e AUTONOMI

maggio 2023- n.19

di Gianfranco De Gasperis

Rottamazione quater

Il Ministero dell'Economia e delle Finanze, con il comunicato n. 68 del 21/04/2023, ha annunciato che è differito al 30 giugno 2023 il termine per la presentazione della domanda di adesione alla Rottamazione quater, in precedenza fissato al 30 aprile dalla Legge di Bilancio 2023. La Rottamazione quater prevede la possibilità di estinguere i debiti relativi ai carichi affidati all'Agente della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 30 giugno 2022 versando unicamente le somme dovute a titolo di capitale, quelle maturate a titolo di rimborso spese per le procedure esecutive e per i diritti di notifica. Non sono invece da corrispondere le somme dovute a titolo di interessi iscritti a ruolo, sanzioni, interessi di mora e aggio. Per quanto riguarda i debiti relativi alle multe stradali o ad altre sanzioni amministrative - diverse da quelle irrogate per violazioni tributarie o per violazione degli obblighi contributivi - l'accesso alla misura agevolativa prevede invece che non siano da corrispondere le somme dovute a titolo di interessi nonché quelle dovute a titolo di aggio.

L'individuazione del titolare effettivo e quadro Unico RU

Nell'ambito delle prescrizioni della normativa antiriciclaggio assume un particolare rilievo la puntuale individuazione delle persone fisiche alle quali risulta attribuibile l'effettivo beneficio dell'operazione richiesta o dell'incarico professionale conferito. La corretta identificazione degli stessi, oltre ad assolvere alle prescrizioni in materia di adeguata verifica, riveste a partire dal corrente anno particolare rilievo in quanto la loro indicazione è richiesta per la compilazione delle dichiarazioni dei redditi in relazione ai crediti di imposta fruiti negli anni 2020, 2021 e 2022, da indicare nel quadro RU (D. Lgs. 231/2007, art. 1, co.2, lett. pp).