

QUADRO RW 2024

Paolo Petrone
Dottore Commercialista
Revisore legale

Roma, 30 maggio 2024

Associazione Dottori Commercialisti – Sezione di Roma

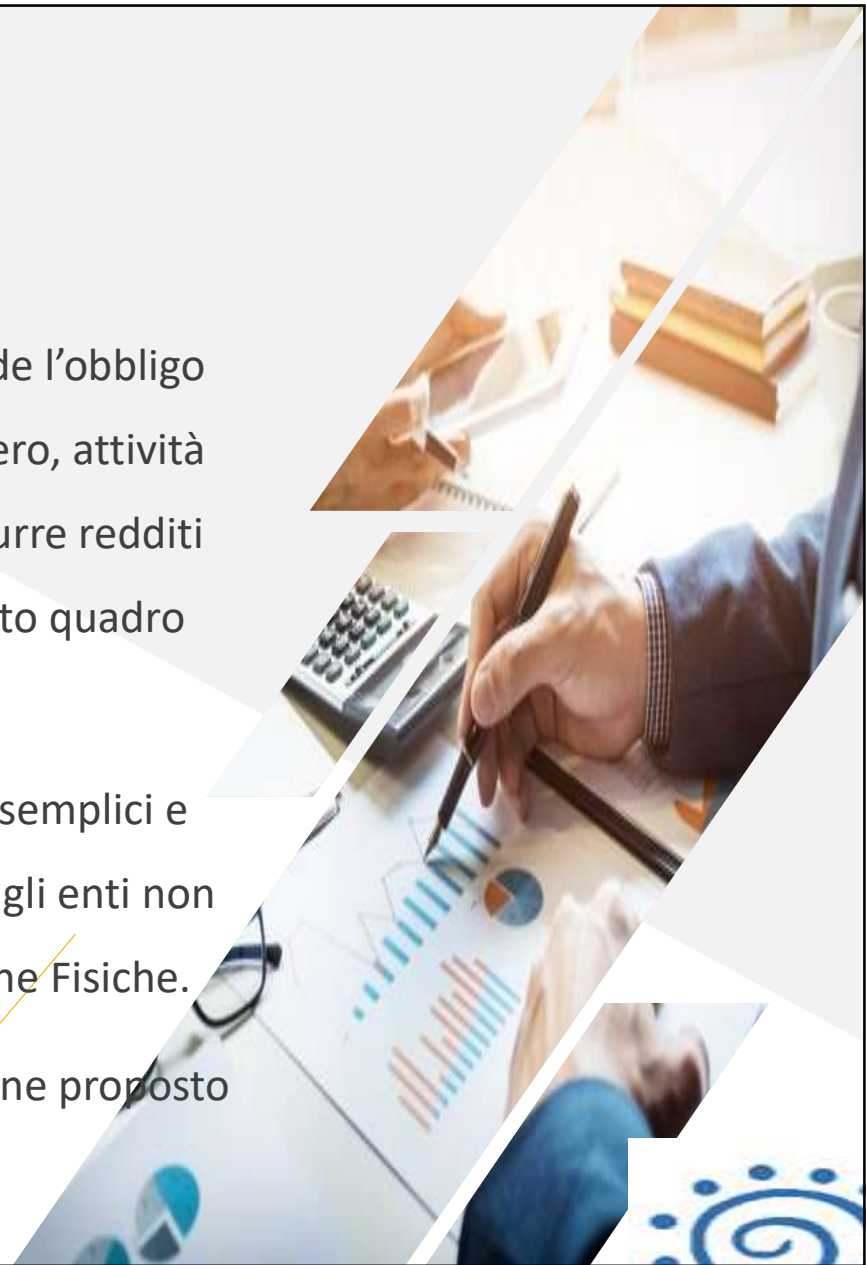


IL MONITORAGGIO FISCALE E IL QUADRO RW

L'Art.4 del D.L. n.167/1990, come successivamente modificato, prevede l'obbligo di indicazione nella dichiarazione dei redditi degli investimenti all'estero, attività estere di natura finanziaria ovvero cripto-attività, suscettibili di produrre redditi imponibili in Italia. Tale indicazione deve essere effettuata nell'apposito quadro RW del Modello REDDITI.

Il quadro RW si trova nel Modello Redditi SP, che utilizzano le società semplici e le associazioni professionali, nel Modello REDDITI ENC, che utilizzano gli enti non commerciali come i Trust e nel fascicolo 2 del Modello REDDITI Persone Fisiche.

Da quest'anno per la prima volta nel modello dichiarativo 730/24, viene proposto il nuovo quadro W.



IL MONITORAGGIO FISCALE E IL QUADRO RW

Il titolare di attività finanziarie e attività patrimoniali estere è tenuto a compilare il quadro RW, attraverso questo modello è possibile:

- Assolvere gli obblighi di monitoraggio fiscale;
- Adempiere all'eventuale pagamento dell'IVA FE, IVIE E IMPOSTA SULLE CRIPTO ATTIVITA'.

La compilazione del quadro RW per le attività finanziarie e patrimoniali estere è obbligatorio.



Art.4 del D.L. n.167/1990

- «Le persone fisiche, gli enti non commerciali e le società semplici ed equiparate ai sensi dell'articolo 5 del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, residenti in Italia che, nel periodo d'imposta, detengono investimenti all'estero, attività estere di natura finanziaria ovvero crypto-attività', suscettibili di produrre redditi imponibili in Italia, devono indicarli nella dichiarazione annuale dei redditi. Sono altresì tenuti agli obblighi di dichiarazione i soggetti indicati nel precedente periodo che, pur non essendo possessori diretti degli investimenti esteri, delle attività estere di natura finanziaria e delle crypto-attività, siano titolari effettivi dell'investimento secondo quanto previsto dall'articolo 1, comma 2, lettera pp), e dall'articolo 20 del decreto legislativo 21 novembre 2007, n. 231, e successive modificazioni.»



AMBITO SOGGETTIVO

SOGGETTI OBBLIGATI

- PERSONE FISICHE
- SOCIETA' SEMPLICI
- ASSOCIAZIONI EQUIPARTATE AI SENSI DELL'ART. 5, TUIR
- ENTI NON COMMERCIALI

SOGGETTI ESONERATI

- SOCIETA' DI CAPITALI
- ENTI COMMERCIALI
- SOCIETA' IN NOME COLLETTIVO
- SOCIETA' IN ACCOMANDITA SEMPLICE

➤ L'obbligo compete ai soggetti fiscalmente residenti in Italia. (Circ. N.38/2013)



AMBITO OGGETTIVO

TABELLA CODICI INVESTIMENTI ALL'ESTERO E ATTIVITÀ ESTERE DI NATURA FINANZIARIA

| | | |
|---|---|--|
| CONTI CORRENTI E DEPOSITI ESTERI.....1.. | POLIZZE DI ASSICURAZIONE SULLA VITA E DI CAPITALIZZAZIONE8 | ALTRE ATTIVITÀ ESTERE DI NATURA FINANZIARIA..... 14 |
| PARTECIPAZIONI AL CAPITALE O AL PATRIMONIO DI SOCIETÀ NON RESIDENTI.....2 | CONTRATTI DERIVATI E ALTRI RAPPORTI FINANZIARI CONCLUSI AL DI FUORI DEL TERRITORIO DELLO STATO...9 | BENI IMMOBILI..... 15 |
| OBBLIGAZIONI ESTERE E TITOLI SIMILARI.....3 | METALLI PREZIOSI ALLO STATO GREZZO O MONETATO DETENUTI ALL'ESTERO10 | BENI MOBILI REGISTRATI (es. yacht e auto di lusso)..... 16 |
| TITOLI NON RAPPRESENTATIVI DI MERCE E CERTIFICATI DI MASSA EMESSI DA NON RESIDENTI.....4 | PARTECIPAZIONI PATRIMONIO DI TRUST, FONDAZIONI O ALTRE ENTITÀ GIURIDICHE DIVERSE DALLE SOCIETÀ ...11 | OPERE D'ARTE E GIOIELLI 17 |
| VALUTE ESTERE DA DEPOSITI E CONTI CORRENTI5 | FORME DI PREVIDENZA GESTITE DA SOGGETTI ESTERI....12 | ALTRI BENI PATRIMONIALI 18 |
| TITOLI PUBBLICI ITALIANI EMESSI ALL'ESTERO.....6 | ALTRI STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DI NATURA NON PARTECIPATIVA.....13 | IMMOBILE ESTERO ADIBITO AD ABITAZIONE PRINCIPALE19 |
| CONTRATTI DI NATURA FINANZIARIA STIPULATI CON CONTROPARTI NON RESIDENTI.....7 | | CONTO DEPOSITO TITOLI ALL'ESTERO20 |
| | | CRIPTO-ATTIVITÀ.....21 |



IVAFAE

Imposta introdotta dall'art. 19 D.L. n.201/2011 e modificata dall'art.9 Legge 30 ottobre 2014 n.161.

E' una imposta di natura patrimoniale sulle attività finanziarie estere (prodotti finanziari, conti correnti e libretti di risparmio) detenute dalle persone fisiche residenti.

Dal 2020 sono soggetti passivi, oltre le persone fisiche, anche gli enti non commerciali e le società semplici, residenti in Italia, che sono tenuti agli obblighi di dichiarazione per gli investimenti e le attività previsti dall'articolo 4 del decreto legge n. 167/1990 (c.d. monitoraggio fiscale).



IVAFE - ALIQUOTA

- L'imposta è pari al 2 per mille (0,2%).
- La legge di bilancio 2024 ha innalzato l'aliquota al 4 per mille (0,4%) per i prodotti finanziari detenuti in Paesi Balck list (regime fiscale privilegiato).
- Imposta è dovuta anche se l'importo calcolato è inferiore a 200€
- Per i conti correnti e libretti di risparmio l'imposta è pari a 34,20€ per le persone fisiche e 100€ per gli enti non commerciali e le società semplici e associazioni. Per questi ultimi su tutti gli altri prodotti finanziari l'imposta non può eccedere il valore di 14.000€.



IVAFAE – CREDITI DI IMPOSTA

- Dall'imposta è detraibile un credito di imposta pari all'eventuale imposta patrimoniale versata nello stato estero in cui è detenuta l'attività finanziaria.
- Non spetta alcun credito d'imposta se con il Paese nel quale è detenuta l'attività finanziaria è in vigore una convenzione per evitare le doppie imposizioni (riguardante anche le imposte di natura patrimoniale) che prevede, per l'attività, l'imposizione esclusiva nel Paese di residenza del possessore. In questi casi, per le imposte patrimoniali eventualmente pagate all'estero può essere chiesto il rimborso all'Amministrazione fiscale del Paese in cui le suddette imposte sono state applicate nonostante le disposizioni convenzionali.



QUADRO RW

COLONNA 1

- 1 Proprietà
- 2 Usufrutto
- 3 Nuda proprietà
- 4 Altro (altro diritto reale, beneficiario di Trust, ecc..)

| | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|-------------------|--|-------------------------|--|------------------------------------|--|-----------------|--|--------------------------|----------------------|----------------------------|----|
| Codice titolo possesso | | Tipo contribuente | | Codice individuaz. bene | | Co Stato | | Valore iniziale | | Valore finale | | | |
| 1 | | 2 | | 3 | | 4 | | | | 8 | | | |
| | | | | | | | | ,00 | | ,00 | | | |
| Valore massimo c/c paesi non collaborativi | | | | Giorni IVAFE- IC | | Mes IVIE | | ni - IVIE | | Codice | Quota partecipazione | Solo monitoraggio | |
| 9 | | | | 10 | | 11 | | | | 14 | 15 | 16 | |
| | | | | | | | | ,00 | | <input type="checkbox"/> | | <input type="checkbox"/> | |
| Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo | | | | | | Codice fiscale altri cointestatari | | | | | | Presenza più cointestatari | |
| RW1 17 | | | | | | 18 | | | | | | 19 | 20 |
| | | | | | | | | | | | | <input type="checkbox"/> | |
| IVA FE | | IVA FE dovuta | | IVIE | | IVIE dovuta | | IC | | IC dovuta | | | |
| 29 | | 30 | | 31 | | 32 | | 33 | | 34 | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| ,00 | | ,00 | | ,00 | | ,00 | | ,00 | | ,00 | | | |



QUADRO RW

COLONNA 2

1 soggetto delegato
2 titolare effettivo

| | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|-------------------|--|------------------------------------|--|---------------------|--|--------------------------|--|----------------------|--|----------------------------|--|
| Codice titolo possesso | | Tipo contribuente | | Codice individuaz. bene | | Codice Stato estero | | Quota di possesso | | Valore finale | | | |
| 1 | | 2 | | 3 | | 4 | | 5 | | 8 | | | |
| | | | | | | | | | | ,00 | | | |
| Valore massimo c/c paesi non collaborativi | | Giorni IVAFE- IC | | Mesi IVIE | | Cre | | Codice | | Quota partecipazione | | Solo monitoraggio | |
| 9 | | 10 | | 11 | | 12 | | 14 | | 15 | | 16 | |
| | | ,00 | | | | | | <input type="checkbox"/> | | | | <input type="checkbox"/> | |
| Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo | | | | Codice fiscale altri cointestatari | | | | | | | | Presenza più cointestatari | |
| RW1 17 | | | | 18 | | | | 19 | | | | 20 | |
| | | | | | | | | | | | | <input type="checkbox"/> | |
| IVA FE | | IVA FE dovuta | | IVIE | | IVIE dovuta | | IC | | IC dovuta | | | |
| 29 | | 30 | | 31 | | 32 | | 33 | | 34 | | | |
| | | ,00 | | ,00 | | ,00 | | ,00 | | ,00 | | ,00 | |



QUADRO RW

| Codice titolo possesso | Tipo contribuente | Codice individuaz. bene | Codice Stato estero | Quota di possesso | Criterio determin. valore | Valore iniziale | Valore finale | |
|--|-------------------|-------------------------|---------------------|-------------------|---------------------------|-----------------|----------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | |
| | | | | | | ,00 | ,00 | |
| Valore massimo c/c paesi non collaborativi | | Giorni IVAFE- IC | IVIE | Credito d'imposta | Detrazioni - IVIE | Codice | Quota partecipazione | Solo monitoraggio |
| 9 | | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |



TABELLA CODICI INVESTIMENTI ALL'ESTERO E ATTIVITÀ ESTERE DI NATURA FINANZIARIA

| | | |
|---|--|---|
| CONTI CORRENTI E DEPOSITI ESTERI.....1.. | POLIZZE DI ASSICURAZIONE SULLA VITA E DI CAPITALIZZAZIONE8 | ALTRE ATTIVITÀ ESTERE DI NATURA FINANZIARIA..... 14 |
| PARTECIPAZIONI AL CAPITALE O AL PATRIMONIO DI SOCIETÀ NON RESIDENTI2 | CONTRATTI DERIVATI E ALTRI RAPPORTI FINANZIARI CONCLUSI AL DI FUORI DEL TERRITORIO DELLO STATO...9 | BENI IMMOBILI..... 15 |
| OBBLIGAZIONI ESTERE E TITOLI SIMILARI.....3 | METALLI PREZIOSI ALLO STATO GREZZO O MONETATO DETENUTI ALL'ESTERO10 | BENI MOBILI REGISTRATI (es. yacht e auto di lusso) 16 |
| TITOLI NON RAPPRESENTATIVI DI MERCE E CERTIFICATI DI MASSA EMESSI DA NON RESIDENTI4 | PARTECIPAZIONI PATRIMONIO DI TRUST, FONDAZIONI O ALTRE ENTITÀ GIURIDICHE DIVERSE DALLE SOCIETÀ ...11 | OPERE D'ARTE E GIOIELLI 17 |
| VALUTE ESTERE DA DEPOSITI E CONTI CORRENTI5 | FORME DI PREVIDENZA GESTITE DA SOGGETTI ESTERI12 | ALTRI BENI PATRIMONIALI 18 |
| TITOLI PUBBLICI ITALIANI EMESSI ALL'ESTERO.....6 | ALTRI STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DI NATURA NON PARTECIPATIVA.....13 | IMMOBILE ESTERO ADIBITO AD ABITAZIONE PRINCIPALE 19 |
| CONTRATTI DI NATURA FINANZIARIA STIPULATI CON CONTROPARTI NON RESIDENTI.....7 | | CONTO DEPOSITO TITOLI ALL'ESTERO20 |
| | | CRIPTO-ATTIVITÀ.....21 |



QUADRO RW

TABELLA 10 - ELENCO DEI PAESI E DEI TERRITORI ESTERI

| Codice titolo possesso | Tipo contribuente | Codice individuaz. bene | Codice Stato estero | Quota di possesso |
|---|-------------------|--|---------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | | Valore massimo c/c paesi non collaborativi | Giorni IVAFE- IC | Mesi IVIE |
| 9 | .00 | 10 | 11 | 12 |
| Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo | | | | |
| 17 | | | 18 | |
| IVA FE | IVA FE dovuta | IVIE | | |
| 29 | .00 | 30 | .00 | 31 |

RW1



| | | | | | | | | | |
|---------------------------------------|-----|------------------------------|-----|--------------------------------------|-----|--|-----|---|-----|
| ABU DHABI..... | 238 | CIAD..... | 144 | GUINEA BISSAU..... | 185 | MONTERRAT..... | 208 | SINT MAARTEN..... | 294 |
| AFGHANISTAN..... | 002 | CILE..... | 015 | GUINEA EQUATORIALE..... | 167 | MOZAMBICO..... | 134 | SIRIA..... | 065 |
| AJMAN..... | 239 | CINA..... | 016 | GUYANA..... | 159 | MYANMAR..... | 083 | SLOVACCA REPUBBLICA..... | 276 |
| ALAND ISOLE..... | 292 | CIPRO..... | 101 | HAITI..... | 034 | NAMIBIA..... | 206 | SLOVENIA..... | 260 |
| ALBANIA..... | 087 | CITTÀ DEL VATICANO..... | 093 | HEARD AND MCDONALD ISLAND..... | 284 | NAURU..... | 109 | SOMALIA..... | 066 |
| ALGERIA..... | 003 | CLIPPERTON..... | 223 | HONDURAS..... | 035 | NEPAL..... | 115 | SOUTH GEORGIA AND SOUTH SANDWICH ISLANDS..... | 283 |
| AMERICAN SAMOA..... | 148 | COCOS (KEELING) ISLAND..... | 281 | HONG KONG..... | 103 | NICARAGUA..... | 047 | SPAGNA..... | 067 |
| ANDORRA..... | 004 | COLOMBIA..... | 017 | INDIA..... | 114 | NIGER..... | 150 | SRI LANKA..... | 085 |
| ANGOLA..... | 133 | COMORE, ISOLE..... | 176 | INDONESIA..... | 129 | NIGERIA..... | 117 | ST. HELENA..... | 254 |
| ANGUILLA..... | 209 | COSTA D'AVORIO..... | 146 | IRAN..... | 039 | NIUE..... | 205 | ST. VINCENTE E LE GRENADINE..... | 196 |
| ANTARTIDE..... | 180 | COSTA RICA..... | 019 | IRAQ..... | 038 | NORFOLK ISLAND..... | 285 | ST. VINCENTE E LE GRENADINE..... | 196 |
| ANTIGUA E BARBUDA..... | 197 | CROAZIA..... | 261 | IRLANDA..... | 040 | NORVEGIA..... | 048 | STATI UNITI D'AMERICA..... | 069 |
| ARABIA SAUDITA..... | 005 | CUBA..... | 020 | ISLANDA..... | 041 | NUOVA CALEDONIA..... | 253 | SUD SUDAN..... | 297 |
| ARGENTINA..... | 006 | CURACAO..... | 296 | ISOLE AMERICANE DEL PACIFICO..... | 252 | NUOVA ZELANDA..... | 049 | SUDAFRICANA REPUBBLICA..... | 078 |
| ARMENIA..... | 266 | DANIMARCA..... | 021 | ISRAELE..... | 182 | OMAN..... | 163 | SUDAN..... | 070 |
| ARUBA..... | 212 | DELLA GIORDANIA..... | 145 | JERSEY C. I..... | 202 | PAESI BASSI..... | 050 | SURINAM..... | 124 |
| ASCENSION..... | 227 | DOMINICA..... | 192 | KAZAKISTAN..... | 269 | PAKISTAN..... | 036 | SWALBARD AND JAN MAYEN ISLANDS..... | 286 |
| AUSTRALIA..... | 007 | DOMINICANA (REPUBBLICA)..... | 063 | KENYA..... | 116 | PALAU..... | 216 | SWAZILAND..... | 138 |
| AUSTRIA..... | 008 | DUBAI..... | 240 | KIRGHIZISTAN..... | 270 | PALESTINA (TERRITORI AUTONOMI DI)..... | 279 | TAGIKISTAN..... | 272 |
| AZERBAIGIAN..... | 268 | ECUADOR..... | 024 | KIRIBATI..... | 194 | PANAMA..... | 051 | TAIWAN..... | 022 |
| AZZORRE ISOLE..... | 234 | EGITTO..... | 023 | KOSOVO..... | 291 | PAPUA NUOVA GUINEA..... | 186 | TANZANIA..... | 057 |
| BAHAMAS..... | 160 | ERITREA..... | 277 | KUWAIT..... | 126 | PARAGUAY..... | 052 | TERRITORI FRANCESI DEL SUD..... | 183 |
| BAHRAIN..... | 169 | ESTONIA..... | 257 | LAOS..... | 136 | PERU..... | 053 | TERRITORIO BRIT. OCEANO INDIANO..... | 245 |
| BANGLADESH..... | 130 | ETIOPIA..... | 026 | LESOTHO..... | 089 | PENON DE ALHUCEMAS..... | 232 | TERRITORIO BRIT. OCEANO INDIANO..... | 245 |
| BARBADOS..... | 118 | FAEROER (ISOLE)..... | 204 | LETONIA..... | 258 | PENON DE VELEZ DE LA GOMERA..... | 233 | THAILANDIA..... | 072 |
| BELGIO..... | 009 | FALKLAND (ISOLE)..... | 190 | LIBANO..... | 095 | PERÙ..... | 053 | TIMOR EST..... | 287 |
| BELIZE..... | 198 | FILIPPINE..... | 027 | LIBERIA..... | 044 | PITCAIRN..... | 175 | TOGO..... | 155 |
| BENIN..... | 158 | FINLANDIA..... | 028 | LIBIA..... | 045 | POLINESIA FRANCESE..... | 225 | TOKELAU..... | 236 |
| BERMUDA..... | 207 | GIAPPONE..... | 088 | LICHTENSTEIN..... | 090 | POLONIA..... | 064 | TONGA..... | 162 |
| BHUTAN..... | 097 | GIBILTERRA..... | 102 | LITUANIA..... | 259 | PORTOGALLO..... | 065 | TRINIDAD E TOBAGO..... | 120 |
| BIELORUSSIA..... | 264 | GIBUTI..... | 113 | LUSSEMBURGO..... | 092 | PORTORICO..... | 220 | TRINIDAD E TOBAGO..... | 120 |
| BOLIVIA..... | 010 | GIORDANIA..... | 122 | MACAO..... | 059 | PRINCIPATO DI MONACO..... | 091 | TRISTAN DA CUNHA..... | 229 |
| BONAIRE SAINT EUSTATIUS AND SABA..... | 295 | GOLU..... | 228 | MADAGASCAR..... | 104 | QATAR..... | 168 | TUNISIA..... | 075 |
| BOSNIA-ERZEGOVINA..... | 274 | GRECIA..... | 032 | MADAGASCAR..... | 104 | RAS EL KAIMAH..... | 242 | TURCHIA..... | 076 |
| BOTSWANA..... | 098 | GRENADA..... | 156 | MADEIRA..... | 235 | REGNO UNITO..... | 031 | TURKMEANISTAN..... | 273 |
| BOUVET ISLAND..... | 280 | GERMANIA..... | 094 | MALAWI..... | 056 | REUNION..... | 247 | TURKS E CAICOS (ISOLE)..... | 210 |
| BRASILE..... | 011 | GHANA..... | 112 | MALAYSIA..... | 106 | ROMANIA..... | 061 | TUVALU..... | 193 |
| BRUNEI DARUSSALAM..... | 125 | GIAMICA..... | 082 | MALDIVE..... | 127 | RUANDA..... | 151 | UCRAINA..... | 263 |
| BULGARIA..... | 012 | GIAPPONE..... | 088 | MALTA..... | 105 | RUSSIA (FEDERAZIONE DI)..... | 262 | UGANDA..... | 132 |
| BURKINA FASO..... | 142 | GIBILTERRA..... | 102 | MALI..... | 149 | SAHARA OCCIDENTALE..... | 166 | UMM AL QAIWAIN..... | 244 |
| BURUNDI..... | 025 | GIBUTI..... | 113 | MALTA..... | 105 | SAINT KITTS E NEVIS..... | 195 | UNGHERIA..... | 077 |
| CAMBODIA..... | 135 | GIORDANIA..... | 122 | MAN ISOLA..... | 203 | SAINT MARTIN SETTENTRIONALE..... | 222 | URUGUAY..... | 080 |
| CAMERUN..... | 119 | GOLU..... | 228 | MARIANNE SETTENTRIONALI (ISOLE)..... | 219 | SAINT PIERRE E MIQUELON..... | 248 | UZBEKISTAN..... | 271 |
| CAMPIONE D'ITALIA..... | 139 | GRECIA..... | 032 | MARSHALL (ISOLE)..... | 217 | SALOMONE ISOLE..... | 191 | VANUATU..... | 121 |
| CANADA..... | 013 | GRENADA..... | 156 | MARTINICA..... | 213 | SALVADOR..... | 064 | VENEZUELA..... | 081 |
| CANARIE ISOLE..... | 100 | GROENLANDIA..... | 200 | MAURITANIA..... | 141 | SAMOA..... | 131 | VERGINI AMERICANE (ISOLE)..... | 221 |
| CAPO VERDE..... | 188 | GUADALUPA..... | 214 | MAURITUS..... | 128 | SAINT BARTHELEMY..... | 293 | VERGINI BRITANNICHE (ISOLE)..... | 249 |
| CAROLINE ISOLE..... | 256 | GUAM..... | 154 | MAYOTTE..... | 226 | SAN MARINO..... | 037 | VIETNAM..... | 062 |
| CAYMAN (ISOLE)..... | 211 | GUATEMALA..... | 033 | MELILLA..... | 231 | SÃO TOME E PRINCIPE..... | 187 | WAKE ISOLE..... | 178 |
| CECA (REPUBBLICA)..... | 275 | GUAYANA FRANCESE..... | 123 | MESSICO..... | 046 | SENEGAL..... | 152 | WALLIS E FUTUNA..... | 218 |
| CENTROAFRICANA (REPUBBLICA)..... | 143 | GUERNSEY..... | 201 | MICRONESIA (STATI FEDERATI DI)..... | 215 | SEYCHELLES..... | 189 | YEMEN..... | 042 |
| CEUTA..... | 246 | GUINEA..... | 137 | MIDWAY ISOLE..... | 177 | SERBIA..... | 289 | ZAMBIA..... | 058 |
| CHAFARINAS..... | 230 | | | MOLDOVIA..... | 265 | SIERRA LEONE..... | 153 | ZIMBABWE..... | 073 |
| CHAGOS ISOLE..... | 255 | | | MONGOLIA..... | 110 | SINGAPORE..... | 147 | | |
| CHRISTMAS ISLAND..... | 282 | | | MONTENEGRO..... | 290 | | | | |

QUADRO RW

| Codice titolo possesso | Tipo contribuente | Codice individuaz. bene | Codice Stato estero | Quota di possesso | Criterio determin. valore | Valore iniziale | Valore finale | |
|------------------------|-------------------|-------------------------|------------------------------------|-------------------|---------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | | | 4 | 5 % | 6 | 7 ,00 | 8 ,00 | |
| | | | Mesi IVIE | Credito imposta | Detrazioni - IVIE | Codice | Quota partecipazione | Solo monitoraggio |
| | | | 11 | 12 | 13 ,00 | 14 <input type="checkbox"/> | 15 | 16 <input type="checkbox"/> |
| | | | Codice fiscale altri cointestatari | | | | | Presenza più cointestatari |
| | | | 18 | | 19 | | 20 <input type="checkbox"/> | |
| | | | IVIE | IVIE dovuta | IC | IC dovuta | | |
| | | | 31 ,00 | 32 ,00 | 33 ,00 | 34 ,00 | | |

COLONNA 6

- 1 Valore di mercato
- 2 Valore nominale
- 3 Valore di rimborso
- 4 Costo d'acquisto
- 5 Valore catastale
- 6 Valore dichiarato nella dich. Di succ. O in altri atti



VALORI DA RIPORTARE NEL QUADRO RW

BASE IMPONIBILE IVAFE

- **VALORE QUOTAZIONE** al 31 dicembre o al termine del periodo di detenzione;
- **VALORE NOMINALE** se i titoli non sono negoziati su mercati non regolamentati;

N.B. Per le crypto attività = valore rilevato dalla piattaforma exchange dove è stato effettuato l'acquisto. Se non reperibile il dato si fa riferimento al costo d'acquisto.



VALORI DA RIPORTARE NEL QUADRO RW

BASE IMPONIBILE IVAFE – VALUTE ESTERE

Gli importi in valuta estera sono riportati in euro.

Cambio da utilizzare è il cambio indicato nel provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate.

In caso di costo storico si deve utilizzare il cambio in essere alla data d'acquisto, diversamente per il costo di mercato il valore deve essere aggiornato.

Nel caso di prodotti finanziari della stessa categoria acquistati in tempi differenti si utilizza il criterio "L.I.F.O."



QUADRO RW

| Codice titolo possesso | Tipo contribuente | Codice individuaz. bene | Codice Stato estero | Quota di possesso | Criterio determin. valore | Valore iniziale | Valore finale | |
|---|-------------------|-------------------------|-------------------------------|-------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | |
| | | | | | | ,00 | ,00 | |
| Valore massimo c/c paesi non collaborativi | | Giorni IVAFE- IC | Mesi IVIE | Credito d'imposta | Detrazioni - IVIE | Codice | Quota partecipazione | Solo monitoraggio |
| 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | |
| | ,00 | | | ,00 | ,00 | <input type="checkbox"/> | | <input type="checkbox"/> |
| Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo | | | Codice fiscale altri titolari | | | Presenza più cointestari | | |
| 17 | 18 | 19 | 20 | | | | | |
| | | | <input type="checkbox"/> | | | | | |
| 29 | 32 | IC | IC dovuta | | | | | |
| | | | | | | | | |

COLONNA 12

riportare il credito di imposta pari al valore dell'imposta patrimoniale versata nello Stato Estero

COLONNA 13

Riportare la detrazione 200€ se immobile destinato ad abitazione principale

QUADRO RW

| Codice titolo possesso | Tipo contribuente | Codice individuaz. bene | Codice Stato estero | Quota di possesso | Criterio determin. valore | Valore iniziale | Valore finale | | |
|--------------------------|-------------------|-------------------------|---------------------|-------------------|---------------------------|------------------------------------|-----------------------------|----------------------|-----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | | |
| | | | | | | .00 | .00 | | |
| Valore massimo c/c paesi | | Giorni | Mesi | | sta | Detrazioni - IVE | Codice | Quota partecipazione | Solo monitoraggio |
| 9 | | | | | | 13 | 14 <input type="checkbox"/> | 15 | 16 <input type="checkbox"/> |
| RW1 | | | | | | Codice fiscale altri cointestatari | | | Presenza più cointestatari |
| | | | | | | 19 | | | 20 <input type="checkbox"/> |
| | | | | | | IVE dovuta | IC | IC dovuta | |
| | | | | | | 32 | 33 | 34 | |
| | | | | | | .00 | .00 | .00 | |

COLONNA 14

- 1 comp. quadro RL
- 2 comp. quadro RM
- 3 comp. quadro RT
- 4 comp. di 2 o più quadri
- 5 redditi percepiti in period successivo o prodotti finanziari infruttiferi



QUADRO RW

| Codice titolo possesso | Tipo contribuente | Codice individuaz. bene | Codice Stato estero | Quota di possesso | Criterio determin. valore | Valore iniziale | Valore finale | |
|---|-------------------|-------------------------|------------------------------------|-------------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | |
| | | | | | | ,00 | ,00 | |
| Valore massimo c/c paesi non collaborativi | | Giorni IVAFE- IC | Mesi IVIE | Credito d'imposta | Detrazioni - IVIE | Codice | Quota partecipazione | Solo monitoraggio |
| 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | |
| | ,00 | | | ,00 | ,00 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo | | | Codice fiscale altri cointestatari | | | | | Senza più cointestatari |
| 17 | 18 | | 19 | | | 20 | | |
| | | | | | | <input type="checkbox"/> | | |
| 29 | IVIE dovuta | | IC | | IC dovuta | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

COLONNA 15

riportare il credito di imposta pari al valore dell'imposta patrimoniale versata nello Stato Estero

COLONNA 16

Si adempie solo al monitoraggio fiscale

QUADRO RW

| Codice titolo possesso | Tipo contribuente | Codice individuaz. bene | Codice Stato estero | Quota di possesso | Criterio determin. valore | Valore iniziale | Valore finale | |
|---|-------------------------|-------------------------|---------------------|------------------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | |
| | | | | | | ,00 | ,00 | |
| Valore massimo c/c paesi non collaborativi | | Giorni IVAFE- IC | Mesi IVIE | Credito d'imposta | Detrazioni - IVIE | Codice | Quota partecipazione | Solo monitoraggio |
| 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | |
| | ,00 | | | ,00 | ,00 | <input type="checkbox"/> | | <input type="checkbox"/> |
| Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo | | | | Codice fiscale altri cointestatori | | | Presenza più cointestatori | |
| 17 | 18 | 19 | 20 | | | | | |
| Codice fiscale soc. | Cointestatorio 1 | Cointestatorio 2 | X | | | | | |
| IVA FE | | IVA FE dovuta | IVIE | IVIE dovuta | IC | IC dovuta | | |
| 29 | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 | | | |
| | .00 | .00 | .00 | .00 | .00 | | | |

RW1



PARTECIPAZIONE SOCIETA' ESTERA – QUADRO RW

ESEMPIO 1 – PARTECIPAZIONE SOCIETA' ESTERA

Il sig. Mario e il sig. Roberto detengono una partecipazione in una società americana costituita il 16 maggio del 2021. Il capitale sociale complessivo è pari a 70.000€ finanziato al 50% dai due soci.



ESEMPIO 1 PARTECIPAZIONE IN SOC. ESTERA- QUADRO RW

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|---|-------------------|-------------------------|------------------------------------|-------------------|---------------------------|----------------------------|-------------------|
| Codice titolo possesso | Tipo contribuente | Codice individuaz. bene | Codice Stato estero | Quota di possesso | Criterio determin. valore | Valore iniziale | Valore finale |
| 1 | 2 | 2 | 69 | 50 | 2 | 70.000,00 | 70.000,00 |
| 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| Valore massimo c/c paesi non collaborativi | Giorni IVAFE- IC | Mesi IVIE | Credito d'imposta | Detrazioni - IVIE | Codice | Quota partecipazione | Solo monitoraggio |
| ,00 | | | ,00 | ,00 | 5 | 50 | X |
| Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo | | | Codice fiscale altri cointestatari | | | Presenza più cointestatari | |
| 17 | | | 18 | | | 20 | |
| Codice fiscale soc. americana | | | Codice fiscale Roberto | | | | |
| 29 | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 | | |
| IVA FE | IVA FE dovuta | IVIE | IVIE dovuta | IC | IC dovuta | | |
| ,00 | ,00 | ,00 | ,00 | ,00 | ,00 | | |

RW1



I CONTI CORRENTI ESTERI

I conti correnti esteri sono suscettibili di produrre un reddito imponibile in Italia in quanto i soggetti residenti sono tassati sui redditi ovunque prodotti.

- Eventuali interessi devono essere dichiarati nel quadro RM12

ESEMPIO – INTERESSI BANCARI

Il Signor Ross ha un conto corrente negli Stati Uniti e ha maturato nel 2023 interessi pari a 1.000€

| Sez. V - Redditi di capitale soggetti ad imposizione sostitutiva | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|--|---|---------------------|-------------------|------------|--------------|----------------------------|------------------------------|-----------------|
| | Tipo | Codice stato estero | Ammontare reddito | Aliquota % | Credito IVCA | Imposta sostitutiva dovuta | Opzione tassazione ordinaria | Vedi istruzioni |
| RM12 | G | 69 | 1,000,00 | 26 | ,00 | 260,00 | | |
| RM13 | Proventi delle obbligazioni non assoggettabili all'imposta sostitutiva di cui al D. Lgs. 239/96 | | | | 1 | 2 | | |
| | | | | | ,00 | ,00 | | |



SCAMBIO AUTOMATICO CRS

L'interscambio di informazioni a livello internazionale è un processo che consente alle autorità fiscali di un Paese di richiedere e ottenere informazioni riservate da intermediari finanziari o da altre autorità fiscali di un Paese diverso riguardo ai propri contribuenti. Negli anni, i vari Paesi hanno provato a risolvere questa problematica stipulando trattati bilaterali, ratificati attraverso normative nazionali.

- L'Italia ha negli anni siglato tanti accordi internazionali;
- Normativa europea DAC1 e DAC2.



DAC2 – INFORMAZIONI BANCARIE

L'emendamento DAC-2 (2014/107/UE), in vigore dal 1° gennaio 2017, ha ampliato la portata dello scambio automatico di informazioni tra gli Stati membri dell'UE e i Paesi partecipanti. Questa direttiva mira all'evasione fiscale richiedendo alle istituzioni finanziarie (banche, broker, ecc.) di comunicare le seguenti informazioni sui conti detenuti da residenti di altri Stati partecipanti:

- Nome, indirizzo, numero o numeri di identificazione fiscale;
- Numero di conto;
- Nome e eventuale numero di identificazione dell'istituzione finanziaria tenuta alla comunicazione;
- Saldo o valore del conto.



I CONTI CORRENTI ESTERI

- L'obbligo di monitoraggio non sussiste per i depositi e conti correnti bancari costituiti all'estero il cui valore massimo complessivo raggiunto nel corso del periodo d'imposta **non sia superiore a 15.000 euro** (art. 2 della Legge n. 186 del 2014);

Si tratta di un esonero non correlato al momento di chiusura del periodo di imposta, ma ad un **picco giornaliero di disponibilità** nel corso dell'anno.

- Resta fermo l'obbligo di compilazione del quadro laddove sia dovuta l'IVA FE.



I CONTI CORRENTI ESTERI

ESEMPIO – 2

Il signor Cook detiene 2 conti correnti:

- **Conto A** possesso 100%, 365 giorni e valore di giacenza medio pari a 1.000€;
- **Conto B** possesso 50%, 365 giorni e valore di giacenza medio pari a 7.000€.
- **VALORE DI GIACENZA MEDIO** = $1.000 + (7.000 \times 0,5) = 4.500\text{€}$.
- Il valore di giacenza medio complessivo è inferiore a 5.000€ e quindi l'imposta non è dovuta.
- Quadro RW per monitoraggio da compilare se un c/c picco > 15.000€.



I CONTI CORRENTI ESTERI

ESEMPIO – 3

Il signor Cook detiene 2 conti correnti presso lo stesso intermediario:

- **Conto A** possesso 100%, 365 giorni e valore di giacenza medio pari a 3.000€;
- **Conto B** possesso 50%, 365 giorni e valore di giacenza medio pari a 5.000€.
- **VALORE DI GIACENZA MEDIO** = $3.000 + (5.000 \times 0,5) = 5.500€$.
- Il valore di giacenza medio complessivo è **superiore a 5.000€** e quindi è dovuta la relativa imposta (IVAFE).
- Quadro RW per monitoraggio da compilare se un c/c picco > 15.000€.



ESEMPIO 3 CONTI ESTERI QUADRO RW

| Codice titolo possesso | Tipo contribuente | Codice individuaz. bene | Codice Stato estero | Quota di possesso | Criterio determin. valore | Valore iniziale | Valore finale | |
|---|-------------------|-------------------------|------------------------------------|-------------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | |
| 1 | | 1 | 69 | 100 | 2 | 3.000,00 | 5.500,00 | |
| Valore massimo c/c paesi non collaborativi | | Giorni IVAFE- IC | | Credito d'imposta | | Detrazioni - IVE | | |
| 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | |
| | ,00 | 365 | | ,00 | | ,00 | <input type="checkbox"/> | |
| Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo | | | Codice fiscale altri cointestatari | | | | | Presenza più cointestatari |
| 17 | 18 | | 19 | | | 20 | | |
| | | | | | | <input type="checkbox"/> | | |
| IVA FE | | IVA FE dovuta | | IVE | | IC | | |
| 29 | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 | | | |
| 34,20 | 34,20 | | ,00 | ,00 | ,00 | ,00 | ,00 | |

RW1



ESEMPIO 3 CONTI ESTERI QUADRO RW

| Codice titolo possesso | Tipo contribuente | Codice individuaz. bene | Codice Stato estero | Quota di possesso | Criterio determin. valore | Valore iniziale | Valore finale | | | | |
|---|-------------------|-------------------------|------------------------------------|-------------------|---------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|-------------------|-----------------------------|-----|
| 1 1 | 2 | 3 1 | 4 69 | 5 50 | 6 2 | 7 5.000 ,00 | 8 5.500 ,00 | | | | |
| Valore massimo c/c paesi non collaborativi | | Giorni IVAFE- IC | Mesi IVIE | Credito d'imposta | | Detrazioni - IVIE | Codice | Quota partecipazione | Solo monitoraggio | | |
| 9 | ,00 | 10 365 | 11 | 12 | ,00 | 13 | ,00 | 14 2 | 15 | 16 <input type="checkbox"/> | |
| Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo | | | Codice fiscale altri cointestatari | | | | | | | | |
| RW1 17 | | | 18 | | | 19 | | 20 <input type="checkbox"/> | | | |
| IVAFE | | IVAFE dovuta | | IVIE | | IVIE dovuta | | IC | | IC dovuta | |
| 29 | 17 ,00 | 30 | 17 ,00 | 31 | ,00 | 32 | ,00 | 33 | ,00 | 34 | ,00 |



I CONTI CORRENTI ESTERI COINTESTATI

ESEMPIO – 4 CONTO CORRENTE COINTESTATO (Circolare n.45/2010)

- Il signor Cook e la signora Smith detengono un conto corrente cointestato negli Stati Uniti d'America il cui saldo al 31/12/2023 è pari a 200.00€. Si ipotizzi che l'importo all'inizio dell'anno fosse 190.000€ e che la giacenza media risulti pari a 200.000.

La compilazione, seguendo l'esempio proposto nelle istruzioni ministeriali, avverrà nel seguente modo:

Conto corrente , possesso 50% per il valore della giacenza media complessiva



ESEMPIO 4 CONTO ESTERO COINTESTATO QUADRO RW

| Codice titolo possesso | Tipo contribuente | Codice individuaz. bene | Codice Stato estero | Quota di possesso | Criterio determin. valore | Valore iniziale | Valore finale |
|---|-------------------|-------------------------|---------------------|------------------------------------|---------------------------|------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | | 1 | 69 | 50 | 2 | 190.000,00 | 190.000,00 |
| Valore massimo c/c paesi non collaborativi | | Giorni IVAFE- IC | | Credito d'imposta | | Detrazioni - IVE | |
| 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| | ,00 | 365 | | ,00 | ,00 | 2 | <input type="checkbox"/> |
| Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo | | | | Codice fiscale altri cointestatari | | | |
| RW1 | | | | | | | |
| 17 | 18 | | 19 | | 20 | | |
| | C.F. Sig.ra Smith | | | | <input type="checkbox"/> | | |
| IVA FE | | IVA FE dovuta | | IVE | | IC | |
| 29 | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 | | |
| 17,00 | 17,00 | | | | | | |



CRIPTO - ATTIVITA'

Esistono diverse categorie di cripto attività:

- TOKEN DI PAGAMENTO (payment tokens)
- TOKEN NON FUNGIBILI (non fungible tokens - NFT)
- TOKEN DI UTILITA' (utility tokens)
- TOKEN DI SICUREZZA (security tokens) fiscale

Molti erano i dubbi riguardo l'obbligo di monitoraggio fiscale. Dal 2023, con l'intervento del legislatore che ha modificato l'art. 4 comma 1 D.L. n.167/1990 è stato previsto il monitoraggio fiscale per le cripto attività.



CRIPTO - ATTIVITA'

Il monitoraggio fiscale delle cripto attività' dal 2023:

C.M. n.30/E/2023: "gli obblighi di monitoraggio fiscale delle crypto-attività susstano indipendentemente dalle modalità di archiviazione delle stesse, e prescindendo dalla circostanza che le stesse siano detenute all'estero o in Italia"

In relazione alla modalità di compilazione L'ADE precisa che:

"nel quadro RW va compilato un rigo per ogni "portafoglio", "conto digitale" o altro Sistema di archiviazione o conservazione detenuto dal contribuente".



TASSAZIONE CRIPTO ATTIVITA'

ART.67, lettera c-sexies comma 1, TUIR

“...le plusvalenze e gli altri proventi realizzati mediante rimborso o cessione a titolo oneroso, permuta o detenzione di cripto-attività, comunque denominate, non inferiori a complessivamente 2.000 euro nel periodo di imposta. Ai fini della presente lettera, per “cripto-attività” si intende una rappresentazione digitale di valore o di diritti che possono essere trasferiti e memorizzati elettronicamente, utilizzando la tecnologia di registro distribuito o una tecnologia analoga.

Non costituisce una fattispecie fiscalmente rilevante la permuta tra cripto-attività aventi eguali caratteristiche e funzioni”.

| | | | | | |
|--|-------------|--|--|--------------|-----|
| SEZIONE II-B Plusvalenze derivanti dalla cessione di cripto-attività | RT31 | Totale dei corrispettivi | | | ,00 |
| | RT32 | Totale dei costi o dei valori di acquisto | (costo rideterminato ¹) | ² | ,00 |
| | RT33 | Plusvalenze (RT31 – RT32 col. 2) | (ovvero Minusvalenze ¹ ,00) | ² | ,00 |
| | RT34 | Ecceденza minusvalenze anni precedenti | | | ,00 |
| | RT35 | Ecceденza delle minusvalenze certificate dagli intermediari | (di cui anni precedenti ¹ ,00) | ² | ,00 |
| | RT36 | Differenza (RT33 col.2 – RT34 – RT35 col. 2) | | | ,00 |
| | RT37 | Imposta sostitutiva (26% dell'importo di rigo RT36) | | | ,00 |
| | RT38 | Ecceденza d'imposta sostitutiva risultante dalla precedente dichiarazione non compensata | | | ,00 |
| | RT39 | IMPOSTA SOSTITUTIVA DOVUTA | | | ,00 |

DETERMINAZIONE PLUS E MINUSVALENZA

ART.68 – Comma 9-bis, TUIR “Le plusvalenze di cui alla lettera c-sexies) del comma 1 dell'articolo 67 sono costituite dalla differenza tra il corrispettivo percepito ovvero il valore normale delle cripto-attività permutate e il costo o il valore di acquisto. Le plusvalenze di cui al primo periodo sono sommate algebricamente alle relative minusvalenze; se le minusvalenze sono superiori alle plusvalenze, per un importo superiore a 2.000 euro, l'eccedenza è riportata in deduzione integralmente dall'ammontare delle plusvalenze dei periodi successivi, ma non oltre il quarto, a condizione che sia indicata nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo di imposta nel quale le minusvalenze sono state realizzate. Nel caso di acquisto per successione, si assume come costo il valore definito o, in mancanza, quello dichiarato agli effetti dell'imposta di successione. Nel caso di acquisto per donazione si assume come costo il costo del donante. Il costo o valore di acquisto è documentato con elementi certi e precisi a cura del contribuente; in mancanza il costo è pari a zero. I proventi derivanti dalla detenzione di cripto-attività percepiti nel periodo di imposta sono assoggettati a tassazione senza alcuna deduzione».



IMPOSTA SULLE CRIPTO – ATTIVITA'

La legge di bilancio 2023 ha modificato la parte prima della Tariffa allegata al D.P.R. n.642 del 1972 estendendo l'applicazione dell'imposta di bollo anche alle comunicazioni relative alle crypto-attività. Tale imposta è pari al 2 per mille annuo del valore. (massimo 14.000€ se soggetto diverso da persone fisiche).

ESEMPIO 5 – CRIPTOVALUTE

Mario possiede n.300 criptovalute il cui valore di mercato al 31/12/2023 è complessivo pari a 120.000€. Le stesse criptovalute al 31/12/2022 valevano 90.000€.



ESEMPIO 5 CRIPTOVALUTE - QUADRO RW

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----|---|----|-------------------|----|-------------------------|------------------------------------|---------------------|----|-------------------|----|----------------------------|----|----------------------|--------------------------|-------------------|--------------------------|
| 1 | Codice titolo possesso | 2 | Tipo contribuente | 3 | Codice individuaz. bene | 4 | Codice Stato estero | 5 | Quota di possesso | 6 | Criterio determin. valore | 7 | Valore iniziale | 8 | Valore finale | |
| | 1 | | | | 21 | | | | 100 | | 1 | | 90.000,00 | | 120.000,00 | |
| 9 | Valore massimo c/c paesi non collaborativi | 10 | Giorni IVAFE- IC | 11 | Mesi IVIE | 12 | Credito d'imposta | 13 | Detrazioni - IVIE | 14 | Codice | 15 | Quota partecipazione | 16 | Solo monitoraggio | |
| | ,00 | | 365 | | | | ,00 | | ,00 | | 5 | | | <input type="checkbox"/> | | |
| RW1 | Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo | | | | | Codice fiscale altri cointestatari | | | | | Presenza più cointestatari | | | | | |
| | 17 | | | | | 18 | | | | | | 19 | | | 20 | <input type="checkbox"/> |
| 29 | IVA FE | 30 | IVA FE dovuta | 31 | IVIE | 32 | IVIE dovuta | 33 | IC | 34 | IC dovuta | | | | | |
| | ,00 | | ,00 | | ,00 | | ,00 | | 240,00 | | 240,00 | | | | | |



STOCK OPTION

Le stock option sono strumenti di incentivazione per dipendenti e top management.

Opzione call = diritto di acquistare azioni ad un determinato prezzo (strike)

Granting period = momento di concessione del diritto.

Vesting period = se presente, il diritto di esercizio dell'opzione non può essere effettuato prima di un determinato periodo.

Exercising period = momento in cui il diritto viene esercitato.

N.B. vengono attribuite gratuitamente ai dipendenti

N.B. opzione perde di valore dopo la scadenza dell'opzione.



STOCK OPTION – QUADRO RW

I piani di stock option devono essere indicati nel modulo RW, solo se alla fine del periodo di imposta, il prezzo di esercizio sia inferiore al valore corrente del sottostante, perché solo in quel caso il beneficiario dispone di un valore all'estero.

Valore iniziale = prezzo di esercizio previsto dal piano,

Valore finale = valore corrente del sottostante alla fine del periodo di imposta.



STOCK OPTION – QUADRO RW

ESEMPIO 6 – STOCK OPTION

Al sig. Mario viene assegnato un piano di incentivazione di stock option nell'azienda olandese per cui lavora. Il vesting period è pari a 3 anni.

A maggio 2023 termina il vesting period e l'opzione può essere esercitata.

A fine anno il prezzo di acquisto è pari a 23.000€ e il valore del sottostante sia pari 40.000€.



ESEMPIO 6 STOCK OPTION - QUADRO RW

| Codice titolo possesso | Tipo contribuente | Codice individuaz. bene | Codice Stato estero | Quota di possesso | Criterio determin. valore | Valore iniziale | Valore finale | | | |
|---|-------------------|-------------------------|------------------------------------|-------------------|---------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------|-------------------|-----------------------------|
| 1 4 | 2 | 3 14 | 4 50 | 5 100 | 6 1 | 7 17.000 ,00 | 8 17.000 ,00 | | | |
| Valore massimo c/c paesi non collaborativi | | Giorni IVAFE- IC | Mesi IVIE | Credito d'imposta | | Detrazioni - IVIE | Codice | Quota partecipazione | Solo monitoraggio | |
| 9 | ,00 | 10 244 | 11 | 12 | ,00 | 13 | ,00 | 14 5 | 15 | 16 <input type="checkbox"/> |
| Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo | | | Codice fiscale altri cointestatari | | | | | | | |
| RW1 17 | | | 18 | | | 19 | | 20 <input type="checkbox"/> | | |
| IVAFE | | IVAFE dovuta | | IVIE | | IVIE dovuta | | IC | | IC dovuta |
| 29 23 ,00 | 30 23 ,00 | 31 | ,00 | 32 | ,00 | 33 | ,00 | 34 | ,00 | |



IVIE

L'imposta sul valore degli immobili situati all'estero è dovuta sul valore degli immobili situati all'estero detenuti a titolo di proprietà o di altro diritto reale dalle persone fisiche residenti nel territorio dello Stato, a qualsiasi uso essi siano destinati.

L'imposta è dovuta nella misura dello 0,76 per cento in proporzione alla quota di titolarità del diritto di proprietà o altro diritto reale e ai mesi dell'anno nei quali si è protratto tale diritto.

Dal 2024 l'imposta è aumentata a 1,06 per cento.

Aliquota è pari allo 0,4 per cento per gli immobili adibiti ad abitazione principale.



IVIE - BASE IMPONIBILE IVIE

Il valore dell'immobile è dato dal costo risultante:

- Dall'atto, nel caso di acquisto della proprietà;
- Dai contratti in caso di acquisto di un diritto reale diverso dalla proprietà.

In mancanza di tali dati si fa riferimento al valore di mercato al 31 dicembre.

In caso di successione o donazione il valore di riferimento è quello dichiarato nel relativo atto.



IVIE - VALORE DI RIFERIMENTO

Il concetto di valore di riferimento per la determinazione della base imponibile degli immobili situati nei Paesi della Unione Europea o dello Spazio Economico Europeo che scambiano le informazioni è stato definito dalla Circolare n.28/2012.

1. Valore catastale utile ai fini del calcolo imposte patrimoniali;
2. Valore catastale utile ai fini del calcolo imposte patrimoniali;
3. Reddito medio ordinario moltiplicato per i coefficienti IMU;
4. costo storico;
5. Valore di mercato.



IMMOBILE ESTERO – QUADRO RW

ESEMPIO – IMMOBILE ESTERO

Il sig. Mario è proprietario di un immobile negli Stati Uniti tenuto a disposizione. Il costo d'acquisto fu pari a 400.000€. Sono state versate negli Stati Uniti imposte patrimoniali pari ad euro 4.000€.



ESEMPIO PARTECIPAZIONE IN SOC. ESTERA- QUADRO RW

| Codice titolo possesso | Tipo contribuente | Codice individuaz. bene | Codice Stato estero | Quota di possesso | Criterio determin. valore | Valore iniziale | Valore finale | | | |
|---|-------------------|-------------------------|---------------------|------------------------------------|---------------------------|------------------|---------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | | | |
| 1 | | 15 | 69 | 100 | 4 | 400.000,00 | 400.000,00 | | | |
| Valore massimo c/c paesi non collaborativi | | Giorni IVAFE- IC | | Credito d'imposta | | Detrazioni - IVE | | Codice | Quota partecipazione | Solo monitoraggio |
| 9 | | 10 | | 12 | | 13 | | 14 | 15 | 16 |
| ,00 | | | | 4.000,00 | | ,00 | | <input type="checkbox"/> | | <input type="checkbox"/> |
| Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo | | | | Codice fiscale altri cointestatari | | | | | | |
| 17 | | | | 18 | | | 19 | | 20 | |
| | | | | | | | | | <input type="checkbox"/> | |
| IVA FE | | IVA FE dovuta | | IVE | | IVE dovuta | | IC | | IC dovuta |
| 29 | | 30 | | 31 | | 32 | | 33 | | 34 |
| ,00 | | ,00 | | 3.040,00 | | 0,00 | | ,00 | | ,00 |

RW1





Grazie,



Paolo Petrone



+39 392 9129335



dott.paolopetrone@gmail.com



www.petroneandpartners.com

