

IL QUADRO RW 2023

Prezzo: **Prezzo di listino** 35,00 € **Prezzo a te riservato** 33,25 €



Codice	9791254651285
Tipologia	Libri
Data pubblicazione	4 mag 2023
Reparto	Contabilità e bilancio, Fisco, LIBRI
Argomento	Dichiarativi
Autore	Centro Studi Fiscale
Editore	Seac

Descrizione

La segnalazione degli investimenti di natura finanziaria e patrimoniale detenuti all'estero da persone fisiche e da altri soggetti costituisce un adempimento particolarmente delicato.

Il testo affronta la disciplina del monitoraggio fiscale illustrando le modalità di compilazione del quadro RW nelle diverse ipotesi di investimenti. Si distinguono gli investimenti patrimoniali (es: immobili, gioielli) da quelli finanziari (es: titoli, partecipazioni, conti correnti, criptovalute e bitcoin).

Il manuale affronta anche casistiche particolari come le polizze assicurative estere e i trust nazionali e internazionali proponendo esempi pratici anche in relazione a fattispecie generalmente trascurate.

La presente edizione è aggiornata con i più recenti chiarimenti ministeriali ed illustra la disciplina sanzionatoria con il connesso ravvedimento operoso.

Una sezione del volume è inoltre dedicata alle imposte patrimoniali regolate dal D.L. n. 201/2011 relative agli investimenti:

finanziari (IVAFE);

immobiliari (IVIE);

detenuti all'estero.

Completano il libro alcuni esempi di ravvedimento operoso del quadro RW e dei quadri reddituali connessi.

STRUTTURA DEL TESTO:

Premessa

Sezione Prima - NOZIONI GENERALI

L'obbligo di monitoraggio fiscale

Il quadro RW del Modello REDDITI

La residenza delle persone fisiche

Iscrizione all'anagrafe della popolazione residente

Gli iscritti all'AIRE - scambio di informazione tra i Comuni italiani e l'Agenzia delle Entrate

Il trasferimento della residenza in Stati aventi regimi fiscali agevolati

Il caso oggetto della Risoluzione 3 dicembre 2008, n. 471

Il caso oggetto della Risposta ad Interpello 9 giugno 2020, n. 171

Residenza nella Risposta ad Interpello n. 3 del 7 gennaio 2022

La residenza e lo split year nelle Risposte ad Interpello 2023

Iscrizione AIRE e requisiti per essere considerati fiscalmente non residenti

Ulteriori spunti in tema di residenza fiscale: D.L. n. 34/2019 e Risposta ad Interpello n. 203/2019

Le convenzioni tra Italia e Svizzera ed Italia e Germania

La flat tax per i neo residenti italiani

La nuova flat tax per i pensionati che rientrano al sud

La residenza dei soggetti diversi dalle persone fisiche

La residenza del Trust

La compilazione del quadro RW attraverso veicoli italiani o esteri, effettivi od interposti

Sezione Seconda - IL QUADRO RW

La compilazione del quadro RW

La presunzione di residenza del Trust di cui all'art. 73, TUIR

Il titolare effettivo nel caso del Trust e la compilazione del quadro RW

Le indicazioni della C.M. n. 38/E/2013 sui titolari effettivi di Trust

La compilazione del quadro RW del Modello REDDITI PF 2023

Determinazione dell'IVAFE dovuta ed eventualmente da versare

Determinazione dell'IVIE dovuta ed eventualmente da versare

La compilazione del quadro RW per le società semplici

La compilazione del quadro RW per gli Enti non commerciali

La compilazione sulla base della nuova disciplina antiriciclaggio

Il quadro RW dei beneficiari dopo la C.M. n. 34/E/2022

I cambi da utilizzare

Sezione Terza - INVESTIMENTI DI NATURA FINANZIARIA

Il conto corrente all'estero

I conti esteri sono conosciuti dall'Amministrazione Italiana?

Sviluppi comunitari: Direttiva del 2011 e 2014

Evoluzioni interne

Una parentesi sullo scambio automatico CRS

Il Trust e le comunicazioni CRS

L'accordo FATCA

L'euro ritenuta

La segnalazione nel quadro RW - uno scorcio al passato

La cointestazione dei conti

La gestione della relazione bancaria

Segnalazione non obbligatoria

Segnalazione obbligatoria

Spese mediche nel quadro RW

Gestione di conti altrui

Altri casi di esonero

La Risoluzione 30 dicembre 2010, n. 141: il conto corrente estero e le vincite

I conti con le giacenze medie inferiori ai 5 mila euro

Il monitoraggio fiscale e le regole di libera circolazione nella UE

La denuncia presentata dalla AIDC per violazione del diritto dell'UE

Lettere di compliance per il quadro RW

Dove trovo la lettera di compliance?

Il contenuto di una lettera di compliance sul 2016

Il contenuto di una lettera di compliance sul 2018 e 2019

Come ravvedere una lettera di compliance

Lettera di compliance sul 2019

Le Criptovalute e i Bitcoin

Il trattamento fiscale per i profitti derivanti dall'attività di servizi relativi a monete virtuali

Criptovalute e compilazione del quadro RW

Gli interpellati delle DRE sul monitoraggio delle valute virtuali

Risposta n. 788/2021 - Prima presa di posizione ufficiale sulle crypto

Esempio di compilazione RW 2023 per periodo d'imposta 2022

Investire in crypto per sfuggire al fisco?

La compilazione del quadro RW serve anche per gli NTF [Non-Fungible Token]?

Le crypto attività entrano nel quadro RW e nel TUIR

La voluntary delle crypto-attività

Quadro RW e operazioni di trading online - La Risoluzione n. 71/2016

RW e bitcoin: una Sentenza del Lazio (n. 1077/2020)

Le partecipazioni in società non residenti

La nuova disciplina delle CFC

Il conferimento transnazionale

Trasferimento di residenza della società all'estero

Conferimento di beni immobili italiani in una società estera

Il monitoraggio di quote in nuda proprietà in società estere

I finanziamenti

Il regime di tassazione degli interessi da finanziamenti

Obblighi di segnalazione

Finanziamenti infruttiferi

Le piattaforme peer to peer e il monitoraggio nel quadro RW

La polizza estera

Utilizzi delle polizze

Fiscalità diretta

Evoluzione del sostituto di imposta

La compilazione del quadro RW

Una analisi sulla scorta di un esempio

Polizze assicurative e IVAFE

Le modalità di segnalazione

La polizza interposta

Il monitoraggio fiscale dei fondi pensione

Le stock option

Il regime fiscale

La segnalazione nel quadro RW

La Risoluzione n. 73/2014 e la clausola exercise and sell

Esempi di compilazione

Le restricted stock units RSU

La Legge Europea 2013-bis

Sezione Quarta - INVESTIMENTI DI NATURA PATRIMONIALE

Gli immobili all'estero

La tassazione diretta degli immobili esteri

Il monitoraggio degli immobili

I cambiamenti a partire dal Mod. UNICO 2014

Le precisazioni della Risoluzione n. 77/2016

L'adesione allo scudo fiscale ex D.L. n. 78/2009 per gli immobili esteri

La detenzione degli immobili esteri tramite un soggetto interposto

Cointestazione di immobili

Il mandato a gestire dei beni patrimoniali e delle attività finanziarie

Il rimpatrio giuridico degli immobili

Il mandato a gestire dei beni patrimoniali

Esonero di presentazione del quadro RW

Il mandato a gestire delle attività finanziarie

L'intestazione fiduciaria libera sempre dalla compilazione del quadro RW?

Sezione Quinta - LE IMPOSTE PATRIMONIALI SU IMMOBILI ED ATTIVITA' ESTERE

L'imposta patrimoniale sul valore degli immobili esteri (IVIE)

Soggetti passivi

Base imponibile

Determinazione dell'imposta

Detrazione del credito d'imposta

Il regime convenzionale

Termini e modalità di versamento

Il rapporto tra IVIE ed IRPEF: l'effetto sostitutivo
Le modalità di compilazione del Mod. REDDITI PF
Tabella riassuntiva
L'imposta sulle attività finanziarie detenute all'estero (IVAFE)
Soggetti interessati
Base imponibile
Determinazione dell'imposta
Termini e modalità di versamento
L'IVAFE, la convenzione tra Italia e Santa Sede e la Risoluzione n. 17/2017
Tabella riassuntiva
Sezione Sesta - ALTRI ASPETTI DI INTERESSE
Il trasporto al seguito di valuta
Il denaro contante
Limiti all'utilizzo del contante
Il Trust
La fiscalità diretta del Trust
Il Trust residente
Il Trust e il quadro RW
Esempi di compilazione
Risparmio gestito e amministrato
Il regime della dichiarazione
La nuova lettera c-sexies) dell'art. 67: redditi da cripto-attività a partire dal 2023
I regimi del risparmio amministrato e del risparmio gestito
Plusvalenze da cessione di strumenti finanziari e quadro RW
Esonero dalla compilazione del quadro RW
Le plusvalenze da gestione di valuta
Le sanzioni ed il ravvedimento operoso
Modifiche al regime sanzionatorio
Come si coordinano i chiarimenti della R.M. n. 82/E/2020 con la C.M. n. 42/E/2016?
I chiarimenti della Circolare n. 38/2013
Il ravvedimento operoso dopo la Legge di Stabilità 2015
Tabelle di sintesi
L'allungamento del periodo di accertamento per le annualità colpite dal Covid - La tematica degli 85 giorni
La base di calcolo del ravvedimento: i chiarimenti di Telefisco 2016
I Paesi paradisiaci ai fini del ravvedimento del quadro RW
Il raddoppio dei termini per i paradisi fiscali

Periodo di accertabilità

Il raddoppio dei termini delle violazioni da quadro RW

Quale black list dal 2016?

Il favor rei in caso di uscita dalla black list

Le sanzioni IVIE e IVAFE

L'istituto del ravvedimento e le tutele penali

Esempi pratici di ravvedimento operoso del quadro RW e quadri reddituali connessi

Caso 1) Redditi immobiliari svedesi e conti correnti a seguito di DAC1

Caso 2) Proposta di riscontro alla lettera di compliance

Caso 3) Invito a comparire in presenza di investimenti esteri intestati ad una fiduciaria italiana

Caso 4) La lettera di giustificazione per utilizzo del contante

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento allo 0461.232337 o 0461.980546

oppure via mail a : servizioclienti@libriprofessionali.it

www.LibriProfessionali.it è un sito di Scala snc Via Solteri, 74 38121 Trento (Tn) P.Iva 01534230220

