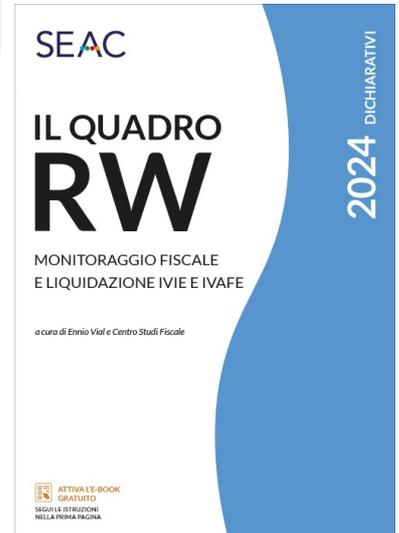


# IL QUADRO RW 2024 E-book

Prezzo: **30,50 €**



Codice	06FD406
Tipologia	e-Book
Data pubblicazione	3 mag 2024
Reparto	Contabilità e bilancio, Fisco, E-BOOK
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, soprattutto considerando che nel corso degli anni si sono incrementati sempre di più meccanismi di scambio di informazioni tra gli Stati che palesano la presenza di investimenti esteri da parte di soggetti fiscalmente residenti in Italia. Da quest'anno si aggiungono ufficialmente gli obblighi di monitoraggio fiscale relativi alle cryptoattività.

Il testo affronta la disciplina del monitoraggio fiscale illustrando le modalità di compilazione del quadro RW nelle diverse ipotesi di investimenti. L'approccio seguito, pur nel rigore scientifico, è di tipo prettamente pratico – operativo.

Il manuale affronta anche casistiche particolari come le polizze assicurative estere e i trust nazionali e internazionali che detengono investimenti all'estero proponendo esempi pratici anche in relazione a fattispecie generalmente trascurate. Una particolare attenzione verrà dedicata agli adempimenti previsti in capo ai titolari effettivi.

È presente anche un'analisi della disciplina delle criptovalute, alla luce dell' recente intervento del Legislatore che, nella Legge di Bilancio 2023, ha disciplinato tale fattispecie, prevedendo l'indicazione obbligatoria ai fini del monitoraggio fiscale e introducendo un'apposita disciplina ai fini della tassazione dei redditi.

Nel testo viene inoltre, illustrata la disciplina sanzionatoria con il connesso ravvedimento operoso, proponendo anche degli esempi in relazione alla compilazione del quadro RW e degli altri quadri connessi.

La presente edizione è aggiornata con i più recenti chiarimenti ministeriali, tra cui l'importante Circolare 20 ottobre 2022, n. 34, in tema di trust e la Circolare 27 ottobre 2023, n. 30/E in tema di cryptoattività. Il testo è aggiornato anche con le novità di interesse introdotte in tema di fiscalità internazionale ad opera del D.Lgs. 209/2023.

### STRUTTURA DEL LIBRO:

Premessa

Sezione Prima - NOZIONI GENERALI

L'obbligo di monitoraggio fiscale

Il quadro RW del Modello REDDITI

La residenza delle persone fisiche

La residenza delle persone fisiche - disciplina fino al 2023

Iscrizione all'anagrafe della popolazione residente

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

Il trasferimento della residenza in Stati aventi regimi fiscali agevolati

La valutazione della maggior parte del periodo di imposta  
Iscrizione AIRE e requisiti per essere considerati fiscalmente non residenti  
La disciplina domestica  
La disciplina convenzionale  
Ulteriori spunti in tema di residenza fiscale: D.L. n. 34/2019 e Risposta n. 203/2019  
La residenza delle persone fisiche - disciplina dal 2024  
Il nuovo articolo 2, comma 2, TUIR (in vigore dal 2024)  
Gli "impatriati" (art. 5, D.Lgs. n. 209/2023)  
Il nuovo regime agevolativo in favore dei lavoratori impatriati  
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 dei soggetti diversi dalle persone fisiche - disciplina fino al 2023  
La residenza del Trust  
Entità estere esterovestite  
Entità estere interposte  
La residenza dei soggetti diversi dalle persone fisiche - disciplina dal 2024  
Il confronto tra la vecchia e la nuova disciplina  
Le novità per società ed enti dal 2024  
La residenza dei Trust  
La previsione convenzionale  
Le società di persone  
La compilazione del quadro RW mediante veicoli italiani o esteri, effettivi od interposti  
Sezione Seconda - IL QUADRO RW  
La compilazione del quadro RW per le persone fisiche  
Aspetti generali  
La compilazione del quadro RW in caso di titolari effettivi  
Investimenti in Paesi esteri "non collaborativi"  
Gli esempi della Circolare n. 38/2013  
La compilazione del quadro RW del Modello REDDITI PF 2024  
Dati delle attività finanziarie e patrimoniali (righe RW1 - RW5)  
IVAFE dovuta ed eventualmente da versare (rigo RW6)  
IVIE dovuta ed eventualmente da versare (rigo RW7)  
Imposta sulle crypto-attività dovuta ed eventualmente da versare (rigo RW8)  
Esempi di compilazione del quadro RW, Mod. REDDITI PF 2024  
Il nuovo quadro W nel Mod. 730/2024

La compilazione del quadro RW per le società semplici

Aspetti generali

La compilazione del quadro RW del Modello REDDITI SP 2024

Dati delle attività finanziarie e patrimoniali (righe RW1 - RW5)

IVAFE dovuta ed eventualmente da versare (rigo RW6)

IVIE dovuta ed eventualmente da versare (rigo RW7)

Imposta sulle crypto-attività dovuta ed eventualmente da versare (rigo RW8)

Esempi di compilazione del quadro RW, Mod. REDDITI SP 2024

La compilazione del quadro RW per gli Enti non commerciali

Aspetti generali

La compilazione del quadro RW del Modello REDDITI ENC 2024

Dati delle attività finanziarie e patrimoniali (righe RW1 - RW5)

IVAFE dovuta ed eventualmente da versare (rigo RW6)

IVIE dovuta ed eventualmente da versare (rigo RW7)

Imposta sulle crypto-attività dovuta ed eventualmente da versare (rigo RW8)

Esempi di compilazione del quadro RW, Mod. REDDITI ENC 2024

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

I cambi da utilizzare

Sezione Terza - INVESTIMENTI DI NATURA FINANZIARIA

Il conto corrente all'estero

Il rigo RM12 nel Mod. REDDITI

Il nuovo rigo L8 nel Mod. 730

Scambio automatico CRS: i conti esteri sono conosciuti dall'Amministrazione italiana

L'accordo FATCA

L'euro ritenuta

La cointestazione dei conti

La gestione della relazione bancaria

Segnalazione non obbligatoria

Segnalazione obbligatoria

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 a 5.000

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

Il contenuto di una lettera di compliance  
Come ravvedere una lettera di compliance  
Lettera di compliance sul 2019  
Le cripto-attività  
Il monitoraggio fiscale delle criptovalute fino al 2022  
I wallet sono conti correnti?  
Il quadro RW per le valute virtuali fino al 2022  
Il monitoraggio fiscale delle criptovalute e delle altre cripto-attività dal 2023  
Redditi da cripto-attività: la tassazione prevista dal 2023  
Spazio alle nuove cripto-attività nel quadro RW 2024  
Investire in cripto per sfuggire al fisco? In arrivo la DAC8  
La rivalutazione delle cripto-attività  
La regolarizzazione (voluntary) delle cripto-attività  
Le partecipazioni in società non residenti  
La disciplina 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  
Obblighi di segnalazione  
Finanziamenti infruttiferi  
Le piattaforme peer to peer e il monitoraggio nel quadro RW  
La polizza estera  
Utilizzi delle polizze  
Fiscalità diretta  
La compilazione del quadro RW  
Un'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

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 dalla presentazione del quadro RW

Il mandato a gestire delle attività finanziarie

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

Sezione Quinta - LE IMPOSTE PATRIMONIALI SU IMMOBILI, ATTIVITÀ ESTERE E CRIPTO-ATTIVITÀ

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

Convenzioni contro le doppie imposizioni

Tabella riassuntiva

L'imposta sulle cripto-attività (IC)

Soggetti interessati

Investimenti interessati

Base imponibile

Determinazione dell'imposta di bollo o sulle cripto-attività

Detrazione del credito d'imposta

Termini e modalità di versamento

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

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?

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

Il ravvedimento speciale della Legge n. 197/2022

La base di calcolo del ravvedimento: la C.M. n. 12/E/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

Il favor rei in caso di uscita dalla black list

Le sanzioni IVIE e IVAFE

L'istituto del ravvedimento e le tutele penali

Sezione Settima - ESEMPI PRATICI DI RAVVEDIMENTO OPEROSO DEL QUADRO RW E QUADRI REDDITUALI CONNESSI

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

L'invito dell'Ufficio

Bozza relazione accompagnatoria a documentazione e proposta di ravvedimento operoso

Caso 2 - Redditi immobiliari tedeschi e conti correnti a seguito di DAC2

L'invito dell'Ufficio

Bozza relazione accompagnatoria a documentazione e proposta di ravvedimento operoso

Caso 3 - Proposta di riscontro alla lettera di compliance

La lettera di compliance

La lettera di memoria

Caso 4 - Invito a comparire in presenza di investimenti esteri intestati ad una fiduciaria italiana

L'invito dell'Ufficio

Bozza relazione accompagnatoria a documentazione

Caso 5 - La lettera di giustificazione per utilizzo del contante

Bozza di relazione giustificativa dell'utilizzo del contante

Caso 6 - Lettera di compliance per quadro RT omesso in presenza di quadro RW

La lettera di compliance

La lettera di memoria

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento allo 0461.232337 o 0461.980546

oppure via mail a : [servizioclienti@libriprofessionali.it](mailto:servizioclienti@libriprofessionali.it)

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

