INDICE

Sezione Prima - NOZIONI GENERALI

- **Premessa** ..... pag. 10
- **L'obbligo di monitoraggio fiscale** ..... pag. 11
  - Il quadro RW del Modello REDDITI Persone Fisiche ..... » 11
- **La residenza delle persone fisiche** ..... pag. 14
  - Iscrizione all'anagrafe della popolazione residente ..... » 14
  - Gli iscritti all'AIRE - Novità in materia di scambio di informazione tra i Comuni italiani e l'Agenzia delle Entrate ..... » 18
  - Il trasferimento della residenza in stati aventi regimi fiscali agevolati ..... » 19
  - Il caso oggetto della Risoluzione 3 dicembre 2008, n. 471 ..... » 22
  - Le convenzioni tra Italia e Svizzera ed Italia e Germania ..... » 22
  - La nuova flat tax per i neo residenti italiani ..... » 23
  - La residenza dei soggetti diversi dalle persone fisiche ..... » 26
  - La detenzione di attività mediante interposta persona ..... » 26

Sezione Seconda - IL QUADRO RW

- **La compilazione del quadro RW** ..... pag. 30
  - La presunzione di residenza del Trust di cui all'art. 73 del TUIR ..... » 30
  - Il titolare effettivo in caso di società ..... » 32
  - Il titolare effettivo nel caso del Trust ..... » 41
  - Gli esempi della Circolare n. 38/2013 ..... » 43
  - Le modifiche della Legge europea 2013 ..... » 48
  - La compilazione del quadro RW del Modello REDDITI PF 2018 ..... » 50
  - Determinazione dell'IVAFE dovuta ed eventualmente da versare ..... » 57
  - Determinazione dell'IVIE dovuta ed eventualmente da versare ..... » 58
  - Trust e compilazione del modello ..... » 64
- **La compilazione del quadro RW per le società semplici** ..... pag. 67
- **La compilazione del quadro RW per gli Enti non commerciali** ..... pag. 72
- **I cambi da utilizzare** ..... pag. 78

Sezione Terza - INVESTIMENTI DI NATURA FINANZIARIA

- **Il conto corrente all'estero** ..... pag. 92
  - I conti esteri sono conosciuti dall'Amministrazione italiana? ..... » 93
  - Sviluppi comunitari: Direttiva del 2011 e 2014 ..... » 93
  - Evoluzioni interne ..... » 95
  - L'accordo FACTA ..... » 102
  - L'Euro ritenuta ..... » 103

- La segnalazione nel quadro RW ... » 103
- La cointestazione dei conti ... » 107
- Le novità in relazione alla gestione della relazione bancaria ... » 110
- Segnalazione non obbligatoria ... » 114
- Segnalazione obbligatoria ... » 116
- Gestione di conti altrui ... » 117
- Altri casi di esonero ... » 121
- La Risoluzione 30 dicembre 2010, n. 141: il conto corrente estero e le vincite ... » 123
- I conti con le giacenze medie inferiori ai 5 mila euro ... » 124
- Quadro RW e operazioni di trading on line - La Risoluzione n. 71/2016 ... » 125

Le partecipazioni in società non residenti ... pag. 128
- Il conferimento transnazionale ... » 131
- Trasferimento di residenza della società all'estero ... » 134
- Conferimento di beni immobili italiani in una società estera ... » 138
- Modalità di compilazione del quadro RW ... » 141
- I finanziamenti ... » 141
- Il regime di tassazione ... » 141
- Obblighi di segnalazione ... » 143
- Finanziamenti infruttiferi ... » 144

La polizza estera ... pag. 149
- Aspetti fiscali ... » 150
- Le modalità di segnalazione ... » 155

Le stock option ... pag. 157
- Il regime fiscale ... » 157
- La segnalazione nel quadro RW ... » 158
- La Risoluzione n. 73/2014 e la clausola exercise and sell ... » 159
- Esempi di compilazione ... » 164
- La Legge Europea 2013-bis ... » 166

Sezione Quarta - INVESTIMENTI DI NATURA PATRIMONIALE

Gli immobili all'estero ... pag. 168
- La disciplina in vigore fino a UNICO 2009 ... » 168
- Ampliamento delle fattispecie da dichiarare (a partire da UNICO 2010) ... » 169
- Le novità a partire dal Mod. UNICO 2014 ... » 171
- Le precisazioni della Risoluzione n. 77/2016 ... » 178
- L'adesione allo scudo fiscale ex D.L. n. 78/2009 ... » 179
- La detenzione degli immobili esteri tramite un soggetto interposto ... » 181
- Cointestazione di immobili ... » 184

Il mandato a gestire dei beni patrimoniali e delle attività finanziarie ... pag. 185
- Il rimpatrio giuridico degli immobili ... » 185
- Il mandato a gestire dei beni patrimoniali ... » 186
- Esonero di presentazione del quadro RW ... » 186
- Il mandato a gestire delle attività finanziarie ... » 187

Sezione Quinta - LE IMPOSTE PATRIMONIALI SU IMMOBILI ED ATTIVITÀ ESTERE

❑ **L'imposta patrimoniale sul valore degli immobili esteri (IVIE)** ..... pag. 190
- Soggetti passivi ..... » 190
- Base imponibile ..... » 192
- Determinazione dell'imposta ..... » 196
- Detrazione del credito d'imposta ..... » 197
- Il regime convenzionale ..... » 198
- Termini e modalità di versamento ..... » 202
- Il rapporto tra IVIE ed IRPEF: l'effetto sostitutivo ..... » 203
- Le modalità di compilazione del Mod. REDDITI PF ..... » 205
- Tabella riassuntiva ..... » 207

❑ **L'imposta sulle attività finanziarie detenute all'estero (IVAFE)** ..... pag. 209
- Soggetti interessati ..... » 209
- Base imponibile ..... » 210
- Determinazione dell'imposta ..... » 211
- Termini e modalità di versamento ..... » 212
- L'IVAFE , la Convenzione tra Italia e Santa Sede e la Risoluzione n. 17/2017 ..... » 212
- Tabella riassuntiva ..... » 214

Sezione Sesta - VOLUNTARY DISCLOSURE E SCUDO FISCALE-TER

❑ **La procedura di voluntary disclosure e lo scudo fiscale-ter** ..... pag. 216

❑ **Gli ultimi sviluppi della voluntary-bis** ..... pag. 217
- L'intervento del D.L. n. 50/2017 ..... » 217
- Il riconoscimento per le imposte pagate all'estero ..... » 217
- Le maggiorazioni del 10% e del 3% ..... » 220
- L'esonero dalla compilazione del quadro RW 2017 e parte del RW 2018 ..... » 222

❑ **Il confronto tra la voluntary disclosure ed il ravvedimento operoso** ..... pag. 224
- Il costo della procedura ..... » 224
- Certezza dei paesi paradisiaci e non ..... » 230
- Profili penali ..... » 230
- Tempi di accertamento ..... » 232
- Casi in cui il ravvedimento operoso è inopportuno o impossibile ..... » 232
- Casi in cui la voluntary disclosure è preclusa ..... » 234
- Il profilo della delazione ..... » 234

❑ **Lo scudo-ter per ex frontalieri ed ex AIRE** ..... pag. 236
- Ambito soggettivo ..... » 236
- Ambito oggettivo ..... » 237
- La procedura ..... » 239
- Termini di accertamento ..... » 239
- Provvedimento attuativo ..... » 241
- Rapporto con voluntary disclosure ..... » 241

Sezione Settima - ALTRI ASPETTI DI INTERESSE

- **Il trasporto al seguito di valuta** ..... pag. 244
  - Il denaro contante ..... » 244
  - Trasporto al seguito di valuta e voluntary disclosure ..... » 249
- **Il Trust** ..... pag. 250
  - Trust trasparente e Trust opaco ..... » 251
  - Il Trust residente ..... » 251
  - Il Trust e il quadro RW ..... » 254
- **Risparmio gestito e amministrato** ..... pag. 267
  - Il regime della dichiarazione ..... » 267
  - Il regime del risparmio amministrato ..... » 267
  - Il regime del risparmio gestito ..... » 268
  - Plusvalenze da cessione di strumenti finanziari e quadro RW ..... » 268
  - Esonero dalla compilazione ..... » 269
- **Le sanzioni ed il ravvedimento operoso** ..... pag. 271
  - Modifiche al regime sanzionatorio ..... » 271
  - I chiarimenti della Circolare n. 38/2013 ..... » 276
  - Il ravvedimento operoso dopo la Legge di Stabilità 2015 ..... » 277
  - Tabelle di sintesi ..... » 277
  - I chiarimenti di Telefisco 2017 confluiti nella Circolare n. 8/2017 ..... » 280
  - La base di calcolo del ravvedimento: i chiarimenti di Telefisco 2016 ..... » 280
  - La disciplina previgente al D.L. n. 78/2009 ..... » 282
  - Le modifiche introdotte dal D.L. n. 78/2009 ..... » 282
  - I Paesi black list ..... » 283
  - Il raddoppio dei termini per i paradisi fiscali ..... » 286
  - Periodo di accertabilità ..... » 286
  - Quale black list per il 2016? ..... » 289
  - Il favor rei in caso di uscita dalla black list ..... » 290
  - Le sanzioni IVIE e IVAFE ..... » 291
  - L'istituto del ravvedimento e le nuove tutele penali ..... » 292
  - La sanatoria del quadro RW 2014 e 2015 per chi ha aderito alla prima versione della voluntary disclosure ..... » 294

NORMATIVA

- Decreto Legge 28 giugno 1990, n. 167
- Decreto Legge 6 dicembre 2011, n. 201 - Estratto
- Decreto Legge 31 maggio 2010, n. 78 - Estratto
- Provvedimento Agenzia delle Entrate 18 dicembre 2013
- Circolare 7 aprile 2017, n. 8 - Estratto
- Circolare 8 aprile 2016, n. 12 - Estratto
- Circolare Agenzia delle Entrate 13 marzo 2015, n. 10
- Circolare Agenzia delle Entrate 23 dicembre 2013, n. 38
- Circolare Agenzia delle Entrate 9 maggio 2013, n. 13 - Estratto
- Circolare Agenzia delle Entrate 3 maggio 2013, n. 12 - Estratto
- Circolare Agenzia delle Entrate 2 luglio 2012, n. 28
- Circolare Agenzia delle Entrate 31 ottobre 2012, n. 41

- Circolare Agenzia delle Entrate 13 settembre 2010, n. 45
- Circolare Agenzia delle Entrate 12 marzo 2010, n. 11
- Risoluzione 16 settembre 2016, n. 77
- Risoluzione Agenzia delle Entrate 6 novembre 2013, n. 75
- Risoluzione Agenzia delle Entrate 31 maggio 2011, n. 61
- Risoluzione Agenzia delle Entrate 18 febbraio 2011, n. 15
- Risoluzione Agenzia delle Entrate 30 dicembre 2010, n. 142
- Risoluzione Agenzia delle Entrate 30 dicembre 2010, n. 141
- Risoluzione Agenzia delle Entrate 10 dicembre 2010, n. 128
- Quadro RW, Mod. REDDITI PF 2018
- Istruzioni quadro RW, Mod. REDDITI PF 2018