

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 - 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	»	21
■ Iscrizione AIRE e requisiti per essere considerati fiscalmente non residenti.....	»	22
■ Le convenzioni tra Italia e Svizzera ed Italia e Germania	»	29
■ La flat tax per i neo residenti italiani	»	31
■ La nuova flat tax per i pensionati che rientrano al sud.....	»	33
■ La residenza dei soggetti diversi dalle persone fisiche.....	»	40
■ La detenzione di attività mediante interposta persona	»	41

Sezione Seconda - IL QUADRO RW

❑ La compilazione del quadro RW	pag.	44
■ La presunzione di residenza del Trust di cui all'art. 73 del TUIR	»	44
■ Il titolare effettivo in caso di società	»	46
■ Il titolare effettivo nel caso del Trust.....	»	53
■ Ipotesi di check list per il titolare effettivo del quadro RW.....	»	57
■ Gli esempi della Circolare n. 38/2013.....	»	59
■ Le modifiche della Legge europea 2013.....	»	65
■ La compilazione del quadro RW del Modello REDDITI PF 2019.....	»	66
■ Determinazione dell'IVAFE dovuta ed eventualmente da versare.....	»	73
■ Determinazione dell'IVIE dovuta ed eventualmente da versare	»	74
■ Trust e compilazione del modello.....	»	80
❑ La compilazione del quadro RW per le società semplici	pag.	82
❑ La compilazione del quadro RW per gli Enti non commerciali	pag.	87
■ La compilazione sulla base della nuova disciplina antiriciclaggio	»	92
■ La ripartizione tra i soggetti tenuti all'adempimento.....	»	95
❑ I cambi da utilizzare	pag.	96

Sezione Terza - INVESTIMENTI DI NATURA FINANZIARIA

❑ Il conto corrente all'estero	pag.	110
■ I conti esteri sono conosciuti dall'Amministrazione Italiana?	»	111
■ Sviluppi comunitari: Direttiva del 2011 e 2014	»	111

■ Evoluzioni interne.....	»	113
■ Il Trust e le comunicazioni CRS.....	»	123
■ L'accordo FATCA.....	»	127
■ L'Euro ritenuta.....	»	129
■ La segnalazione nel quadro RW.....	»	129
■ La cointestazione dei conti.....	»	132
■ La gestione della relazione bancaria.....	»	135
■ Segnalazione non obbligatoria.....	»	138
■ Segnalazione obbligatoria.....	»	142
■ Spese mediche nel quadro RW.....	»	143
■ Gestione di conti altrui.....	»	143
■ Altri casi di esonero.....	»	146
■ La Risoluzione 30 dicembre 2010, n. 141: il conto corrente estero e le vincite.....	»	150
■ I conti con le giacenze medie inferiori ai 5 mila euro.....	»	151
■ Il monitoraggio fiscale e le regole di libera circolazione nella UE.....	»	152
□ Le criptovalute e i Bitcoin.....	pag.	154
■ Il trattamento fiscale per i profitti derivanti dall'attività di servizi relativi a monete virtuali.....	»	154
■ Criptovalute e compilazione del quadro RW.....	»	155
■ Gli interpelli delle DRE sul monitoraggio delle valute virtuali.....	»	156
■ Quadro RW e operazioni di trading on line - La Risoluzione n. 71/2016.....	»	159
□ Le partecipazioni in società non residenti.....	pag.	162
■ La nuova disciplina delle CFC.....	»	164
■ Il conferimento transnazionale.....	»	167
■ Trasferimento di residenza della società all'estero.....	»	169
■ Conferimento di beni immobili italiani in una società estera.....	»	174
■ Modalità di compilazione del quadro RW.....	»	177
■ I finanziamenti.....	»	178
■ Il regime di tassazione degli interessi da finanziamenti.....	»	178
■ Obblighi di segnalazione.....	»	180
■ Finanziamenti infruttiferi.....	»	180
□ La polizza estera.....	pag.	185
■ Utilizzi delle polizze.....	»	185
■ Fiscalità diretta.....	»	186
■ Evoluzione del sostituto di imposta.....	»	187
■ La compilazione del quadro RW.....	»	187
■ Una analisi sulla scorta di un esempio.....	»	188
■ Polizze assicurative e IVAFE.....	»	189
■ Le modalità di segnalazione.....	»	191
■ La polizza interposta.....	»	192
□ Le stock option.....	pag.	193
■ Il regime fiscale.....	»	193
■ La segnalazione nel quadro RW.....	»	195
■ La Risoluzione n. 73/2014 e la clausola exercise and sell.....	»	196
■ Esempi di compilazione.....	»	201
■ La Legge Europea 2013-bis.....	»	202

Sezione Quarta - INVESTIMENTI DI NATURA PATRIMONIALE

❑	Gli immobili all'estero	pag. 204
■	La tassazione diretta degli immobili esteri.....	» 204
■	Il monitoraggio degli immobili.....	» 205
■	Le novità a partire dal Mod. UNICO 2014.....	» 207
■	Le precisazioni della Risoluzione n. 77/2016.....	» 214
■	L'adesione allo scudo fiscale ex D.L. n. 78/2009.....	» 216
■	La detenzione degli immobili esteri tramite un soggetto interposto.....	» 217
■	Cointestazione di immobili.....	» 220
❑	Il mandato a gestire dei beni patrimoniali e delle attività finanziarie	pag. 222
■	Il rimpatrio giuridico degli immobili.....	» 222
■	Il mandato a gestire dei beni patrimoniali.....	» 223
■	Esonero di presentazione del quadro RW.....	» 223
■	Il mandato a gestire delle attività finanziarie.....	» 224

Sezione Quinta - LE IMPOSTE PATRIMONIALI SU IMMOBILI ED ATTIVITÀ ESTERE

❑	L'imposta patrimoniale sul valore degli immobili esteri (IVIE)	pag. 228
■	Soggetti passivi.....	» 228
■	Base imponibile.....	» 230
■	Determinazione dell'imposta.....	» 234
■	Detrazione del credito d'imposta.....	» 234
■	Il regime convenzionale.....	» 236
■	Termini e modalità di versamento.....	» 240
■	Il rapporto tra IVIE ed IRPEF: l'effetto sostitutivo.....	» 241
■	Le modalità di compilazione del Mod. REDDITI PF.....	» 243
■	Tabella riassuntiva.....	» 245
❑	L'imposta sulle attività finanziarie detenute all'estero (IVAFAE)	pag. 247
■	Soggetti interessati.....	» 247
■	Base imponibile.....	» 248
■	Determinazione dell'imposta.....	» 249
■	Termini e modalità di versamento.....	» 250
■	L'IVAFAE, la Convenzione tra Italia e Santa Sede e la Risoluzione n. 17/2017.....	» 250
■	Tabella riassuntiva.....	» 252

Sezione Sesta - ALTRI ASPETTI DI INTERESSE

❑	Il trasporto al seguito di valuta	pag. 254
■	Il denaro contante.....	» 254
■	Trasporto al seguito di valuta e voluntary disclosure.....	» 259
■	Limiti all'utilizzo del contante.....	» 259
❑	Il Trust	pag. 261
■	Trust trasparente e Trust opaco.....	» 262
■	Il Trust residente.....	» 262
■	Il Trust e il quadro RW.....	» 265

❑ Risparmio gestito e amministrato	pag. 279
■ Il regime della dichiarazione	» 279
■ Il regime del risparmio amministrato	» 280
■ Il regime del risparmio gestito.....	» 280
■ Plusvalenze da cessione di strumenti finanziari e quadro RW	» 281
■ Esonero dalla compilazione	» 281
❑ Le sanzioni ed il ravvedimento operoso	pag. 283
■ Modifiche al regime sanzionatorio	» 283
■ I chiarimenti della Circolare n. 38/2013	» 289
■ Il ravvedimento operoso dopo la Legge di Stabilità 2015.....	» 290
■ Tabelle di sintesi.....	» 290
■ I chiarimenti di Telefisco 2017 confluiti nella Circolare n. 8/2017 in tema di voluntary “bis”	» 292
■ La base di calcolo del ravvedimento: i chiarimenti di Telefisco 2016.....	» 293
■ La disciplina previgente al D.L. n. 78/2009	» 295
■ Le modifiche introdotte dal D.L. n. 78/2009	» 295
■ I Paesi black list	» 295
■ Il raddoppio dei termini per i paradisi fiscali.....	» 299
■ Periodo di accertabilità.....	» 301
■ Il raddoppio dei termini delle violazioni da Quadro RW.....	» 303
■ Quale black list dal 2016?	» 304
■ Il favor rei in caso di uscita dalla black list	» 306
■ Le sanzioni IVIE e IVAFE	» 307
■ L’istituto del ravvedimento e le nuove tutele penali.....	» 308
■ La sanatoria del quadro RW 2014 e 2015 per chi ha aderito alla prima versione della voluntary disclosure	» 310
❑ Esempi pratici di ravvedimento operoso del quadro RW e quadri reddituali connessi	pag. 312
■ Caso n. 1 - Partecipazione di controllo detenuta in una società moldava	» 312
■ Caso n. 2 - Ravvedimento di un conto corrente in Svizzera mai dichiarato.....	» 314
■ Caso n. 3 - Accertamento per omesso quadro RW: spunti di difesa.....	» 320
■ Caso n. 4 - Ravvedimento di un immobile austriaco mai dichiarato in RW.....	» 325
■ Caso n. 5 - Immobile e posizione finanziaria in Svizzera da dichiarare a seguito della revoca di mandato alla fiduciaria	» 334

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 Agenzia delle Entrate 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 2019 (Provvedimento 30 gennaio 2019)
- Istruzioni quadro RW, Mod. REDDITI PF 2019 (Provvedimento 30 gennaio 2019)