

INDICE

❑ Premessa.....	pag.	9
-----------------	------	---

Sezione Prima - NOZIONI GENERALI

❑ L'obbligo di monitoraggio fiscale	pag.	12
■ Il quadro RW del Modello REDDITI	»	12
❑ La residenza delle persone fisiche	pag.	16
■ Iscrizione all'anagrafe della popolazione residente.....	»	16
■ Gli iscritti all'AIRE - Scambio di informazione tra i Comuni italiani e l'Agenzia delle Entrate	»	20
■ Il trasferimento della residenza in Stati aventi regimi fiscali agevolati	»	21
■ Il caso oggetto della Risoluzione 3 dicembre 2008, n. 471	»	24
■ Il caso oggetto della Risposta ad Interpello n. 171 del 9 giugno 2020.....	»	24
■ Residenza nella Risposta ad Interpello n. 3 del 7 gennaio 2022	»	25
■ Iscrizione AIRE e requisiti per essere considerati fiscalmente non residenti.....	»	26
■ Ulteriori spunti in tema di residenza fiscale: D.L. n. 34/2019 e Risposta ad Interpello n. 203/2019	»	35
■ Le convenzioni tra Italia e Svizzera ed Italia e Germania	»	36
■ La flat tax per i neo residenti italiani	»	37
■ La nuova flat tax per i pensionati che rientrano al sud	»	42
❑ La residenza dei soggetti diversi dalle persone fisiche	pag.	51
■ La residenza del Trust	»	52
■ La compilazione del quadro RW attraverso veicoli italiani o esteri, effettivi od interposti.....	»	56

Sezione Seconda - IL QUADRO RW

❑ La compilazione del quadro RW	pag.	60
■ La presunzione di residenza del Trust di cui all'art. 73, TUIR.....	»	60
■ Il titolare effettivo nel caso del Trust e la compilazione del quadro RW	»	69
■ La disciplina ante Legge n. 97/2013.....	»	69
■ La disciplina introdotta dalla Legge n. 97/2013	»	70
■ Le indicazioni della C.M. n. 38/E/2013 sui titolari effettivi di Trust	»	70
■ La riforma operata dal D.Lgs. n. 90/2017.....	»	73
■ Le previsioni introdotte dal D.Lgs. n. 125/2019 (quinta direttiva antiriciclaggio)	»	74
■ Gli esempi della Circolare n. 38/2013.....	»	76
■ Le modifiche della Legge europea 2013.....	»	81
■ La compilazione del quadro RW del Modello REDDITI PF 2022	»	82
■ Determinazione dell'IVAFE dovuta ed eventualmente da versare.....	»	89
■ Determinazione dell'IVIE dovuta ed eventualmente da versare	»	90
❑ La compilazione del quadro RW per le società semplici	pag.	96

❑ La compilazione del quadro RW per gli Enti non commerciali	pag. 104
■ La compilazione sulla base della nuova disciplina antiriciclaggio	» 111
❑ I cambi da utilizzare	pag. 118

Sezione Terza - INVESTIMENTI DI NATURA FINANZIARIA

❑ Il conto corrente all'estero	pag. 128
■ I conti esteri sono conosciuti dall'Amministrazione italiana?	» 130
■ Sviluppi comunitari: Direttiva del 2011 e 2014	» 130
■ Evoluzioni interne	» 132
■ Una parentesi sullo scambio automatico CRS	» 132
■ Il Trust e le comunicazioni CRS	» 133
■ L'accordo FATCA	» 147
■ L'Euro ritenuta	» 148
■ La segnalazione nel quadro RW - Uno scorcio al passato	» 149
■ La cointestazione dei conti	» 152
■ La gestione della relazione bancaria	» 155
■ Segnalazione non obbligatoria	» 159
■ Segnalazione obbligatoria	» 164
■ Spese mediche nel quadro RW	» 165
■ Gestione di conti altrui	» 166
■ Altri casi di esonero	» 168
■ La Risoluzione 30 dicembre 2010, n. 141: il conto corrente estero e le vincite	» 175
■ I conti con le giacenze medie inferiori ai 5 mila euro	» 175
■ Il monitoraggio fiscale e le regole di libera circolazione nella UE	» 177
■ La denuncia presentata dalla AIDC per violazione del diritto dell'UE	» 178
❑ Lettere di compliance per il quadro RW	pag. 181
■ Dove trovo la lettera di compliance?	» 182
■ Il contenuto di una lettera di compliance sul 2016	» 184
■ Il contenuto di una lettera di compliance sul 2018	» 186
■ Come ravvedere una lettera di compliance	» 189
❑ Le criptovalute e i Bitcoin	pag. 195
■ Il trattamento fiscale per i profitti derivanti dall'attività di servizi relativi a monete virtuali	» 195
■ Criptovalute e compilazione del quadro RW	» 198
■ Gli interpelli delle DRE sul monitoraggio delle valute virtuali	» 199
■ Risposta 788/2021 - Prima presa di posizione ufficiale sulle crypto	» 200
■ Esempio di compilazione	» 202
■ Investire in crypto per sfuggire al fisco?	» 203
■ La compilazione del quadro RW serve anche per gli NTF [Non-Fungible Token]?	» 205
■ Quadro RW e operazioni di trading on line - La Risoluzione n. 71/2016	» 205
■ RW e bitcoin: una Sentenza del Lazio (n. 1077/2020)	» 207
■ Casi di compilazione del quadro RW in presenza di criptovalute	» 210

❑ Le partecipazioni in società non residenti	pag. 213
■ La nuova disciplina delle CFC	» 215
■ Il conferimento transnazionale	» 217
■ Trasferimento di residenza della società all'estero	» 220
■ Conferimento di beni immobili italiani in una società estera	» 225
■ Il monitoraggio di quote in nuda proprietà in società estere	» 229
■ I finanziamenti	» 231
■ Il regime di tassazione degli interessi da finanziamenti	» 232
■ Obblighi di segnalazione	» 234
■ Finanziamenti infruttiferi	» 235
■ Le piattaforme peer to peer e il monitoraggio nel quadro RW	» 240
❑ La polizza estera	pag. 243
■ Utilizzi delle polizze	» 243
■ Fiscalità diretta	» 244
■ Evoluzione del sostituto di imposta	» 245
■ La compilazione del quadro RW	» 245
■ Una analisi sulla scorta di un esempio	» 246
■ Polizze assicurative e IVAFE	» 247
■ Le modalità di segnalazione	» 252
■ La polizza interposta	» 253
■ Il monitoraggio fiscale dei fondi pensione	» 253
❑ Le stock option	pag. 254
■ Il regime fiscale	» 254
■ La segnalazione nel quadro RW	» 256
■ La Risoluzione n. 73/2014 e la clausola exercise and sell	» 257
■ Esempi di compilazione	» 262
■ La Legge Europea 2013-bis	» 268

Sezione Quarta - INVESTIMENTI DI NATURA PATRIMONIALE

❑ Gli immobili all'estero	pag. 270
■ La tassazione diretta degli immobili esteri	» 270
■ Il monitoraggio degli immobili	» 271
■ I cambiamenti a partire dal Mod. UNICO 2014	» 272
■ Le precisazioni della Risoluzione n. 77/2016	» 279
■ L'adesione allo scudo fiscale ex D.L. n. 78/2009 per gli immobili esteri	» 282
■ La detenzione degli immobili esteri tramite un soggetto interposto	» 282
■ Cointestazione di immobili	» 286
❑ Il mandato a gestire dei beni patrimoniali e delle attività finanziarie	pag. 287
■ Il rimpatrio giuridico degli immobili	» 287
■ Il mandato a gestire dei beni patrimoniali	» 288
■ Esonero di presentazione del quadro RW	» 288
■ Il mandato a gestire delle attività finanziarie	» 289
■ L'intestazione fiduciaria libera sempre dalla compilazione del quadro RW?	» 290

Sezione Quinta - LE IMPOSTE PATRIMONIALI SU IMMOBILI ED ATTIVITÀ ESTERE

❑ L'imposta patrimoniale sul valore degli immobili esteri (IVIE)	pag. 294
■ Soggetti passivi	» 294
■ Base imponibile	» 296
■ Determinazione dell'imposta	» 300
■ Detrazione del credito d'imposta	» 304
■ Il regime convenzionale	» 305
■ Termini e modalità di versamento	» 310
■ Il rapporto tra IVIE ed IRPEF: l'effetto sostitutivo	» 312
■ Le modalità di compilazione del Mod. REDDITI PF	» 313
■ Tabella riassuntiva	» 316
❑ L'imposta sulle attività finanziarie detenute all'estero (IVAFE)	pag. 318
■ Soggetti interessati	» 318
■ Base imponibile	» 321
■ Determinazione dell'imposta	» 322
■ Termini e modalità di versamento	» 323
■ L'IVAFE, la Convenzione tra Italia e Santa Sede e la Risoluzione n. 17/2017	» 325
■ Tabella riassuntiva	» 326

Sezione Sesta - ALTRI ASPETTI DI INTERESSE

❑ Il trasporto al seguito di valuta	pag. 328
■ Il denaro contante	» 328
■ Limiti all'utilizzo del contante	» 332
❑ Il Trust	pag. 337
■ La fiscalità diretta del Trust	» 338
■ Il Trust residente	» 346
■ Il Trust e il quadro RW	» 348
■ Esempi di compilazione	» 355
❑ Risparmio gestito e amministrato	pag. 360
■ Il regime della dichiarazione	» 360
■ I regimi del risparmio amministrato e del risparmio gestito	» 361
■ Plusvalenze da cessione di strumenti finanziari e quadro RW	» 363
■ Esonero dalla compilazione	» 363
■ Le plusvalenze da gestione di valuta	» 365
❑ Le sanzioni ed il ravvedimento operoso	pag. 367
■ Modifiche al regime sanzionatorio	» 367
■ Come si coordinano i chiarimenti della R.M. 82/E/2020 con la C.M. 42/E/2016?	» 374
■ I chiarimenti della Circolare n. 38/2013	» 377
■ Il ravvedimento operoso dopo la Legge di Stabilità 2015	» 378

■ Tabelle di sintesi.....	»	378
■ L'allungamento del periodo di accertamento per le annualità colpite dal Covid - La tematica degli 85 giorni.....	»	381
■ La base di calcolo del ravvedimento: i chiarimenti di Telefisco 2016.....	»	386
■ I paesi paradisiaci ai fini del ravvedimento del quadro RW.....	»	390
■ Il raddoppio dei termini per i paradisi fiscali.....	»	393
■ Periodo di accertabilità.....	»	397
■ Il raddoppio dei termini delle violazioni da quadro RW.....	»	399
■ Quale black list dal 2016?.....	»	401
■ Il favor rei in caso di uscita dalla black list.....	»	403
■ Le sanzioni IVIE e IVAFE.....	»	404
■ L'istituto del ravvedimento e le tutele penali.....	»	404
□ Esempi pratici di ravvedimento operoso del quadro RW e quadri reddituali connessi.....	pag.	407
■ Caso 1) - Il conto corrente svizzero poi trasferito in Austria.....	»	407
■ Caso 2) - Proposta di riscontro alla lettera di compliance.....	»	421
■ Caso 3) - Conto corrente e titoli in Svizzera - Lettera di compliance giunta nel 2021 - Quadro RW originario presentato ma solo parziale.....	»	423
■ Caso 4) - La lettera di giustificazione per utilizzo del contante.....	»	440