

MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

1. LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI
2. GLI OBBLIGHI DI MONITORAGGIO FISCALE
3. LE IMPOSTE PATRIMONIALI SULLE ATTIVITÀ ESTERE
4. LA TASSAZIONE DEI REDDITI PRODOTTI DALLE ATTIVITÀ ESTERE

Dott.ssa Alessandra Corsi
Dottore Commercialista – Revisore Legale

MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI

- FUNZIONE DELLA DICHIARAZIONE
 - ✓ Atto fondamentale di collaborazione del contribuente nei confronti dello Stato
 - ✓ Rappresenta il momento essenziale del procedimento di attuazione del tributo
 - ✓ Rileva ai fini dell'accertamento, della riscossione e del rimborso



MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI

- SOGGETTI OBBLIGATI

art. 1, c. 1, D.P.R. 600/1973

Ogni soggetto passivo deve dichiarare annualmente i redditi posseduti anche se non ne consegue alcun debito d'imposta.

I soggetti obbligati alla tenuta di scritture contabili, di cui al successivo art. 13, devono presentare la dichiarazione anche in mancanza di redditi



MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI

- SOGGETTI OBBLIGATI

art. 1, c. 1, D.P.R. 600/1973

Soggetti obbligati alla
tenuta delle scritture
contabili

sempre, anche se nel
periodo di imposta non
hanno prodotto redditi

Soggetti diversi

**solo se hanno conseguito
redditi** e anche se dalla
dichiarazione stessa non
consegue alcun debito di
imposta

CASI DI ESONERO

art. 1, c. 3, D.P.R. 600/1973



MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI

- SOGGETTI OBBLIGATI

CASI DI ESONERO
art. 1, c. 3, D.P.R. 600/1973

- ☐ Imposta non superiore a 10,33
 - ☐ In presenza di redditi esenti (es. pensioni sociali, pensioni di guerra, talune borse di studio)
 - ☐ In presenza di tassati alla fonte (es. interessi sui conti correnti, interessi su BOT o altri titoli, TFR erogato dal sostituto di imposta)
-
-

MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI

- SOGGETTI OBBLIGATI

CASI DI ESONERO

art. 1, c. 3, D.P.R. 600/1973

- ☐ Redditi di lavoro dipendente e assimilati

REDDITO PERCEPITO	CONDIZIONE PER L'ESONERO
Solo lavoro dipendente o co.co.co.	Reddito corrisposto da unico datore di lavoro obbligato a effettuare le ritenute
Lavoro dipendente + abitazione principale non di lusso e altri fabbricati situati in comuni diversi da quello dell'abitazione principale	Reddito corrisposto da unico datore di lavoro obbligato a effettuare le ritenute
Lavoro dipendente o assimilato + altre tipologie di reddito	Reddito complessivo non superiore a 8.000 euro Periodo di lavoro non inferiore a 365 giorni
Redditi assimilati e altri per i quali la detrazione prevista non è rapportata al periodo di lavoro (es. lavoro autonomo occasionale)	Reddito complessivo non superiore a 4.800 euro

MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI

- SOGGETTI OBBLIGATI

CASI DI ESONERO
art. 1, c. 3, D.P.R. 600/1973

- ☐ Pensione

REDDITO PERCEPITO	CONDIZIONE PER L'ESONERO
Senza altri redditi	Se corrisposto da unico ente
+ abitazione principale non di lusso e altri fabbricati non locati situati in un comune diverso da quello dell'abitazione principale	Se corrisposto da unico ente
+ abitazione principale non di lusso + terreni	Reddito di pensione non superiore a 7.750 euro Reddito terreni non superiore a 185,92 euro Periodo di pensione non inferiore a 365 giorni
+ altre tipologie di reddito	Reddito di pensione non superiore 8.000 Periodo di pensione non inferiore a 365

MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI

- SOGGETTI OBBLIGATI

CASI DI ESONERO
art. 1, c. 3, D.P.R. 600/1973

☐ Terreni

REDDITO PERCEPITO	CONDIZIONE PER L'ESONERO
Senza altri redditi + fabbricati (compresa abitazione principale non di lusso)	Reddito complessivo non superiore a 7.500

☐ Altri redditi

REDDITO PERCEPITO	CONDIZIONE PER L'ESONERO
Assegno periodico corrisposto dal coniuge (escluso l'assegno periodico destinato al mantenimento dei figli) + altre tipologie di reddito	Reddito complessivo non superiore a 8.000 euro
Compensi derivanti da attività sportive dilettantistiche	Reddito complessivo non superiore a 30.658,28 euro

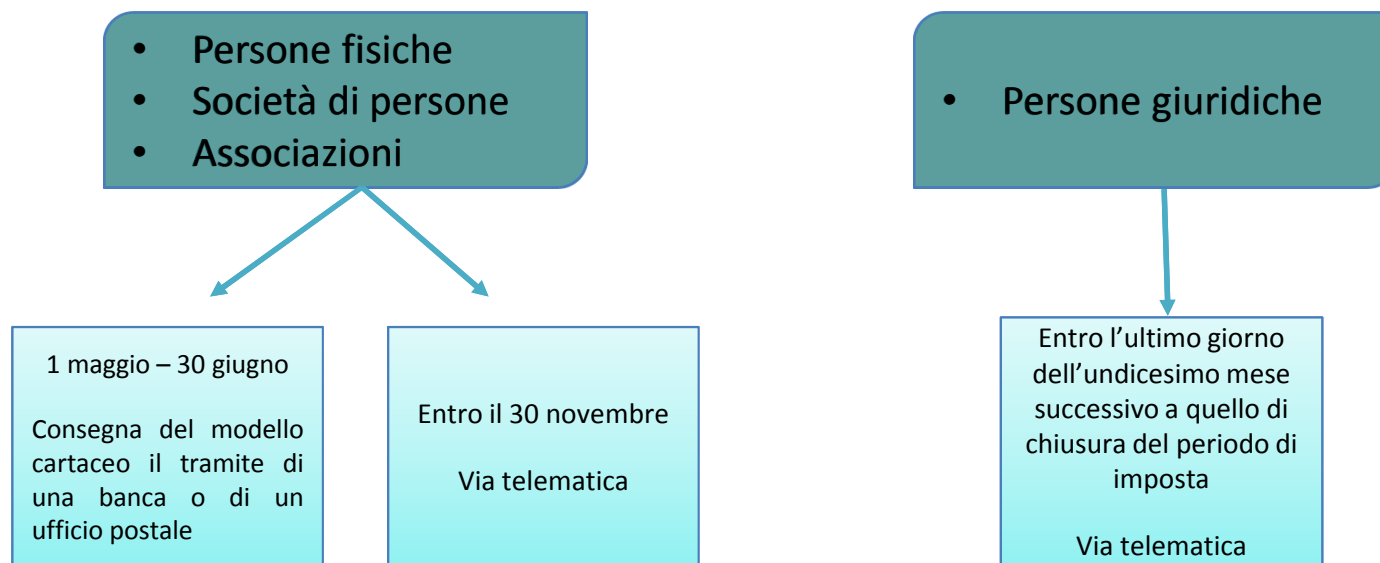
MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI

- TERMINI

art. 2 D.p.r. 322/1998



MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI

- TERMINI

Termine di cui
all'art. 2, c. 1 e 2

art. 2 D.p.r. 322/1998

90 giorni

TARDIVA

OMESSA

MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI

- CONTENUTO DELLA DICHIARAZIONE

art. 1, c. 2, D.P.R. 600/1973

La dichiarazione [...] deve contenere l'indicazione degli elementi attivi e passivi necessari per la determinazione degli imponibili secondo le norme che disciplinano le imposte stesse.



esposizione di fatti e qualificazione giuridica degli stessi

MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI

- CONTENUTO DELLA DICHIARAZIONE

Corte Cass. SS.UU. Sent. del 25 ottobre 2002 n. 15063

*La dichiarazione dei redditi non ha natura di atto negoziale e dispositivo, ma reca una mera **esternazione di scienza e di giudizio**, modificabile in ragione dell'acquisizione di nuovi elementi di conoscenza e di valutazione sui dati riferiti; tale dichiarazione **costituisce un momento dell'«iter» procedimentale volto all'accertamento dell'obbligazione tributaria***



MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI

- EMENDABILITÀ DELLA DICHIARAZIONE

Corte Cass. SS.UU. Sent. del 25 ottobre 2002 n. 15063

*... È, in linea di principio, consentito al contribuente di **ritrattare ed emendare** la dichiarazione dei redditi affetta da errore, sia esso di fatto che di diritto, commesso dal dichiarante nella sua redazione, ove dall'errore derivi l'assoggettamento del dichiarante ad oneri tributari diversi e più gravosi di quelli che, sulla base della legge, devono restare a suo carico.*



MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI

- EMENDABILITÀ DELLA DICHIARAZIONE

Prima del 2016 ...

☐ dichiarazione integrativa a **sfavore** →

Entro il termine di decadenza del
potere di accertamento

☐ dichiarazione integrativa a **favore** →

Entro il termine previsto per la
presentazione della dichiarazione
relativa al periodo di imposta
successivo

☐ In alternativa procedura di rimborso
(art. 38, D.P.R. 602/1973) →

entro 48 mesi dalla data del
versamento

MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI

- EMENDABILITÀ DELLA DICHIARAZIONE

- ☐ possibilità per il contribuente di far valere **in sede contenziosa** eventuali errori, di fatto o di diritto, che avessero inciso sull'obbligazione tributaria, determinando l'indicazione di un maggiore imponibile o di un maggiore debito di imposta.
 - Cass. 21351/2012_rimborso ritenute subite su dividendi di fonte estera e non integralmente scomputate nella dichiarazione del periodo di percezione dei dividendi stessi;
 - Cass. 5399/2012_applicazione di uno studio di settore diverso da quello correttamente applicabile
 - Cass. 4910/2013_applicazione di parametri relativi ad un «codice attività» diverso.



MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI

- EMENDABILITÀ DELLA DICHIARAZIONE

Corte Cass., Ord. n. 13378 del 30 giugno 2016

*La possibilità di emendare la dichiarazione dei redditi, per correggere errori od omissioni che abbiano determinato l'indicazione di un maggior reddito o, comunque, di un maggior debito d'imposta o di un minor credito, mediante la dichiarazione integrativa, è esercitabile non oltre il termine prescritto per la presentazione della dichiarazione relativa al periodo d'imposta successivo, con compensazione del credito eventualmente risultante. La possibilità di emendare la dichiarazione dei redditi conseguente ad errori od omissioni in grado di determinare un danno per l'Amministrazione finanziaria è esercitabile non oltre i termini stabiliti per l'espletamento dell'azione accertatrice. Il rimborso dei versamenti diretti può essere domandato, invece, entro il termine di decadenza di quarantotto mesi dalla data del versamento, indipendentemente dai termini e modalità della dichiarazione integrativa. Il contribuente, tuttavia, **in sede contenziosa può sempre opporsi alla maggiore pretesa tributaria dell'Amministrazione finanziaria, allegando errori, di fatto o di diritto, commessi nella redazione della dichiarazione, incidenti sull'obbligazione tributaria***

MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI

- EMENDABILITÀ DELLA DICHIARAZIONE

art. 5 del D.L. n. 193 del 22 ottobre 2016

☐ dichiarazione integrativa a **sfavore** →

☐ dichiarazione integrativa a **favore** →

Entro il termine di
decadenza del potere
di accertamento

- La norma **non** può trovare applicazione **retroattiva** (Corte Cass., n. 1291 del 18 gennaio 2019)
- La possibilità di emendare **non** può riguardare **manifestazioni di volontà** espresse in dichiarazione

MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI

- EMENDABILITÀ DELLA DICHIARAZIONE

opzioni

la cui mancata comunicazione costituisce una **mera irregolarità**

Es.

- opzione per il regime di vantaggio (c.d. minimi) o del regime forfettario
- possibilità di frazionare la plusvalenza in cinque anni ex art. 86 T.u.i.r.
- rivalutazione del valore dei terreni e delle partecipazioni non quotate



Ai fini della validità dell'opzione rileva unicamente il **comportamento adottato dal contribuente**

Cass. Ordinanza 31 maggio 2018, n. 13948

*L'opzione e la revoca di regimi speciali di determinazione delle imposte dirette e dell'I.V.A. o di regimi contabili si desumono da **comportamenti concludenti del contribuente** o dalle modalità di tenuta delle scritture contabili. Altresì, la loro validità, in base al D.P.R. n. 442 del 1997, art. 1, è subordinata unicamente alla loro concreta attuazione sin dall'inizio dell'anno o dell'attività*

MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI

- EMENDABILITÀ DELLA DICHIARAZIONE

opzioni
la cui mancata comunicazione determina la
decadenza da un beneficio
o da un regime particolare

Es.

- opzioni per i regimi contabili semplificati
- esposizione in dichiarazione di crediti d'imposta
- utilizzo di perdite fiscali pregresse
- opzioni per la trasparenza fiscale
- opzione per il consolidato nazionale
- opzione la *tonnage tax*



Non sono emendabili, a meno che il contribuente non dimostri che tale volontà era viziata da errore, conosciuto o conoscibile



Istituto della **remissione *in bonis***

Art. 2, c. 1, D.L. 16/2012:

- ✓ Effettuazione dell'adempimento richiesto entro il termine di presentazione della prima dichiarazione utile
- ✓ Versamento di una sanzione pari a 250 euro (art. 11, c. 1, D.Lgs. 471/1997)

MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI

- EMENDABILITÀ DELLA DICHIARAZIONE

Cass. Sent. n. 1117 dell'8 gennaio 2018
riporto delle perdite fiscali pregresse

A differenza delle dichiarazioni di scienza suscettibili di essere corrette in caso di errore, le manifestazioni di volontà espresse in dichiarazione sono irretrattabili, e non possono essere modificate neppure ricorrendo alla procedura di rimborso D.P.R. n. 602 del 1973, ex art. 38, salvo nel caso di errore obiettivamente riconoscibile ed essenziale ai sensi dell'art. 1428 c.c.

Cass. Ord. n. 21120 del 24 agosto 2018

mancata indicazione del credito d'imposta relativo all'incentivo fiscale al commercio di cui alla L. n. 449 del 1997, art. 11

Sebbene le denunce dei redditi costituiscano, di norma, dichiarazioni di scienza e possano quindi essere modificate ed emendate in presenza di errori che espongano il contribuente al pagamento di tributi maggiori di quelli effettivamente dovuti, nondimeno, quando il legislatore subordina la concessione di un beneficio fiscale ad una precisa manifestazione di volontà del contribuente, da compiersi direttamente nella dichiarazione attraverso la compilazione di un modulo predisposto dall'Erario, la dichiarazione assume, per questa parte, il valore di un atto negoziale, come tale irretrattabile anche in caso di errore, salvo che il contribuente dimostri che questo fosse conosciuto o conoscibile da parte dell'Amministrazione finanziaria

MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI

- EMENDABILITÀ DELLA DICHIARAZIONE

Cass. Ord. n. 30407 del 23 novembre 2018

scelta di affrancare il disavanzo di fusione

È necessario che la facoltà di scelta che la legge attribuisce al contribuente sia esercitata mediante una chiara indicazione nella dichiarazione, facoltà nel cui esercizio l'Amministrazione non può sostituirsi al contribuente nell'interesse di quest'ultimo.

In tema di dichiarazione dei redditi, l'errore relativo all'indicazione di dati inerenti all'esercizio di un'opzione offerta dal legislatore, costituente, come tale, espressione di volontà negoziale, è emendabile e ritrattabile solo se il contribuente fornisce la prova della sua essenzialità e obiettiva riconoscibilità da parte dell'Amministrazione finanziaria.

Cass. Ord. n. 31061 del 30 novembre 2018

regime di tassazione separata, con riguardo alla plusvalenza conseguita da persona fisica per la cessione onerosa di azienda

In materia di tassazione delle plusvalenze da cessione d'azienda, l'art. 16 del d.P.R. n. 917 del 1986 ha una portata innovativa rispetto al pregresso regime, in quanto consente al contribuente persona fisica un'opzione tra tassazione ordinaria e tassazione separata, scelta che, però, qualora cada sulla tassazione separata, deve essere espressa in modo univoco e concludente con una manifestazione di volontà tempestiva, trattandosi di un beneficio per il contribuente che, come tale, è consentito solo nei casi previsti ed alle condizioni stabilite dal legislatore, non potendo trovare applicazione, in tale ipotesi, l'art. 1 del d.P.R. n. 442 del 1997 che, nell'attribuire rilevanza ai comportamenti concludenti del contribuente, si riferisce soltanto ai regimi di determinazione delle imposte od i regimi contabili e non può trovare applicazione con riferimento alle modalità di pagamento delle imposte, quale è il beneficio della tassazione separata

MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI

- RETTIFICA DELLA DICHIARAZIONE

Prima
dei termini di
scadenza



Dichiarazione
CORRETTIVA

NO
SANZIONI

CODICE FISCALE (*)

TIPO DI DICHIARAZIONE	Quadro RW	Quadro VO	Quadro AC	ISA	Correttiva nei termini	Dichiarazione integrativa	Dichiarazione integrativa (art. 2° co. 8° ter, DPR 322/98)	Eventi eccezionali
DATI DEL CONTRIBUENTE	Comune (o Stato estero) di nascita				Provincia (sigla)	Data di nascita giorno mese anno		Sesso (barrare la relativa casella) M F
	deceduto/a 6		tutelato/a 7		minore 8	Partita IVA (eventuale)		
	Accettazione eredità giacente		Liquidazione volontaria		Immobili sequestrati	Riservato al liquidatore ovvero al curatore fallimentare		
GRATUITO RESIDENZA ANAGRAFICA	Stato				Periodo d'imposta dal giorno mese anno al giorno mese anno			
	Comune				Provincia (sigla)	C.a.p.	Codice comune	

MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI

- RETTIFICA DELLA DICHIARAZIONE

Dopo
i termini di scadenza



Dichiarazione
INTEGRATIVA

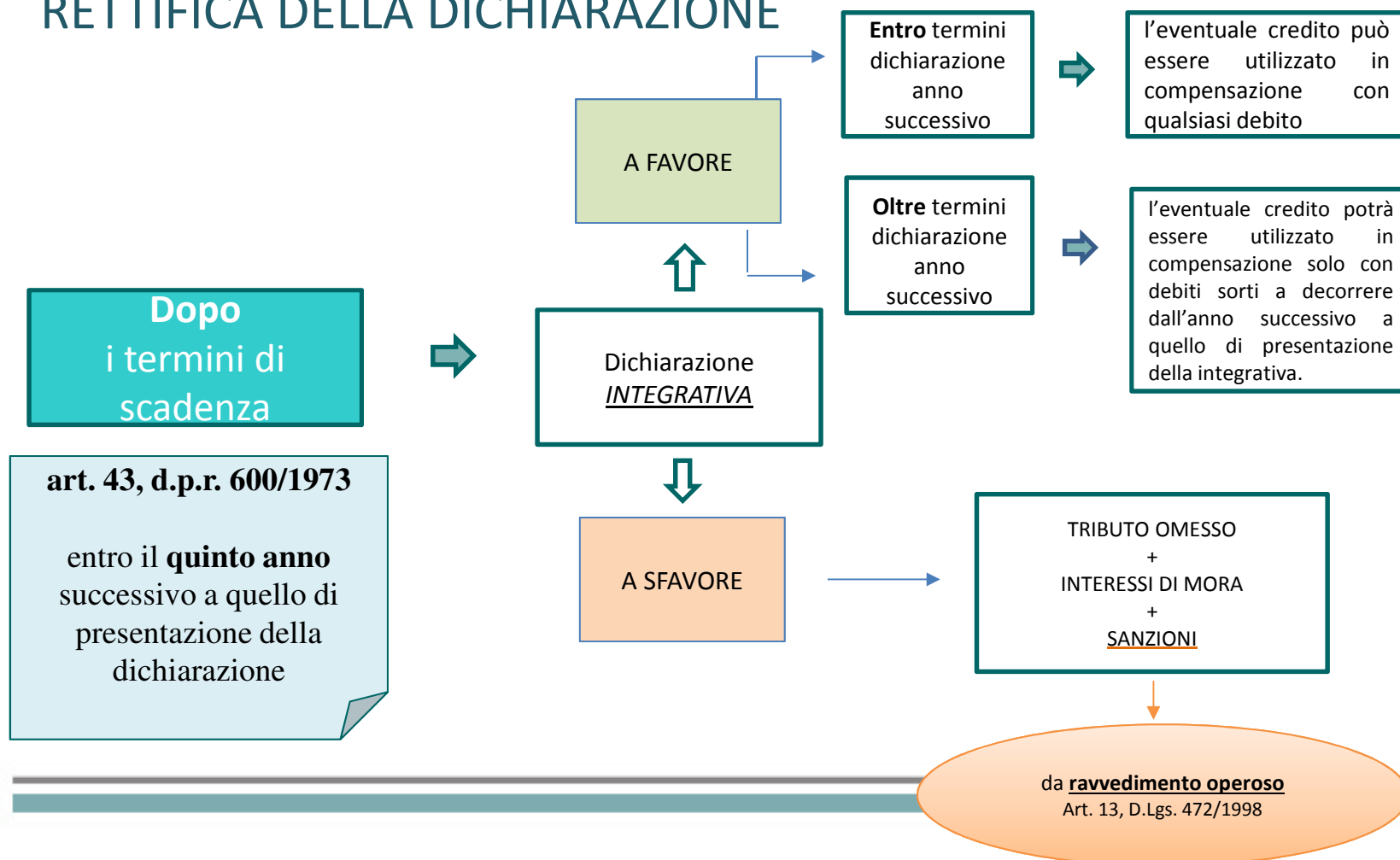
CODICE FISCALE (*)

TIPO DI DICHIARAZIONE	Quadro RW	Quadro VO	Quadro AC	ISA	Correttiva nei termini	Dichiarazione integrativa	Dichiarazione integrativa (art. 2, co. 8-ter, DPR 322/98)	Eventi eccezionali
	DATI DEL CONTRIBUENTE							
GRATUITO	Comune (o Stato estero) di nascita				Provincia (sigla)	Data di nascita giorno mese anno		Sesso (barrare la relativa casella) M F
	deceduto/a 6		tutelato/a 7		minore 8	Partita IVA (eventuale)		
	Accettazione eredità giacente	Liquidazione volontaria	Immobili sequestrati	Riservato al liquidatore ovvero al curatore fallimentare				
	Stato				Periodo d'imposta dal giorno mese anno al giorno mese anno			
RESIDENZA ANAGRAFICA Da compilare solo se								
Comune					Provincia (sigla)	C.a.p.		Codice comune

MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

- RETTIFICA DELLA DICHIARAZIONE



MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI

- **RAVVEDIMENTO OPEROSO** (Art. 13, D.Lgs. 472/1998)

- se il versamento è effettuato entro 15 giorni dalla scadenza, la sanzione è dell'**0,1% per ogni giorno di ritardo**.
- Le sanzioni sono inoltre ridotte a:
- un **decimo del minimo** se la regolarizzazione avviene tra il 15mo e il 30mo giorno dalla data del mancato pagamento del tributo;
- un **nono del minimo** se la regolarizzazione avviene entro 90 giorni dal termine per la presentazione della dichiarazione, o, se non è prevista una dichiarazione periodica, entro 90 giorni dall'errore o dall'omissione;
- un **ottavo del minimo** se la regolarizzazione avviene oltre il 90° giorno ma entro il termine per la presentazione della dichiarazione relativa all'anno in corso del quale è stata commessa la violazione, o, se non è prevista una dichiarazione periodica, entro un anno dall'errore o dall'omissione;
- un **settimo del minimo** se la regolarizzazione avviene entro il termine per la presentazione della dichiarazione relativa all'anno successivo a quello in corso del quale è stata commessa la violazione, o, se non è prevista una dichiarazione periodica, entro due anni dall'errore o dall'omissione;
- un **sesto del minimo** se la regolarizzazione avviene oltre il termine per la presentazione della dichiarazione relativa all'anno successivo a quello in corso del quale è stata commessa la violazione, o, se non è prevista una dichiarazione periodica, oltre due anni dall'errore o dall'omissione;
- un **quinto del minimo** se la regolarizzazione avviene dopo la constatazione della violazione, che corrisponde con la consegna del processo verbale di constatazione da parte della Guardia di Finanza. In ogni caso il pagamento non precluderà l'inizio o la prosecuzione di accessi, ispezioni od ulteriori controlli da parte dei verificatori.

- RETTIFICA DELLA DICHIARAZIONE

	Codice tributo	Periodo d'imposta	Errori contabili	Credito
DI1	1	2	3 ,00	4 ,00
DI2			,00	,00
DI3			,00	,00
DI4			,00	,00
DI5			,00	,00
DI6			,00	,00

MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI

- MODELLI DI DICHIARAZIONE DEI REDDITI

Art. 1. D.p.r. 322/1998

- redatta modelli conformi a quelli approvati con decreto pubblicato nella G.U.



se è redatta su stampati non conformi o non è sottoscritta, o sottoscritta da persona non legittimata, è **NULLA**

- sottoscritta dal contribuente/legale rappresentante



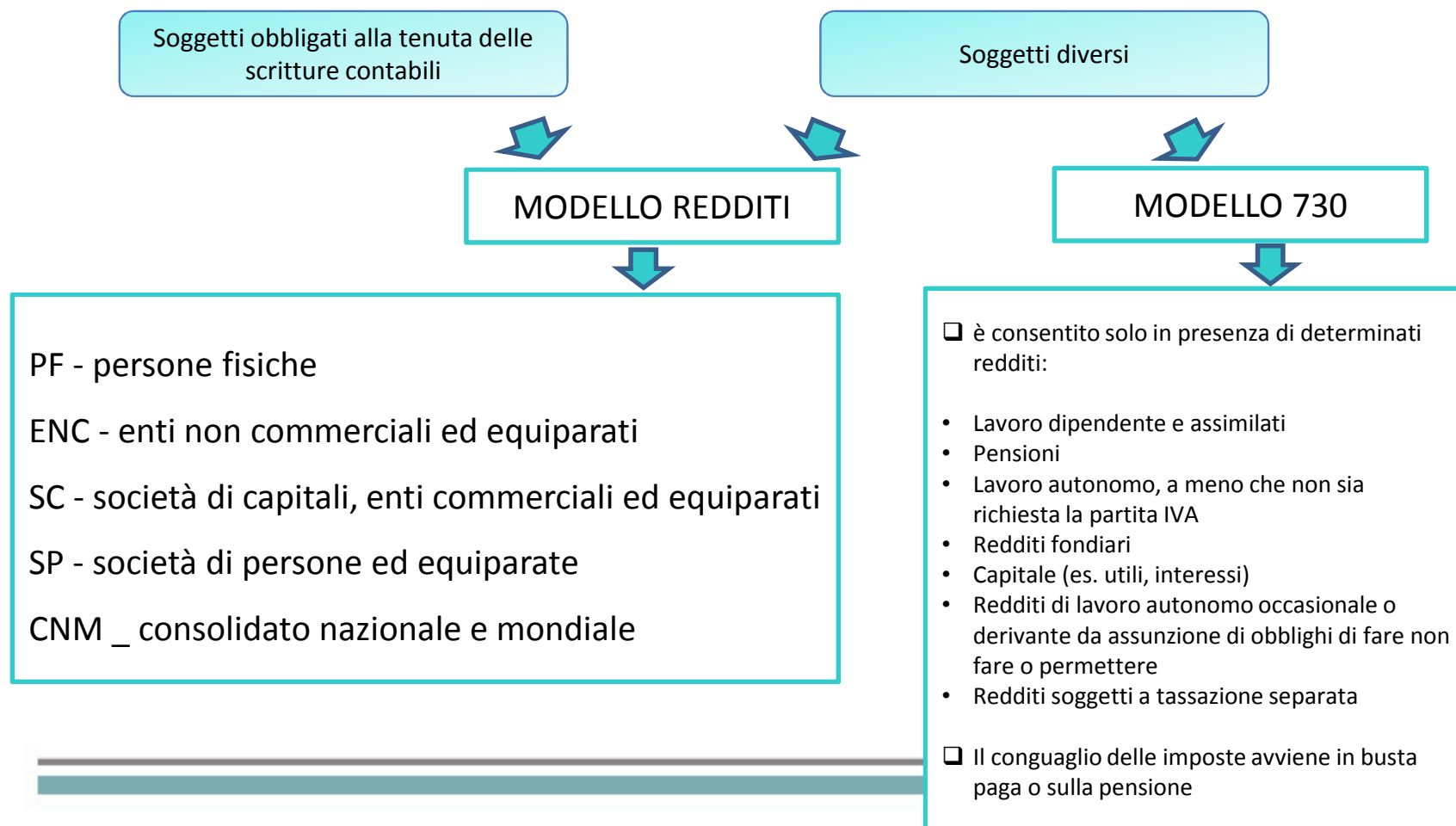
In caso di controllo l'**assenza di firma** può essere sanata entro 30 gg dal ricevimento dell'invito da parte dell'Agenzia delle entrate



MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

- MODELLI DI DICHIARAZIONE DEI REDDITI



MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

- MODELLI DI DICHIARAZIONE DEI REDDITI

MODELLO REDDITI PF – Persone fisiche

► FASCICOLO 1

DATI PERSONALI Compilazione del frontespizio

FAMILIARI A CARICO

- QUADRO RA** – Redditi dei terreni
- QUADRO RB** – Redditi dei fabbricati e altri dati
- QUADRO RC** – Redditi di lavoro dipendente e assimilati
- QUADRO CR** – Crediti d'imposta
- QUADRO RP** – Oneri e spese
- QUADRO LC** – Cedolare secca sulle locazioni
- QUADRO RN** – Determinazione dell'IRPEF
- QUADRO RV** – Addizionale regionale e comunale all'IRPEF
- QUADRO DI** – Dichiarazione integrativa
- QUADRO RX** – Risultato della dichiarazione

Obbligatorio per tutti i
contribuenti

► FASCICOLO 2

- QUADRO RH** Redditi di partecipazione in società di persone e assimilate
- QUADRO RL** Altri redditi
- QUADRO RM** Redditi soggetti a tassazione separata e imposta sostitutiva
- QUADRO RT** Plusvalenze di natura finanziaria
- QUADRO RR** Contributi previdenziali
- MODULO RW** Investimenti all'estero e/o attività estere di natura finanziaria - monitoraggio - IVIE/IVAFE
- QUADRO AC** Comunicazione dell'amministratore di condominio
- PERSONE FISICHE NON RESIDENTI** Guida alla compilazione del Modello REDDITI 2019

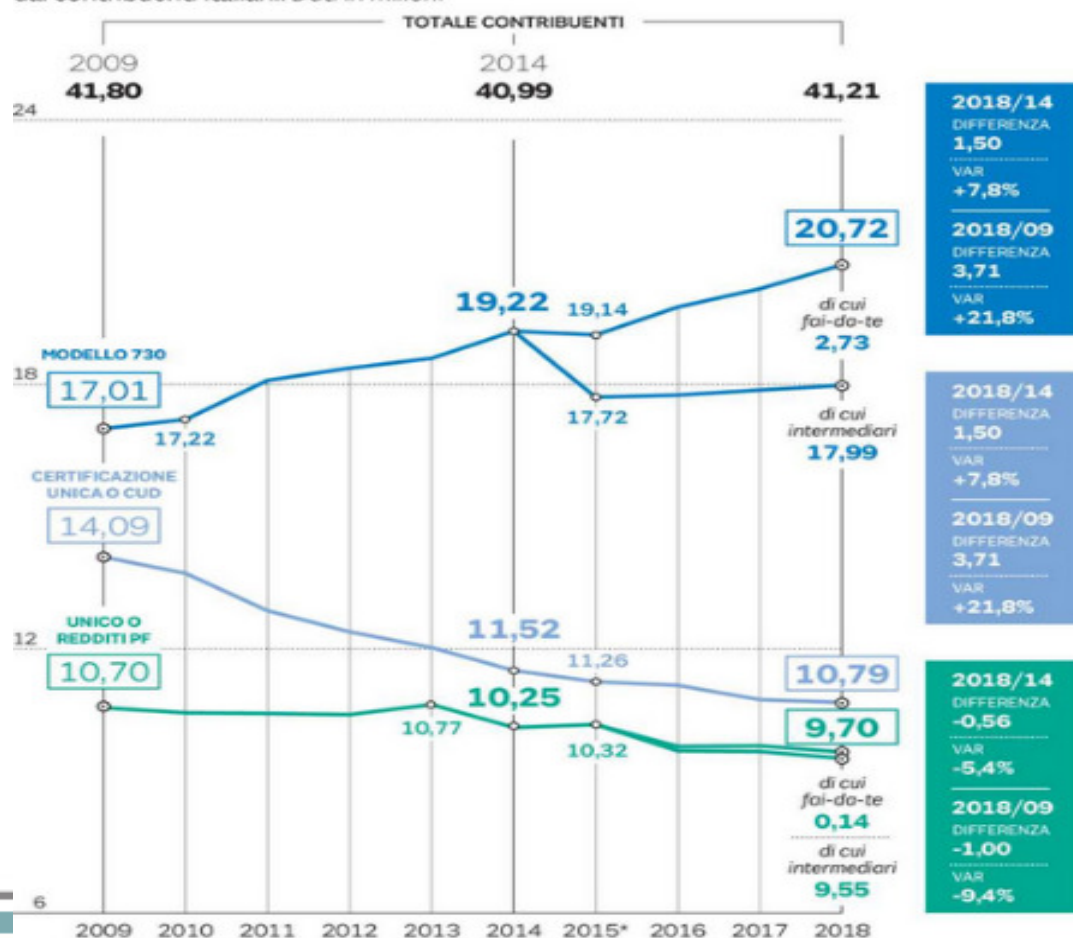
► FASCICOLO 3

- Istruzioni comuni ai quadri RE - RF - RG - RD - RS
- Novità della disciplina del reddito d'impresa e di lavoro autonomo
- QUADRO RE** Lavoro autonomo derivante dall'esercizio di arti e professioni
- QUADRO RF** Impresa in contabilità ordinaria
- QUADRO RG** Impresa in regime di contabilità semplificata
- QUADRO LM** Imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità - Regime forfetario
- QUADRO RD** Allevamento di animali, produzione di vegetali ed altre attività agricole
- QUADRO RS** Prospetti comuni ai quadri RA, RD, RE, RF, RG, RH e LM
- QUADRO RQ** Imposte sostitutive e addizionali all'Irpef
- QUADRO RU** Crediti di imposta concessi a favore delle imprese
- QUADRO FC** Redditi dei soggetti controllati residenti in Stati o territori con regime fiscale privilegiato
- QUADRO NR** Nuovi residenti
- QUADRO CE** Credito di imposta per redditi prodotti all'estero
- QUADRO TR** Trasferimento della residenza all'estero

MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

Come è cambiato negli ultimi dieci anni il tipo di dichiarazione dei redditi presentata dai contribuenti italiani. *Dati in milioni*



FONTE: SOLE24ORE
15 APRILE 2019

Nota: (*) Primo anno con la dichiarazione precompilata

Fonte: elaborazione del Sole 24 Ore su dati Statistiche fiscali, dip. Finanze

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

art. 4, D.L. n. 167/1990

PF
PERSONE FISICHE
2019
Agenzia
Entrate

CODICE FISCALE

REDDITI

QUADRO RW - Investimenti all'estero e/o attività estere
di natura finanziaria - monitoraggio
IVIE / IVAFE

Mod. N.

11**MODELLO GRATUITO**

	Codice titolo possesso	Vedere istruzioni	Codice individuaz. bene	Codice Stato estero	Quota di possesso	Criterio determin. valore	Valore iniziale	Valore finale		
	1	2	3	4	5	6	7	8		
							,00	,00		
	Valore massimo c/c paesi non collaborativi		Giorni (IVAFE)		IVAFE		Mesi (IVIE)	IVIE		
	9	10	11	12	13					
	,00			,00				,00		
RW1	Credito d'imposta		IVAFE dovuta		Detrazioni		IVIE dovuta	Vedere istruzioni	Quota partecipazione	Solo monitoraggi
	14	15	16	17	18	19	20			
	,00		,00	,00		,00		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>
	Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo				Codice fiscale altri coinvestitori					
	21	22	23	24						
								<input type="checkbox"/>		
	1	2	3	4	5	6	7	8		
							,00	,00		
	9	10	11	12	13					
	,00			,00				,00		
RW2	14	15	16	17	18	19	20			
	,00		,00	,00		,00		<input type="checkbox"/>		
	21	22	23	24						
								<input type="checkbox"/>		

MASTERTRIBUTARIO

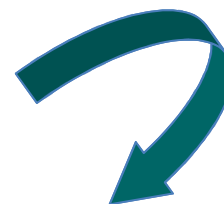
DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

GLI OBBLIGHI DI MONITORAGGIO

▪ SOGGETTI OBBLIGATI

- persone fisiche
- società semplici e
enti alle stesse equiparate
- enti non commerciali anche i *trust*

RESIDENTI



ART. 2, T.U.I.R.

- ☐ Anagrafe della popolazione residente
- ☐ Domicilio civilistico → *sede principale affari e interessi* (art. 43, c. 1, c.c.)
- ☐ Residenza civilistica → *dimora abituale* (art. 43, c. 2, c.c.)

Per la maggior
parte del
periodo di
imposta

ART. art. 5, c. 3 lett. d), e art. 73, c. 3, T.U.I.R.

- ☐ Sede legale (atto costitutivo/statuto)
- ☐ Sede dell'amministrazione
- ☐ Oggetto principale

MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

GLI OBBLIGHI DI MONITORAGGIO

- **SOGGETTI OBBLIGATI**

- ☐ cittadini stranieri residenti in Italia ai fini fiscali
- ☐ soggetti esterovestiti
- ☐ soggetti che hanno la disponibilità delle attività finanziarie all'estero



MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

GLI OBBLIGHI DI MONITORAGGIO

- ☐ attività estere detenute **per il tramite di persone interposte**

Indicare nel
Quadro RW il
valore del **bene**
(nave) e la
percentuale di
possessione (100%)



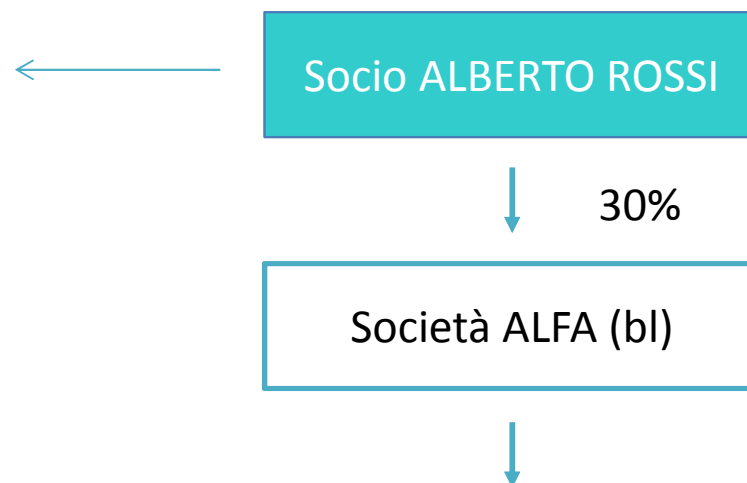
- Nave battente bandiera estera

MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

GLI OBBLIGHI DI MONITORAGGIO

Indicare nel
Quadro RW il
valore del c/c, del
portafoglio e
dell'immobile e la
percentuale di
possessione (30%)



- Conti correnti esteri
- Portafoglio di investimenti esteri
- Immobile estero

MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

GLI OBBLIGHI DI MONITORAGGIO

☐ titolari effettivi

Indicare nel
Quadro RW il
valore della
partecipazione
nella società
estera e la
percentuale di
partecipazione
(30%)

No Quadro RW

Socio ALBERTO ROSSI

30%

Società ALFA (wl)

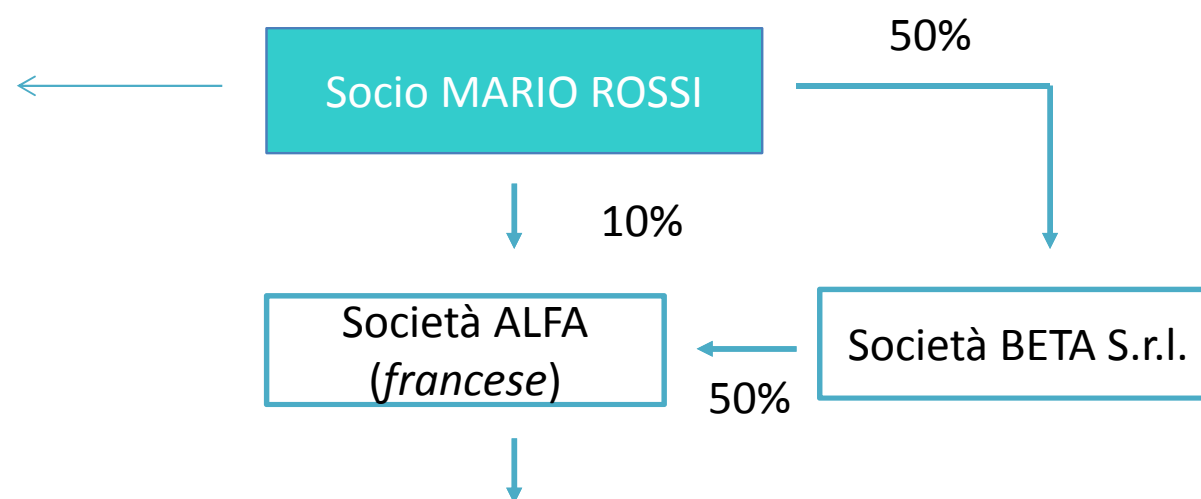
- Conti correnti esteri
- Portafoglio di investimenti esteri
- Immobile estero

MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

GLI OBBLIGHI DI MONITORAGGIO

Indicare nel
Quadro RW il
valore della
partecipazione
nella società ALFA
e la percentuale
di partecipazione
(35%)



No Quadro RW

- Conti correnti esteri
- Portafoglio di investimenti esteri
- Immobile estero

MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

GLI OBBLIGHI DI MONITORAGGIO

▪ SOGGETTI ESONERATI

- ☒ s.n.c. e le s.a.s. e le società ad esse equiparate
- ☒ società di capitali e gli enti equiparati
- ☒ enti pubblici
- ☒ persone fisiche che prestano lavoro all'estero per lo Stato italiano la cui residenza in Italia sia determinata in base ad accordi internazionali ratificati

MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

GLI OBBLIGHI DI MONITORAGGIO

▪ LE ATTIVITÀ ESTERE

a) ATTIVITÀ DI NATURA FINANZIARIA

➤ **Attività i cui redditi sono corrisposti da soggetti non residenti:**

- Partecipazione al capitale o al patrimonio di soggetti non residenti (società, fondazioni, trust);
- Obbligazioni estere o titoli similari
- Titoli pubblici italiani depositati presso filiali estere di banche italiane o intestate a società fiduciarie estere o altre persone interposte non residenti;
- Titoli non rappresentativi di merce e certificati di massa emessi da non residenti (comprese le quote di OICR esteri)

➤ **Contratti di natura finanziaria stipulati con controparti non residenti:**

- Finanziamenti
- Pronti contro termine
- Polizze assicurative sulla vita e di capitalizzazione stipulate con compagnie estere

➤ **Depositi e conti correnti bancari costituiti all'estero, valute estere**

➤ **Metalli preziosi allo stato grezzo o monetario detenuti all'estero**

➤ **Cassette di sicurezza:**

➤ **Diritti all'acquisto o alla sottoscrizione di azioni estere o strumenti finanziari assimilati:**

- Stock option

➤ **Forme di previdenza complementare**

MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

GLI OBBLIGHI DI MONITORAGGIO

▪ LE ATTIVITÀ ESTERE

b) ATTIVITÀ DI NATURA PATRIMONIALE

- Gli immobili
 - Oggetti preziosi e opere d'arte
 - I mobili e gli oggetti di antiquariato
 - Gli yacht, le imbarcazioni o le navi da diporto
 - Altri beni mobili detenuti/iscritti nei pubblici registri esteri
 - I beni immateriali (marchi, brevetti, etc.)
-
-

MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

GLI OBBLIGHI DI MONITORAGGIO

TABELLA CODICI INVESTIMENTO ESTERO

TABELLA CODICI INVESTIMENTI ALL'ESTERO E ATTIVITÀ ESTERE DI NATURA FINANZIARIA		
CONTI CORRENTI E DEPOSITI ESTERI.....1..	POLIZZE DI ASSICURAZIONE SULLA VITA E DI CAPITALIZZAZIONE8	ALTRE ATTIVITÀ ESTERE DI NATURA FINANZIARIA E VALUTE VIRTUALI.....14
PARTECIPAZIONI AL CAPITALE O AL PATRIMONIO DI SOCIETÀ NON RESIDENTI.....2	CONTRATTI DERIVATI E ALTRI RAPPORTI FINANZIARI CONCLUSI AL DI FUORI DEL TERRITORIO DELLO STATO...9	BENI IMMOBILI.....15
OBBLIGAZIONI ESTERE E TITOLI SIMILARI.....3	METALLI PREZIOSI ALLO STATO GREZZO O MONETATO DETENUTI ALL'ESTERO10	BENI MOBILI REGISTRATI (es. yacht e auto di lusso)16
TITOLI NON RAPPRESENTATIVI DI MERCE E CERTIFICATI DI MASSA EMESSI DA NON RESIDENTI4	PARTECIPAZIONI PATRIMONIO DI TRUST, FONDAZIONI O ALTRE ENTITÀ GIURIDICHE DIVERSE DALLE SOCIETÀ ...11	OPERE D'ARTE E GIOIELLI.....17
VALUTE ESTERE DA DEPOSITI E CONTI CORRENTI.....5	FORME DI PREVIDENZA GESTITE DA SOGGETTI ESTERI.....12	ALTRI BENI PATRIMONIALI18
TITOLI PUBBLICI ITALIANI EMESSI ALL'ESTERO.....6	ALTRI STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DI NATURA NON PARTECIPATIVA.....13	IMMOBILE ESTERO ADIBITO AD ABITAZIONE PRINCIPALE ...19
CONTRATTI DI NATURA FINANZIARIA STIPULATI CON CONTROPARTI NON RESIDENTI.....7		CONTO DEPOSITO TITOLI ALL'ESTERO20

MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

GLI OBBLIGHI DI MONITORAGGIO

ESEMPIO

Mario Rossi

- Conto corrente** nel Regno Unito che risulta cointestato con la moglie.
Valore iniziale 150.000 sterline (cambio 0,88331 = € 169.815,81) e l'importo di giacenza media è di 160.000 sterline (cambio 0,89774 = € 178.225,32).
- Immobile** in Francia
Costo di acquisto 200.000 euro

	Codice titolo possesso	Vedere istruzioni	Codice individuaz. bene	Codice Stato estero	Quota di possesso	Criterio determin. valore	Valore iniziale	Valore finale
	1	2	3	4	5	6	7	8
	1		1	31	50	2	169.816,00	178.225,00
	Valore massimo c/c paesi non collaborativi		Giorni (IVAFe)		IVAFe		Mesi (IME)	
	9	10	11	12	13			
		365						
RW1	Credito d'imposta		IVAFe dovuta		Detrazioni		IME dovuta	
	14	15	16	17	18	19	20	
	Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo			Codice fiscale altri cointestatori				
	21	Codice fiscale coniuge			23	24		
	1	2	3	4	5	6	7	8
	1		15	29	100	4	200.000,00	200.000,00
	9	10	11	12	13			
				12				
RW2	14	15	16	17	18	19	20	
	21				23	24		

MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

GLI OBBLIGHI DI MONITORAGGIO

▪ I VALORI DA INDICARE

a) Attività finanziarie

➤ Prodotti finanziari

Valore di quotazione rilevato al 31 dicembre o al termine del periodo di detenzione.

Per i titoli non negoziati in mercati regolamentati si deve far riferimento al valore nominale o, in mancanza, al valore di rimborso

➤ Conti correnti e libretti di risparmio

Valore all'inizio del periodo di imposta e come valore finale il valore medio di giacenza. Se il conto corrente o il libretto di risparmio sono detenuti in Paesi o territori a fiscalità privilegiata, oltre al valore iniziale e al valore finale, occorre indicare anche l'ammontare massimo che l'attività ha raggiunto nel corso del periodo di imposta.

➤ Previdenza complementare

Posizione individuale maturata nel periodo di imposta come risultante dalla documentazione rilasciata dal fondo

MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

GLI OBBLIGHI DI MONITORAGGIO

■ I VALORI DA INDICARE

a) Attività patrimoniali

➤ Immobili —●

- Costo di acquisto o in mancanza, secondo il valore di mercato rilevabile al termine dell'anno (o del periodo di detenzione) nel luogo in cui è situato l'immobile.
- Per gli immobili acquisiti per successione o donazione, il valore è quello dichiarato nella dichiarazione di successione
- Per gli immobili situati in Paesi UE, il valore è quello catastale o, in mancanza, il costo risultante dall'atto di acquisto o, in assenza, il valore di mercato rilevabile nel luogo in cui è situato l'immobile.

➤ Attività diverse da immobili

costo risultante dall'atto di acquisto o dai contratti da cui risulta il costo complessivamente sostenuto per l'acquisto di diritti reali diversi dalla proprietà e, in mancanza, secondo il valore di mercato all'inizio di ciascun periodo di imposta (o al primo giorno di detenzione) e al termine dello stesso (o al termine del periodo di detenzione)

MASTER TRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

TABELLA 10 - ELENCO DEI PAESI E DEI TERRITORI ESTERI

ABU DHABI	238	CIAD	144	GUINEA BISSAU	185	MONTSERRAT	208	SINT MAARTEN	294
AFGHANISTAN	002	CILE	015	GUINEA EQUATORIALE	167	MOZAMBICO	134	SIRIA	065
AJMAN	239	CINA	016	GUYANA	159	MYANMAR	083	SLOVACCA REPUBBLICA	276
ALAND ISOLE	292	CIPRO	101	HAITI	034	NAMIBIA	206	SLOVENIA	260
ALBANIA	087	CITTÀ DEL VATICANO	093	HEARD AND MCDONALD ISLAND	284	NAURU	109	SOMALIA	066
ALGERIA	003	CLIPPERTON	223	HONDURAS	035	NEPAL	115	SOUTH GEORGIA AND SOUTH SANDWICH ISLANDS	283
AMERICAN SAMOA	148	COCOS (KEELING) ISLAND	281	HONG KONG	103	NICARAGUA	047	SPAGNA	067
ANDORRA	004	COLOMBIA	017	INDIA	114	NIGER	150	SRI LANKA	085
ANGOLA	133	COMORE, ISOLE	176	INDONESIA	129	NIGERIA	117	ST. HELENA	254
ANGUILLA	209	CONGO	145	IRAN	039	NIUE	205	ST. VINCENT E LE GRENADINE	196
ANTARTIDE	180	CONGO (REP. DEMOCRATICA DEL)	018	IRAQ	038	NORFOLK ISLAND	285	STATI UNITI D'AMERICA	069
ANTIGUA E BARBUDA	197	COOK ISOLE	237	IRLANDA	040	NORVEGIA	048	SUD SUDAN	297
ARABIA SAUDITA	005	COREA DEL NORD	074	ISLANDA	041	NUOVA CALEDONIA	253	SUDAFRICANA REPUBBLICA	078
ARGENTINA	006	COREA DEL SUD	084	ISOLE AMERICANE DEL PACIFICO	252	NUOVA ZELANDA	049	SUDAN	070
ARMENIA	266	COSTA D'AVORIO	146	ISRAELE	182	OMAN	163	SURINAM	124
ARUBA	212	COSTA RICA	019	JERSEY C.I.	202	PAESI BASSI	050	SVALBARD AND JAN MAYEN ISLANDS	286
ASCENSION	227	CROAZIA	261	KAZAKISTAN	269	PAKISTAN	036	SVEZIA	068
AUSTRALIA	007	CUBA	020	KENYA	116	PALAU	216	SVIZZERA	071
AUSTRIA	008	CURACAO	296	KIRGHIZISTAN	270	PALESTINA (TERRITORI AUTONOMI DI)	279	SWAZILAND	138
AZERBAIGIAN	268	DANIMARCA	021	KIRIBATI	194	PANAMA	051	TAGIKISTAN	272
AZZORRE ISOLE	234	DOMINICA	192	KOSOVO	291	PAPUA NUOVA GUINEA	186	TAIWAN	022
RAHAMAS	160	DOMINICANA (REPUBBLICA)	063	KUWAIT	126	PARAGUAY	052	TANZANIA	057
BAHRAIN	169	DUBAI	240	LAOS	136	PENON DE ALHUCEMAS	232	TERRITORI FRANCESI DEL SUD	183
BANGLADESH	130	ECUADOR	024	LESOTHO	089	PENON DE VELEZ DE LA GOMERA	233	TERRITORIO BRIT. OCEANO INDIANO	245
BARBADOS	118	EGITTO	023	LETONIA	258	PERÙ	053	THAILANDIA	072
BELGIO	009	ERITREA	277	LIBANO	095	PITCAIRN	175	TIMOR EST	287
BELIZE	198	ESTONIA	257	LIBERIA	044	POLINESIA FRANCESE	225	TOGO	155
BENIN	158	ETIOPIA	026	LIBIA	045	POLONIA	054	TOKELAU	236
BERMUDA	207	FAEROER (ISOLE)	204	LIECHTENSTEIN	090	PORTOGALLO	055	TONGA	162
BHUTAN	097	FALKLAND (ISOLE)	190	LITUANIA	259	PORTORICO	220	TRINIDAD E TOBAGO	120
BIELORUSSIA	264	FUJI, ISOLE	161	LUSSEMBURGO	092	PRINCIPATO DI MONACO	091	TRISTAN DA CUNHA	229
BOLIVIA	010	FILIPPINE	027	MACAO	059	QATAR	168	TUNISIA	075
BONAIRE SAINT EUSTATIUS AND SABA	295	FINLANDIA	028	MACEDONIA	278	RAS EL KAIMAH	242	TURCHIA	076
BOSNIA-ERZEGOVINA	274	FRANCIA	029	MADAGASCAR	104	REGNO UNITO	031	TURKMENISTAN	273
BOTSWANA	098	FUJAYRAH	241	MADEIRA	235	REUNION	247	TURKS E CAICOS (ISOLE)	210
BOUVET ISLAND	280	GABON	157	MALAWI	056	ROMANIA	061	TUVALU	193
BRASILE	011	GAMBIA	164	MALAYSIA	106	RUANDA	151	UCRAINA	263
BRUNEI DARUSSALAM	125	GEORGIA	267	MALDIVE	127	RUSSIA (FEDERAZIONE DI)	262	UGANDA	132
BULGARIA	012	GERMANIA	094	MALI	149	SAHARA OCCIDENTALE	166	UMM AL QAIWAIN	244
BURUNDI	025	GHANA	112	MALTA	105	SAINT KITTS E NEVIS	195	UNGHERIA	077
CAMBODIA	135	GIAMICA	082	MAN ISOLA	203	SAINT LUCIA	199	URUGUAY	080
CAMERUN	119	GIAPPONE	088	MARIANNE SETTENTRIONALI (ISOLE)	219	SAINT MARTIN SETTENTRIONALE	222	UZBEKISTAN	271
CAMPIONE D'ITALIA	139	GIBILTERRA	102	MAROCCO	107	SAINT-PIERRE E MIQUELON	248	VANUATU	121
CANADA	013	GIBUTI	113	MARSHALL (ISOLE)	217	SALOMONE ISOLE	191	VENEZUELA	081
CANARIE ISOLE	100	GIORDANIA	122	MARTINICA	213	SALVADOR	064		
		GOUGH	228	MAURITANIA	141	SAMOA	131		

MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

GLI OBBLIGHI DI MONITORAGGIO

- **LE ATTIVITÀ ESTERE CHE NON VANNO INDICATE NEL QUADRO RW**
 - ❖ Attività finanziarie e patrimoniali affidate in gestione o in amministrazione agli intermediari finanziari residenti e quelle i cui redditi sono riscossi attraverso l'intervento degli intermediari che assoggettano tali redditi a ritenuta o imposta sostitutiva.
 - ❖ Depositi e conti correnti bancari costituiti all'estero il cui valore massimo complessivo raggiunto nel corso del periodo d'imposta non sia superiore a 15.000 euro
 - ❖ Previdenza complementare obbligatoria per effetto di contratti collettivi nazionali
-
-

MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

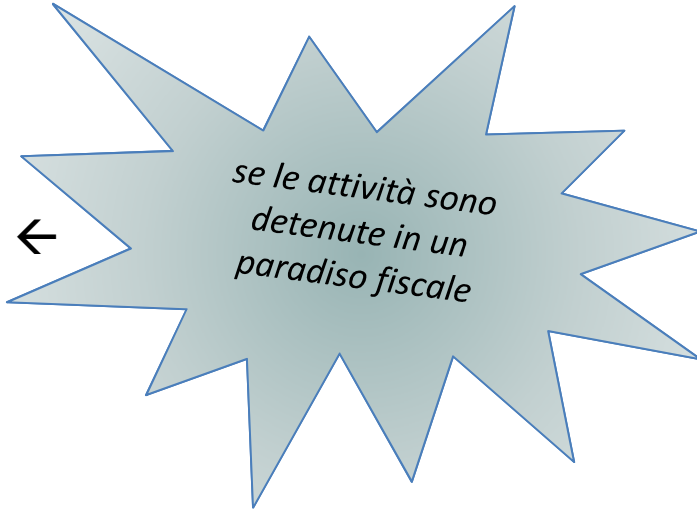
GLI OBBLIGHI DI MONITORAGGIO

▪ LE SANZIONI

art. 5 D.L. 167/1990

dal 3% al 15% dell'importo non segnalato

dal 6% al 30% dell'importo non segnalato ←



*se le attività sono
detenute in un
paradiso fiscale*

MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

LE IMPOSTE PATRIMONIALI SULLE ATTIVITÀ ESTERE

IVIE

Imposta sul valore degli immobili all'estero

➤ **Ambito soggettivo e oggettivo**

- Proprietario ovvero il titolare di altro diritto reale di fabbricati, aree fabbricabili e terreni a qualsiasi uso destinati, compresi quelli strumentali per natura o per destinazione funzionali all'attività di impresa o lavoro autonomo;
 - Concessionario nel caso di concessione di aree demaniali
 - Il locatario per gli immobili, anche da costruire o in corso di costruzione, concessi in locazione finanziaria
 - Per gli immobili detenuti in comunione, l'imposta è dovuta da ciascun soggetto partecipante alla comunione
-
-

MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

LE IMPOSTE PATRIMONIALI SULLE ATTIVITÀ ESTERE

IVIE

Imposta sul valore degli immobili all'estero

➤ **Aliquota e base imponibile**

L'aliquota è pari allo **0,76%** e si applica:

- Sul costo risultante dall'atto o dal contratto di acquisto
- In mancanza, secondo il valore di mercato rilevabile nel luogo in cui è situato l'immobile;
- Sul costo di costruzione se l'immobile è stato costruito
- Per gli immobili situati nell'Unione Europea, che garantiscono un adeguato scambio di informazioni, sul valore catastale determinato nel paese in cui l'immobile è situato ai fini dell'assolvimento di imposte di natura patrimoniale e reddituale.

In mancanza di tale valore, occorre utilizzare il costo risultante dal contratto di acquisto o, in mancanza, il valore di mercato.

MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

LE IMPOSTE PATRIMONIALI SULLE ATTIVITÀ ESTERE

Circ. n. 28/E del 2 luglio 2012, Tabella 1

ELENCO PAESI UE E SEE		
PAESE (COLONNA 1)	IMPOSTA PRESA A RIFERIMENTO AI FINI DELLA DETERMINAZIONE DEL VALORE DELL'IMMOBILE (COLONNA 2)	IMPOSTE PATRIMONIALI DETRAIBILI (COLONNA 3)
AUSTRIA	Grundsteuer	Grundsteuer
BELGIO	-----	Précompte immobilier/ Onroerende Voorheffing
BULGARIA	Danak varhu nedvizhimite imoti (Данък върху недвижими имоти)	Danak varhu nedvizhimite imoti (Данък върху недвижими имоти)
CIPRO	Foros akinitis periousias (Φόρος Ακινήτης Περιουσίας)	Foros akinitis periousias (Φόρος Ακινήτης Περιουσίας)
DANIMARCA	- Lov om statslig, kommunal og amtskommunal ejendomsværdiskat; - Kommunal og amtskommunal grundskyld	- Lov om statslig, kommunal og amtskommunal ejendomsværdiskat; - Kommunal og amtskommunal grundskyld
ESTONIA	Maamaks	Maamaks
FINLANDIA	Kiinteistövero/ Fastighetsskatt	Kiinteistövero/ Fastighetsskatt
FRANCIA	-----	- Tax foncière - Impôt de Solidarité sur la Fortune
GERMANIA	Grundsteuer	Grundsteuer
GRECIA	Foros akinitis periousias (Φόρος Ακινήτης Περιουσίας)	Foros akinitis periousias (Φόρος Ακινήτης Περιουσίας)
IRLANDA	-----	The rates
ISLANDA	Fasteignagjöld	Fasteignagjöld
LETTONIA	Nekustamā Ipašuma nodoklis	Nekustamā Ipašuma nodoklis
LITUANIA	Nekilnojamojo turto mokestis	Nekilnojamojo turto mokestis
LUSSEMBURGO	Impôt foncier	Impôt foncier
MALTA	-----	-----
NORVEGIA	Eiendomsskatt	- Eiendomsskatt - Formuesskatt
OLANDA	Onroerendzaak belasting	Onroerendzaak belasting

POLONIA	Podatek od nieruchomości	Podatek od nieruchomości
PORTOGALLO	Imposto Municipal sobre Imóveis	Imposto Municipal sobre Imóveis
REGNO UNITO	Council tax	-----
REP. Ceca	Dan z nemovitosti	Dan z nemovitosti
ROMANIA	Taxa pe cladiri	Taxa pe cladiri
SLOVACCHIA	Dan z nehnutelnosti	Dan z nehnutelnosti
SLOVENIA	- Nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča - Davek na premoženje - Davek na nepremično premoženje večje vrednosti	- Nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča - Davek na premoženje - Davek na nepremično premoženje večje vrednosti
SPAGNA	Impuesto sobre Bienes Inmuebles	Impuesto sobre Bienes Inmuebles
SVEZIA	- Fastighetsskatt - Kommunal Fastighetsavgift	- Fastighetsskatt - Kommunal Fastighetsavgift
UNGHERIA	Építményadó	Építményadó

MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

LE IMPOSTE PATRIMONIALI SULLE ATTIVITÀ ESTERE

IVIE

Imposta sul valore degli immobili all'estero

➤ **Determinazione dell'imposta**

L'IVIE è dovuta proporzionalmente alla quota di possesso e dei mesi dell'anno nei quali si è protratto il possesso

➤ **Franchigia**

L'imposta non è dovuta se l'importo non supera i 200,00 euro.

➤ **Credito di imposta**

Dall'imposta patrimoniale si deduce, fino a concorrenza del suo ammontare, un credito di imposta pari all'ammontare dell'eventuale imposta patrimoniale versata nello Stato in cui è situato l'immobile.

Il credito non può in ogni caso superare l'imposta dovuta in Italia.

MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

LE IMPOSTE PATRIMONIALI SULLE ATTIVITÀ ESTERE

IVA FE

Imposta sul valore dei prodotti finanziari detenuti all'estero

➤ **Ambito soggettivo e oggettivo**

prodotti finanziari, conti correnti e libretti di risparmio (art. 9 della L. 30/10/2014 n. 161)



≠ *attività finanziarie* ai fini del monitoraggio

Non vi rientrano:

- le quote di partecipazione in società estere non rappresentate da titoli;
 - i finanziamenti dei soci in società estere;
 - i metalli preziosi
 - le valute estere (in banconote o monete).
-

MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

LE IMPOSTE PATRIMONIALI SULLE ATTIVITÀ ESTERE

IVAFAE

Imposta sul valore dei prodotti finanziari detenuti all'estero

➤ **Aliquota e base imponibile**

- Conti correnti → imposta fissa **34,20 euro**
- Altre attività → imposta pari allo **0,2%** sul valore di mercato rilevato al termine di ciascun anno solare o al termine del periodo di detenzione

L'imposta è rapportata al periodo di detenzione espresso in giorni ed è dovuta proporzionalmente alla quota e al periodo di possesso.

➤ **Credito di imposta**

Dall'imposta patrimoniale si deduce, fino a concorrenza del suo ammontare, un credito di imposta pari all'ammontare dell'eventuale imposta patrimoniale versata nello Stato in cui è situato l'immobile.

Il credito non può in ogni caso superare l'imposta dovuta in Italia

MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

LE IMPOSTE PATRIMONIALI SULLE ATTIVITÀ ESTERE

IVA FE

Imposta sul valore dei prodotti finanziari detenuti all'estero

➤ **Franchigia**

L'imposta non è dovuta qualora il valore medio di giacenza annuo risultante dagli estratti conti non sia superiore a 5.000 euro.

Esempio_

Si ipotizzino due conti correnti presso lo stesso intermediario.

Conto A possesso 100% per 365 giorni, valore medio euro 1.000,00

Conto B possesso 50% per 365 giorni, valore medio euro 7.000,00

Totale valore medio = $1.000 + (7.000 \times 50\%) = 4.500,00$

Il valore medio di giacenza complessivo (pro quota) è inferiore a 5.000 euro, pertanto l'imposta non è dovuta.

MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

LE IMPOSTE PATRIMONIALI SULLE ATTIVITÀ ESTERE

IVA FE

Imposta sul valore dei prodotti finanziari detenuti all'estero

➤ **Franchigia**

Esempio

Si ipotizzino due conti correnti presso lo stesso intermediario.

Conto A possesso 50% per 365 giorni, valore medio euro 5.000,00

Conto B possesso 100% per 365 giorni, valore medio euro 3.000,00

Totale valore medio = $(5.000 \times 50\%) + 3.000 = 5.500,00$

Il valore medio di giacenza complessivo (pro quota) è superiore a 5.000 euro, pertanto l'imposta è dovuta:

il valore medio da indicare nella colonna 8 di entrambi i righi è 5.500;

nella colonna 11, rigo RW1, si paga un'imposta di 17,10 = $(34,20 \times 50\%)$

nella colonna 11, rigo RW2, si paga un'imposta di 34,20 = $(34,20 \times 100\%)$

MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

LE IMPOSTE PATRIMONIALI SULLE ATTIVITÀ ESTERE

ESEMPIO

Mario Rossi

- Azioni quotate** detenute tramite un intermediario residente nel Regno Unito.
Il portafoglio di investimento è cointestato con la moglie.
Valore iniziale 150.000 sterline (Provv. 3262/2018 (dicembre 2017) cambio 0,88331 = € 169.815,81)
Valore finale 160.000 sterline (Provv. 429/2019 (dicembre 2018) cambio 0,89774 = € 178.225,32).
- Partecipazione** del 10% in una società francese
Valore del patrimonio netto 200.000 euro

	Codice titolo possesso	Vedere istruzioni	Codice individuaz. bene	Codice Stato estero	Quota di possesso	Criterio determin. valore	Valore iniziale	Valore finale
	1	2	3	4	5	6	7	8
	1		2	31	50	2	169.816,00	178.225,00
	Valore massimo c/c paesi non collaborativi		Giorni (IVA FE)		IVA FE		Mesi (IME)	
	9		10		11		12	
	,00		365		178,00		,00	
RW1	Credito d'imposta		IVA FE dovuta		Detrazioni		IME dovuta	
	14		15		16		17	
	,00		178,00		,00		,00	
	Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo			Codice fiscale altri cointestatori				
	21			22			23	
				Codice fiscale coniuge			24	
							<input type="checkbox"/>	
	1	2	3	4	5	6	7	8
	1		2	29	10	2	200.000,00	200.000,00
	9		10		11		12	
	,00				,00		,00	
RW2	14		15		16		17	
	,00				,00		,00	
	21			22			23	
							24	
							<input checked="" type="checkbox"/>	

MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

LA TASSAZIONE DEI REDDITI PRODOTTI DA ATTIVITÀ ESTERE

☐ Proventi derivanti da attività finanziarie estere

REDDITI	QUADRO DEL MOD. REDDITI
<ul style="list-style-type: none">▪ Gli interessi, premi ed altri frutti delle obbligazioni▪ I proventi, compresa la differenza tra il valore di riscatto o di cessione delle quote o azioni ed il valore di sottoscrizione o acquisto derivanti dalla partecipazione ad organismi di investimento collettivo in valori mobiliari di diritto estero, situati negli Stati membri della UE,▪ Gli interessi e gli altri proventi dei depositi e conti correnti bancari▪ Gli utili di fonte estera derivanti da partecipazioni non qualificate▪ I proventi compresi nei capitali corrisposti in dipendenza di contratti di assicurazione sulla vita e di capitalizzazione. Proventi relativi ai rendimenti delle rendite vitalizie, aventi funzione previdenziale, derivanti da contratti assicurativi stipulati con imprese di assicurazione non residenti▪ Altri redditi di capitale sempre di fonte estera che non concorrono a formare il reddito complessivo del contribuente	RM
<ul style="list-style-type: none">▪ Proventi derivanti da depositi in denaro, di valori mobiliari e di altri titoli diversi dalle azioni e dai titoli similari, costituiti fuori del territorio dello Stato, a garanzia di finanziamenti concessi a imprese residenti	RM

MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

LA TASSAZIONE DEI REDDITI PRODOTTI DA ATTIVITÀ ESTERE

- ☐ Proventi derivanti da attività finanziarie estere

REDDITI	QUADRO DEL MOD. REDDITI
<ul style="list-style-type: none">▪ Utili relativi a partecipazioni qualificate▪ Utili relativi a partecipazioni non qualificate di società residenti in Paesi a fiscalità privilegiata	RL, Sezione I
<ul style="list-style-type: none">▪ Plusvalenze derivanti dalla dismissione di titoli	RT

MASTERTRIBUTARIO

DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE IN MATERIA FISCALE

LA TASSAZIONE DEI REDDITI PRODOTTI DA ATTIVITÀ ESTERE

☐ Proventi derivanti da attività patrimoniali estere

Per gli immobili situati all'estero, il reddito si qualifica come reddito diverso e concorre alla formazione del reddito complessivo del contribuente.

Es. reddito di locazione immobile viene indicato nel Quadro RL, rigo 12

