

QUADRO RW NOVITA' 2015

dott. Mauro Nicola



Presidente dell'Ordine dei Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili di Novara

STUDIO DR. MAURO NICOLA

NOVITA' 2015

- IVAFE SOLO SU PRODOTTI FINANZIARI E NON SU ATTIVITA' FINANZIARIE
- NUOVE COLONNE 20 E 24
- INDICAZIONE SINTETICA
- FINE ULTERIORI DETRAZIONI IVIE
- INNALZAMENTO SOGLIA 15 MILA EURO

STUDIO DR. MAURO NICOLA

2

STRUTTURA RW

- 1 Contribuente delegato al prelievo o alla movimentazione del conto corrente
- 2 Contribuente titolare effettivo

| | | | | | |
|------------------------|-------------------|-------------------------|---------------------|-------------------|---------------------------|
| Codice titolo possesso | Vedere istruzioni | Codice individuaz. bene | Codice Stato estero | Quota di possesso | Criterio determin. valore |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |

Tabella

- 1 proprietà
- 2 usufrutto
- 3 nuda proprietà
- 4 altro diritto reale, beneficiario di trust, ecc.

- 1 valore di mercato
- 2 valore nominale
- 3 valore di rimborso
- 4 costo d'acquisto
- 5 valore catastale
- 6 -valore successione o in atti

STRUTTURA RW

| | |
|-----------------|---------------|
| Valore iniziale | Valore finale |
| 7 | 8 |
| ,00 | ,00 |

Giacenza media per conti correnti

| |
|--|
| Valore massimo c/c paesi non collaborativi |
| 9 |
| ,00 |

Picco conti paradisiaci

| | | |
|-------------------|----------------------|-------------------|
| Vedere istruzioni | Quota partecipazione | Solo monitoraggio |
| 18 | 19 | 20 |
| | | |

NO reddito Titolare effettivo NO IVIE/IVAFE

STRUTTURA RW

SEZIONE IVIE/IVAFAE

| Giorni (IVAFAE) | | IVAFAE | Mesi (IVIE) | | IVIE |
|-------------------|---------------|------------|-------------|----|------|
| 10 | 11 | ,00 | 12 | 13 | ,00 |
| Credito d'imposta | IVAFAE dovuta | Detrazioni | IVIE dovuta | | |
| 14 | 15 | 16 | 17 | | |
| ,00 | ,00 | ,00 | ,00 | | |

ASSENTE IN RW ENTI NON COMMERCIALI E SOCIETÀ DI PERSONE

SCOMPUTO CREDITO DI IMPOSTA (CONVENZIONE)

STUDIO DR. MAURO NICOLA

5

STRUTTURA RW

SE NON BASTANO DUE CASELLE

| Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo | | Codice fiscale altri contestatari | |
|--|----|-----------------------------------|----|
| 21 | 22 | 23 | 24 |

SE TITOLARE EFFETTIVO

ALTRI SOGGETTI TENUTI A COMPILAZIONE

STUDIO DR. MAURO NICOLA

6

PARTECIPAZIONI

Socio al 50% di società romana

Ulteriore 10% posseduto tramite società italiana interamente partecipata dal soggetto

Altri 3 soci oltre a società italiana

Capitale sociale 50.000 euro

Finanziamenti erogati 80.000 euro

PARTECIPAZIONI

| Codice titolo possesso | Vedere istruzioni | Codice individuaz. bene | Codice Stato estero | Quota di possesso | Criterio determin. valore | Valore iniziale | Valore finale |
|---|-------------------|-------------------------|---------------------|------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|---------------|
| 1 | 2 | 2 | 061 | 50 | 2 | 50.000,00 | 50.000,00 |
| Valore massimo c/c paesi non collaborativi | | Giorni (IVAFE) | | IVAFE | | Mesi (IVE) | |
| 9 | | 10 | | 11 | | 12 | |
| ,00 | | | | ,00 | | ,00 | |
| RWI | | IVA FE dovuta | | Detrazioni | | IVA FE dovuta | |
| 14 | | 15 | | 16 | | 17 | |
| ,00 | | ,00 | | ,00 | | ,00 | |
| Vedere istruzioni | | | | Quota partecipazione | | Solo monitoraggio | |
| 18 | | | | 19 | | 20 | |
| <input checked="" type="checkbox"/> | | | | 60 | | <input checked="" type="checkbox"/> | |
| Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo | | | | Codice fiscale altri coinvestitori | | | |
| 21 | | | | 22 | | 23 | |
| Codice fiscale società | | | | CF socio 1 | | CF socio 2 | |
| | | | | | | 24 | |
| | | | | | | <input checked="" type="checkbox"/> | |

PARTECIPAZIONI

| Codice titolo possesso | Vedere istruzioni | Codice individaz. bene | Codice Stato estero | Quota di possesso | Criterio determin. valore | Valore iniziale | Valore finale |
|---|-------------------|------------------------|---------------------|-------------------------------------|---------------------------|-----------------|---------------|
| 1 | | 7 | 061 | 100 | 2 | 80.000,00 | 80.000,00 |
| Valore massimo c/c paesi non collaborativi | | Giorni (IVAFE) | | IVAFE | | Mesi (IVE) | |
| 9 | | 10 | | 11 | | 12 | |
| ,00 | | | | ,00 | | | |
| 14 | | 15 | | 16 | | 17 | |
| ,00 | | ,00 | | ,00 | | ,00 | |
| 18 | | 19 | | 20 | | | |
| <input checked="" type="checkbox"/> | | | | <input checked="" type="checkbox"/> | | | |
| Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo | | | | Codice fiscale altri contestatori | | | |
| 21 | | | | 22 | | | |
| | | | | 23 | | | |
| | | | | 24 | | | |

STUDIO DR. MAURO NICOLA

9

CONTO CORRENTE

Saldo iniziale 50.000 euro - saldo finale 60.000 euro

Conto detenuto in Svizzera

Picco 60.500 euro

Comproprietaria moglie e figlio delegato a prelievo

STUDIO DR. MAURO NICOLA

10

CONTO CORRENTE

PAPÀ E MAMMA

| 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 | 071 | 50 | 2 | 50.000,00 | 60.000,00 | |
| Valore massimo c/c paesi non collaborativi | | Giorni (IVAFE) | | IVAFE | Mesi (IME) | | IME | |
| 9 | | 10 | | 11 | 12 | | 13 | |
| 60.500,00 | | 365 | | 17 | | | ,00 | |
| RW1 Credito d'imposta | | IVAFE dovuta | | Detrazioni | IME dovuta | Vedere istruzioni | Quota partecipazione | Solo monitoraggio |
| 14 | | 15 | | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 |
| | | 17 | | ,00 | ,00 | <input checked="" type="checkbox"/> | | <input type="checkbox"/> |
| Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo | | | | Codice fiscale altri cointestatari | | | | |
| 21 | | | | 22 | | 23 | | 24 |
| | | | | CF CONIUGE | | CF FIGLIO | | <input type="checkbox"/> |

STUDIO DR. MAURO NICOLA

11

CONTO CORRENTE

FIGLIO

| 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 | |
| 4 | 1 | 1 | 071 | | 2 | 50.000,00 | 60.000,00 | |
| Valore massimo c/c paesi non collaborativi | | Giorni (IVAFE) | | IVAFE | Mesi (IME) | | IME | |
| 9 | | 10 | | 11 | 12 | | 13 | |
| 60.500,00 | | | | | | | ,00 | |
| RW1 Credito d'imposta | | IVAFE dovuta | | Detrazioni | IME dovuta | Vedere istruzioni | Quota partecipazione | Solo monitoraggio |
| 14 | | 15 | | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 |
| | | | | ,00 | ,00 | <input checked="" type="checkbox"/> | | <input checked="" type="checkbox"/> |
| Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo | | | | Codice fiscale altri cointestatari | | | | |
| 21 | | | | 22 | | 23 | | 24 |
| | | | | CF MAMMA | | CF PAPÀ | | <input type="checkbox"/> |

STUDIO DR. MAURO NICOLA

12

CONTO CORRENTE INCOME

1

Tizio ha conto corrente estero che genera nel 2014
interesse attivo di 1.000
→ ritenuta del 10% alla fonte nel Paese estero

2

Provento dichiarato nel rigo RM12

CONTO CORRENTE INCOME

Sez. V - Redditi
di capitale soggetti
ad imposizione
sostitutiva

| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|------|---|---------------------|-------------------|-----------------|----------------------------|---------------------------------|--------------------|
| | Tipologia | Codice stato estero | Ammontare reddito | Aliquota % | Imposta sostitutiva dovuta | Opzione tassazione ordinaria | Vecl ritrazioni |
| RM12 | G | Stato | 1.000,00 | 20 | 200,00 | | |
| RM13 | Proventi delle obbligazioni non assoggettabili all'imposta sostitutiva di cui al D. Lgs. 239/96 | | | | | | |
| | | | | Importo reddito | Imposta sostitutiva dovuta | | |
| | | | | | ,00 | | |

Codici in appendice

Aliquota 20% o 26% a
seconda del semestre di
percezione

Per beneficiare
credito di imposta

IMMOBILI

Tizio è usufruttuario di immobile sito estero

Caio è nudo proprietario

Si utilizza il costo di acquisto

IMMOBILI

USUFRUTTUARIO

| Codice titolo possesso | Vedere istruzioni | Codice individuaz. bene | Codice Stato estero | Quota di possesso | Criterio determin. valore | Valore iniziale | Valore finale |
|--|-------------------|-------------------------|---------------------|-------------------|---------------------------|-----------------|---------------|
| 1 2 | 2 | 3 15 | 4 PAESE | 5 100 | 6 4 | 7 150.000 ,00 | 8 150.000 ,00 |
| Valore massimo c/c paesi non collaborativi | | Giorni (IVAFE) | | IVAFE | | Mesi (IVIE) | |
| 9 ,00 | | 10 | | 11 ,00 | | 12 12 | |
| 13 1.140 ,00 | | 14 | | 15 | | 16 | |
| 17 600 ,00 | | 18 | | 19 | | 20 | |
| 21 | | 22 | | 23 | | 24 | |

RW1

Credito d'imposta: 600,00

IVAFE dovuta: ,00

Detrazioni: ,00

IVIE dovuti: 540,00

Vedere istruzioni:

Quota partecipazione:

Solo monitoraggio:

Codice fiscale società o altro entità giuridica in caso di titolare effettivo:

Codice fiscale altri coinvestitori:

CF NUDO PROPRIETARIO

IMMOBILI

NUDO PROPRIETARIO

| Codice tipo possesso | Vedera 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 |
| 3 | | 15 | PAESE | | 4 | 50.000,00 | 60.000,00 |
| Valore massimo c/c paesi non collaborativi | | Giorni (NAFE) | | NAFE | | Mesi (IVE) | |
| 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | | | |
| | ,00 | | | | ,00 | | ,00 |
| Credito d'imposta | | IVA/E dovuta | | Detrazioni | | IVA/E dovuta | |
| 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | |
| | ,00 | ,00 | ,00 | | | | |
| Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo | | | | Codice fiscale altri cointestatari | | | |
| 21 | 22 | | 23 | | 24 | | |
| | CF USUFRUTTUARIO | | | | | | |