

Compensazione e visto di conformità

- Legge n. 147/2013, art.1 co. 574
- Compensazione per importi superiori a 15.000 € dei crediti irpef, ired, irap, per imposte sostitutive delle imposte sui redditi, per ritenute alla fonte, maturati nel periodo d'imposta 2013 subordinati alternativamente:
 - all'apposizione del visto di conformità
 - per le società di capitali alla sottoscrizione della dichiarazione da parte dell'organo che effettua il controllo contabile ex art. 2409 bis C.C.

Compensazione e visto di conformità

- Chiarimenti circ. 10/E/2014 Agenzia delle Entrate
 - 1) disposizione riferita alla compensazione “orizzontale”
 - 2) limite riferito alle singole tipologie di crediti
 - 3) possibile utilizzo in compensazione **senza limiti nel 2014** del credito riveniente dalle dichiarazioni fiscali 2013 **fino al momento di presentazione della dichiarazione fiscale 2014**

Differenze con compensazione Iva

- La normativa introdotta non riporta l'obbligo di differimento della compensazione al 16 del mese successivo a quello di presentazione della dichiarazione da cui emerge, per crediti di importo superiore a 5.000 €

Applicazione visto conformità

VISTO DI CONFORMITÀ Riservato al C.A.F. o al professionista	Codice fiscale del responsabile del C.A.F.		Codice fiscale del C.A.F.	
	Codice fiscale del professionista		Si rilascia il visto di conformità ai sensi dell'art. 35 del D.Lgs. n. 241/1997	FIRMA DEL RESPONSABILE DEL C.A.F. O DEL PROFESSIONISTA

- Se presentazione dichiarazione “unificata”,
l’apposizione del visto si intende riferita sia alla
dichiarazione dei redditi che alla dichiarazione iva

Ulteriore novità

- Limite elevato a 700.000 € per le
 - compensazioni “orizzontali”
 - e/o rimborsi richiesti in procedura semplificata dei crediti tributari e contributivieffettuati nel corso dell’anno solare 2014

LE NOVITA' DI UNICO 2014 PERSONE FISICHE

16 GIUGNO

16 LUGLIO

AGOSTO ???

TASI - IMU



Le novità del Quadro RA

- Le rendite catastali si indicano senza rivalutazione
- I redditi dominicali ed agrari imponibili sono ulteriormente aumentati del 15% con eccezioni
- Occorre verificare l'assoggettamento ad Imu dei terreni non affittati nell'anno 2013. In caso di esenzione o di «Imu non dovuta» il reddito dominicale sarà imponibile



Un dettaglio del quadro RA

QUADRO RA REDDITI DEI TERRENI	Reddito dominicale non rivalutato		Titolo	Reddito agrario non rivalutato		Possesso		Canone di affitto in regime vincolistico	Casi particolari	Continuazione (**)	IMU non dovuta	Coltivatore diretto o IAP				
	1	2		3	4	giorni	5						%	6	7	8
RA1	100,00	1		80,00	365	100					1					
Esclusi i terreni all'estero da includere nel Quadro RL											Reddito dominicale imponibile		Reddito agrario imponibile		Reddito dominicale non imponibile	
					11	207,00		12	156,00		13	,00				
RA2	,00			,00	11	,00		12	,00		13	,00				
RA3	,00			,00	11	,00		12	,00		13	,00				
RA4	,00			,00	11	,00		12	,00		13	,00				
RA5	,00			,00	11	,00		12	,00		13	,00				
RA6	,00			,00	11	,00		12	,00		13	,00				
RA7	,00			,00	11	,00		12	,00		13	,00				
RA11	Somma colonne 1, 2 e 3				11	TOTALI	,00	12	,00		13	,00				

Da quest'anno i redditi dominicale (col. 1) e agrario (col. 3) vanno indicati senza operare la rivalutazione

(**) Barrare la casella se si tratta dello stesso terreno o della stessa unità immobiliare del rigo precedente.

Le novità del Quadro RB

- Le rendite catastali devono essere indicate al netto della rivalutazione
- I canoni di locazione concorrono al reddito nella misura del 95% salvo eccezioni
- Vanno indicate l'Imu e la mini-Imu dovute nel 2013. L'Imu sostituisce l'Irpef anche se dovuta solo per una parte dell'anno e perfino se non pagata in quanto azzerata da detrazioni o di importo inferiore al minimo da versare
- Qualora l'abitazione principale abbia usufruito dell'esenzione da Imu, la relativa rendita catastale concorrerà all'imponibile ma sarà azzerata da una deduzione di pari valore

Altre novità del quadro RB

- Introdotta la tassazione del 50% del valore catastale degli immobili abitativi non locati situati nello stesso Comune in cui si trova l'abitazione principale (con maggiorazione di 1/3).
- La tassazione colpisce anche i contratti di comodato a parenti
- Rimane salva la seconda casa in montagna o al mare



La cedolare secca nel quadro RB



- I contratti a canone concordato nei Comuni ad alta densità abitativa pagano la cedolare secca al 15% (10% dal 2014)
- Nel quadro RB occorre indicare anche l'acconto dovuto per il 2014 (percentuale 95%)
- L'eventuale opzione in corso di contratto va espressa in occasione della scadenza della singola annualità contrattuale

Un dettaglio sulla cedolare

QUADRO RB REDDITI DEI FABBRICATI E ALTRI DATI		Rendita catastale non rivalutata	Utilizzo	Possesso giorni	Possesso percentuale	Codice canone	Canone di locazione	Casi particolari	Continua- zione (*)	Codice Comune	IMU dovuta per il 2013	Cedolare secca	Casi part. IMU
Sezione I		REDDITI IMPONIBILI	Tassazione ordinaria	Cedolare secca 21%	Cedolare secca 15%	REDDITI NON IMPONIBILI	Abitazione principale soggetta a IMU	Immobili non locati	Abitazione principale non soggetta a IMU				
RB1			8			3	10.000,00				0	X	
			,00	,00	1.500,00			,00	,00			,00	

Imposta cedolare secca		Imposta cedolare secca 21%	Imposta cedolare secca 15%	Totale imposta cedolare secca	Eccedenza dichiarazione precedente	Eccedenza compensata Mod. F24	Acconti versati
RB11		,00	1.500,00	1.500,00	,00	,00	1.800,00
Cedolare secca risultante dal Mod. 730/2014							
	Acconti sospesi	trattenuta dal sostituto	rimborsata dal sostituto	credito compensato F24	Imposta a debito	Imposta a credito	
	,00	,00	,00	,00	,00	300,00	
Acconto cedolare secca 2014	RB12	Primo acconto	570,00	Secondo o unico acconto	855,00		



Il quadro RC

- Come di consueto vengono riportati i dati presenti nel modello CUD di dipendenti e pensionati
- Particolare attenzione va posta alle somme erogate per l'incremento di produttività (imposta sostitutiva del 10%)



Una panoramica del quadro RC

QUADRO RC	
REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	RC1 Tipologia reddito ¹ ← Indeterminato/Determinato ² ← Redditi (punto 1 CUD 2014) ³ ,00
	RC2 ,00
	RC3 ,00
Sezione I Redditi di lavoro dipendente e assimilati	RC4 (compilare solo nei casi previsti nelle istruzioni) INCREMENTO PRODUTTIVITÀ Premi già assoggettati a tassazione ordinaria ¹ ,00 Premi già assoggettati ad imposta sostitutiva ² ,00 Imposta Sostitutiva ³ ,00 Importi art. 51, comma 6 Tuir Non imponibili ⁴ ,00 Non imponibili assog. imp. sostitutiva ⁵ ,00
Casi particolari <input type="checkbox"/>	Opzione o rettifica ⁶ Premi assoggettati ad imposta sostitutiva da assoggettare a tassazione ordinaria ⁸ ,00 Premi assoggettati a tassazione ordinaria da assoggettare ad imposta sostitutiva ⁹ ,00 Imposta sostitutiva a debito ¹⁰ ,00 Eccedenza di imposta sostitutiva trattenuta e/o versata ¹¹ ,00
	RC5 Riportare in RN1 col. 5 RC1+ RC2 + RC3 + RC4 col. 8 - (minore tra RC4 col. 1 e RC4 col. 9) - RC5 col. 1 Quota esente frontalieri ¹ ,00 (di cui L.S.U. ² ,00) TOTALE ³ ,00
	RC6 Periodo di lavoro (giorni per i quali spettano le detrazioni) Lavoro dipendente ¹ Pensione ²
Sezione II Altri redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente	RC7 Assegno del coniuge ¹ Redditi (punto 2 CUD 2014) ² ,00 RC8 ,00
	RC9 Sommare gli importi da RC7 a RC8; riportare il totale al rigo RN1 col. 5 TOTALE ,00
Sezione III Ritenute IRPEF e addizionali regionali e comunale	RC10 Ritenute IRPEF (punto 5 del CUD 2014 e RC4 colonna 11) ¹ ,00 Ritenute addizionale regionale (punto 6 del CUD 2014) ² ,00 Ritenute acconto addizionale comunale 2013 (punto 10 del CUD 2014) ³ ,00 Ritenute saldo addizionale comunale 2013 (punto 11 del CUD 2014) ⁴ ,00 Ritenute acconto addizionale comunale 2014 (punto 13 del CUD 2014) ⁵ ,00
Sezione IV Ritenute per lavori socialmente utili e altri dati	RC11 Ritenute per lavori socialmente utili ,00 RC12 Addizionale regionale IRPEF ,00
Sezione V - Altri dati	RC14 Contributo solidarietà trattenuto (punto 137 CUD 2014) ,00

(*) Barrare la casella se si tratta dello stesso terreno o della stessa unità immobiliare del rigo precedente.

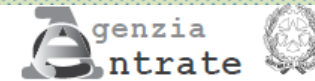
Il restyling del quadro RP

- Il quadro è stato profondamente modificato
- Per gli oneri detraibili vengono riportati righi specifici solo per spese sanitarie e mutui sull'abitazione principale; per gli altri si fa ricorso ad una codifica da reperire nelle istruzioni
- Le spese sanitarie vanno indicate per il loro intero importo
- Per le erogazioni liberali alle onlus ed ai partiti politici la detrazione sale al 24%

A proposito dei partiti politici...

Scheda per la scelta della destinazione volontaria del 2 per mille dell'IRPEF ai partiti politici

Da utilizzare da parte dei contribuenti persone fisiche per l'anno d'imposta 2013



ANNO D'IMPOSTA 2013

CONTRIBUENTE		CODICE FISCALE (obbligatorio)	
COGNOME (per le donne indicare il cognome da nubile)		NOME	
SESSO (M o F)			
DATI ANAGRAFICI	DATA DI NASCITA		COMUNE (o Stato estero) DI NASCITA
	GIORNO	MESE	ANNO
			PROVINCIA (sigla)

SCELTA PER LA DESTINAZIONE DEL DUE PER MILLE DELL'IRPEF

Fratelli d'Italia	Lega Nord per l'Indipendenza della Padania	Movimento Politico Forza Italia
Partito Autonomista Trentino Tirolese	Partito Democratico	Partito Socialista Italiano
Sinistra Ecologia Libertà	Scelta Civica	Südtiroler Volkspartei
UDC	Union Valdôtaine	

AVVERTENZE Per esprimere la scelta a favore di uno dei partiti politici beneficiari del due per mille dell'IRPEF, il contribuente deve apporre la propria firma all'interno del riquadro corrispondente ad un partito. La scelta deve essere fatta esclusivamente per uno solo dei partiti politici beneficiari.

Tornando al quadro RP...

- Per l'ultimo anno il CSSN compreso nelle polizze auto è deducibile per l'importo che eccede i 40 euro
- Viene limitata la detrazione delle polizze vita e contro gli infortuni (tetto di 630 euro)
- Sono previsti nuovi righi per le detrazioni del 19% o 25% in favore dei contribuenti che investono in start-up innovative
- Vi sono collegamenti tra il quadro RP ed il redditometro

Alcuni oneri possono essere riportati a successivi periodi d'imposta...

- Detrazioni per investimenti in start-up innovative
- Somme che in precedenti periodi d'imposta sono state assoggettate a tassazione e che nel 2013 sono state restituite a chi le ha erogate (può essere presentata istanza di rimborso)
- Spese sanitarie oltre 15.493,71 euro
- Acquisto veicoli per persone con disabilità
- Spese per l'acquisto di cani guida

La prima parte del quadro RP

PERSONE FISICHE 2014 Agenzia Entrate		REDDITI QUADRO RP – Oneri e spese			Mod. N. <table border="1"><tr><td> </td><td> </td></tr></table>										
QUADRO RP ONERI E SPESE Sezione I Spese per le quali spetta la detrazione d'imposta del 19% e del 24 % <i>Da quest'anno le spese mediche vanno indicate interamente senza sottrarre la franchigia di euro 129,11</i>	RP1	Spese sanitarie	Spese patologie esenti sostenute da familiari	Spese sanitarie comprensive di franchigia euro 129,11	Per l'elenco dei codici spesa consultare la Tabella nelle istruzioni										
			1	2		RP8	Altre spese	Codice spesa	1	2					
					,00							,00			
		RP2	Spese sanitarie per familiari non a carico				RP9	Altre spese	Codice spesa	1	2		,00		
		RP3	Spese sanitarie per persone con disabilità				RP10	Altre spese	Codice spesa	1	2		,00		
		RP4	Spese veicoli per persone con disabilità	1	2		RP11	Altre spese	Codice spesa	1	2		,00		
		RP5	Spese per l'acquisto di cani guida	1	2		RP12	Altre spese	Codice spesa	1	2		,00		
		RP6	Spese sanitarie rateizzate in precedenza	1	2		RP13	Altre spese	Codice spesa	1	2		,00		
		RP7	Interessi mutui ipotecari acquisto abitazione principale				RP14	Altre spese	Codice spesa	1	2		,00		
		RP15	TOTALE SPESE SU CUI DETERMINARE LA DETRAZIONE		Rateizzazioni spese righe RP1, RP2 e RP3	Con casella 1 barrata indicare importo rata, o somma RP1 col. 2, RP2 e RP3	Altre spese con detrazione 19%	Totale spese con detrazione al 19% (col. 2 + col. 3)	Totale spese con detrazione 24%						
				1	2			3	4	5			,00		
	Sezione II Spese e oneri per i quali spetta la deduzione dal reddito complessivo	RP21	Contributi previdenziali ed assistenziali	CSSN-RC veicoli		CONTRIBUTI PER PREVIDENZA COMPLEMENTARE									
				1	2		Esclusi dal sostituto				Non esclusi dal sostituto				
						,00		RP27	Deducibilità ordinaria	1	2				,00
			RP22	Assegno al coniuge	Codice fiscale del coniuge	1	2		RP28	Lavoratori di prima occupazione					,00
								RP29	Fondi in squilibrio finanziario					,00	
		RP23	Contributi per addetti ai servizi domestici e familiari					RP30	Familiari a carico					,00	
		RP24	Erogazioni liberali a favore di istituzioni religiose					RP31	Fondo pensione negoziale dipendenti pubblici						
									Esclusi dal sostituto	Quota TFR	Non esclusi dal sostituto				
									1	2	3			,00	
		RP25	Spese mediche e di assistenza per disabili						QUOTA INVESTIMENTO IN START UP						
	RP26	Altri oneri e spese deducibili	Codice	1	2		RP32	Codice fiscale	1	2	Importo		,00		
	RP33	TOTALE ONERI E SPESE DEDUCIBILI (sommare gli importi da riga RP21 a RP32)											,00		

Detrazioni sì e detrazioni no (Circ. 11/E del 21.5.14)



OSTEOPATA NO



BIOLOGO NUTRIZIONISTA SI'



TATA «NI»

Ristrutturazioni a tutto campo

- Nel quadro RP confluiscono:
 - Lavori di «ristrutturazione» detraibili al 36, 41, 50 e 65%
 - Spese per interventi finalizzati al risparmio energetico detraibili al 55 e 65%
 - Spese per arredo degli immobili «ristrutturati» detraibili al 50%
 - La coesistenza di varie norme ha comportato una rivisitazione del quadro RP

Le sezioni relative alle ristrutturazioni

RP39 TOTALE ONERI E SPESE DEDUCIBILI (sommare gli importi da rigo RP21 a RP32) _____,00

Sezione III A *Attenzione al codice* ^{2006/2012/antisismico nel 2013}

Spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio (detrazione d'imposta del 36%, del 41%, del 50% o del 65%)

RP41	Codice fiscale			Situazioni particolari				Numero rate			Importo rata	N. d'ordine immobile	
	1	2	3	Interventi particolari	Codice	Anno	Rideterminazione rate	3	5	10			
RP41				4	5	6	7	8	8	8	9	,00	10
RP42												,00	
RP43												,00	
RP44												,00	
RP45												,00	
RP46												,00	
RP47												,00	

Riepilogo con le varie percentuali

RP48	TOTALE RATE	Detrazione 1	Righi col. 2 con codice 1	Detrazione 2	Righi col. 2 con codice 2 o non compilata	Detrazione 3	Righi con anno 2013 o col. 2 con codice 3	Detrazione 4	Righi col. 2 con codice 4
RP48	TOTALE RATE	41%	,00	36%	,00	50%	,00	65%	,00

Sezione III B

Dati catastali identificativi degli immobili e altri dati per fruire della detrazione del 36% o del 50% o del 65%

RP51	N. d'ordine immobile	Condominio	Codice comune	T/U	Sez. urb./comune catast.	Foglio	Particella	Subalterno
RP51	1	2	3	4	5	6	7 /	8
RP52	1	2	3	4	5	6	7 /	8

Inserire dati catastali per spese 2013

Altri dati	RP53	N. d'ordine immobile	Condominio	CONDUTTORE (estremi registrazione contratto)			DOMANDA ACCATASTAMENTO			
				Data	Serie	Numero e sottonumero	Cod. Ufficio Ag. Entrate	Data	Numero	Provincia Off. Agenzia Entrate
	RP53	1	2	3	4	5 /	6	7	8	9

Ultim'ora sulle ristrutturazioni



- Il condominio «minimo» nelle cui parti comuni sono effettuati lavori di ristrutturazione deve comunque richiedere un codice fiscale da indicare in fattura e nei bonifici
- E' possibile detrarre spese per lavori sostenute con finanziamenti, purché siano utilizzati bonifici «parlanti»
- E' possibile detrarre spese per lavori di ristrutturazione anche se i bonifici menzionano la legge sul miglioramento energetico (e viceversa)

Detrazioni per mobili e miglioramento energetico

Sezione III C		Spesa arredo immobile		Importo rata		Spesa arredo immobile		Importo rata		Totale rate	
Spese arredo immobili ristrutturati (detraz. 50%)		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
RP57		5.000,00	500,00								500,00
Sezione IV		Tipo intervento	Anno	Periodo 2013	Casi particolari	Periodo 2008 rideterm. rate	Rateazione	N. rata	Spesa totale		Importo rata
Spese per interventi finalizzati al risparmio energetico (detrazione d'imposta del 55% o 65%)		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
RP61		2	2013	1				10	10.000,00		1.000,00
RP62		2	2013	2				10	20.000,00		2.000,00
RP63									,00		,00
RP64									,00		,00
RP65		TOTALE RATE - DETRAZIONE 55% (Righi da RP61 a RP64 colonna 3 non compilata o con codice 1)									1.000,00
RP66		TOTALE RATE - DETRAZIONE 65% (Righi da RP61 a RP64 colonna 3 con codice 2)									2.000,00

Ultim'ora sul Bonus Mobili



- Non si può utilizzare in caso di lavori di miglioramento energetico (detrazione 65%)
- Occorre la presenza almeno di interventi di manutenzione straordinaria
- E' possibile anche recuperare spese certificate con scontrino fiscale accompagnato da carta di credito/debito
- Si possono comprare anche mobili ed elettrodomestici all'estero
- Il bonus di 10.000 euro non è reiterabile per la medesima unità immobiliare

Acconti che passione !

Obbligo di indicare nel quadro RN i dati degli acconti ricalcolati per il 2013 e quelli dell'acconto «storico» per il 2014




Anni dall'	Abitazione principale soggetta a im	Terreni non imponibili	di cui immobili di valore
Acconto 2013	RN55 CASI PARTICOLARI - Acconto Irpef ricalcolato - Non residenti, Terreni, Frontalieri, Redditi d'impresa		
Acconto 2014	RN61 Acconto dovuto	Primo acconto ¹	Secondo o unico acconto ²
	RN62 Casi particolari - ricalcolo	Reddito complessivo ¹	Imposta netta ²
			Differenza ³

Le novità del Quadro RW

- 1) Assolvimento in RW degli obblighi dichiarativi IVIE e IVAFE
- 2) No comunicazione dei trasferimenti da e verso l'estero per cause diverse da investimenti e attività finanziarie estere (eliminazione sezione I, quadro RW – Unico 2013)
- 3) No comunicazione dei trasferimenti da e verso l'estero che hanno interessato gli investimenti e le attività finanziarie estere (eliminazione sezione III, quadro RW – Unico 2013)

Nuovo Quadro RM

	PERIODO D'IMPOSTA 2013
	CODICE FISCALE _____
	REDDITI QUADRO RM Redditi soggetti a tassazione separata e ad imposta sostitutiva.
	Mod. N. <input type="text"/>

Sez. XIV - Art. 33, del decreto legge n. 78/2010	RM29	1	2	3	4	5
	Importo totale bonus _____ ,00	Imponibile _____ ,00	Addizionale dovuta _____ ,00	Importo trattenuto dal sostituto _____ ,00	Imposta a debito _____ ,00	
Sez. XV Imposta sui proventi derivanti dall'attività di noleggio occasionale di imbarcazioni e navi da diporto	RM30	1	2	3		
	Importo totale proventi _____ ,00	Imposta sostitutiva dovuta _____ ,00	Spese _____ ,00			

Le novità del Quadro RW

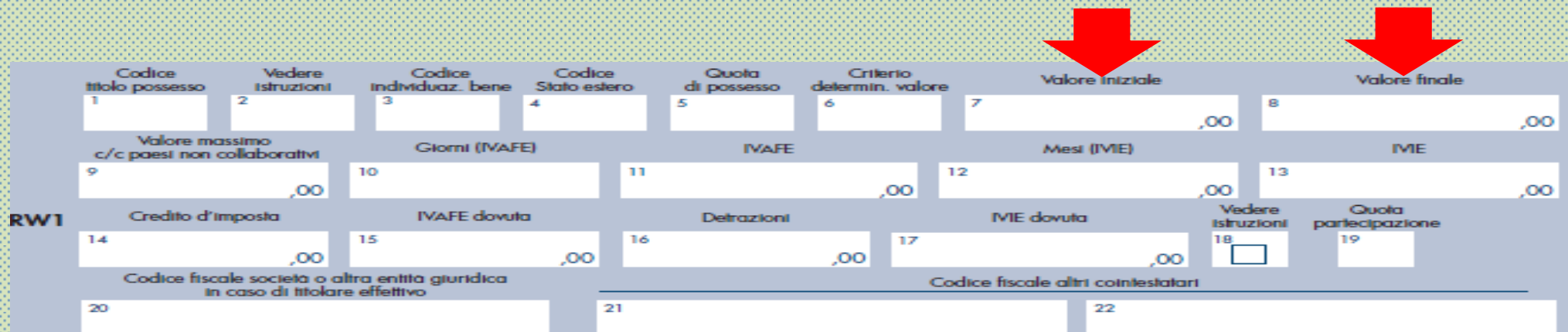
- 4) Eliminazione della soglia quantitativa di esonero di 10.000 €,
Eccezione: Depositi e conto correnti bancari:
- mantenimento esonero dal monitoraggio fiscale se il **valore massimo complessivo raggiunto nell'anno** non ha superato 10.000 €
 - compilazione comunque necessaria del quadro IVAFE quando l'imposta sia dovuta

Le novità del Quadro RW

- 5) Esonero per le attività finanziarie e patrimoniali affidate in gestione o in amministrazione ad intermediari residenti, **a condizione che i flussi finanziari ed i redditi derivanti siano stati assoggettati a ritenuta o imposta sostitutiva**

Le novità del Quadro RW

- 6) Adozione dei criteri previsti ai fini IVIE e IVAFE per la valorizzazione degli investimenti e delle attività estere nel quadro RW



The image shows a screenshot of the RW1 tax form. Two red arrows point to fields 7 and 8, which are labeled 'Valore iniziale' and 'Valore finale' respectively. The form is divided into several sections with numbered fields:

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
Valore massimo c/c paesi non collaborativi		Giorni (IVAFA)		IVAFA		Mesi (IVIE)	
9		10		11		12	
14		15		16		17	
18		19		20		21	
20		21		22			

RW1

Credito d'imposta

IVAFA dovuta

Detrazioni

IVIE dovuta

Vedere istruzioni

Quota partecipazione

Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo

Codice fiscale altri coinvestitori

Un dettaglio del quadro RW

- Conto corrente detenuto in Germania. Saldo al 1° gennaio 2013 pari a 25.000 € e valore medio di giacenza 32.000 €

PF
PERSONE FISICHE
2014
Agenzia Entrate

PERIODO D'IMPOSTA 2013

CODICE FISCALE

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

Mod. N.

1	2	3	4	5	6	7	8
Codice titolo possesso	Vedere istruzioni	Codice individuaz. bene	Codice Stato estero	Quota di possesso	Criterio determin. valore	Valore iniziale	Valore finale
1		1	094	100	2	25.000,00	32.000,00
Valore massimo c/c paesi non collaborativi		Giorni (IVA FE)		IVA FE		Mesi (IVIE)	
9		10	365	11	34,00	12	
Credito d'imposta		IVA FE dovuta		Detrazioni		IVIE dovuta	
14		15	34,00	16		17	
Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo				Codice fiscale altri cointestatari			
20				21		22	

Red arrows point to fields 1, 3, and 6.

Un dettaglio del quadro RW

- Immobile di proprietà in Stato UE acquistato il 01/03 per 300.000 €.
- Imposta patrimoniale pagata nello stato estero pari a 1.200 €
- Imposta reddituale pagata nello stato estero pari a 500 €

PERIODO D'IMPOSTA 2013

PF
PERSONE FISICHE
2014
Agenzia Entrate

CODICE FISCALE

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

Mod. N.

1	2	3	4	5	6	7	8
Codice titolo possesso	Vedere istruzioni	Codice individuaz. bene	Codice Stato estero	Quota di possesso	Criterio determin. valore	Valore iniziale	Valore finale
1		15	XX	100	4	300.000 ,00	300.000 ,00
9		10	11	12	13		
Valore massimo c/c paesi non collaborativi		Giorni (IVA FE)	IVA FE	Mesi (IME)	IME		
,00			,00	10 ,00	1.900 ,00		
14		15	16	17	18	19	
RW1 Credito d'imposta		IVA FE dovuta	Detrazioni	IME dovuta	Vedere istruzioni	Quota partecipazione	
1.700 ,00		,00	,00	200 ,00	<input type="checkbox"/>		
20				21		22	
Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo				Codice fiscale altri contestatari			

Le novità del quadro RW – Titolare effettivo

7) Obbligo di compilazione del quadro anche per il “titolare effettivo”

TITOLARE EFFETTIVO



Persona fisica, enti non commerciali, società semplici ed equiparate che con riferimento:

- ad una società
 - possiede o controlla direttamente o indirettamente una percentuale di partecipazione al capitale sociale corrispondente al 25% + 1
 - esercita, “in altro modo” il controllo sulla direzione della stessa

Le novità del quadro RW – Titolare effettivo

- a fondazioni/trust:
 - beneficiaria di almeno il 25% del patrimonio (se beneficiari determinati)
 - nel cui interesse principale è istituita o agisce la stessa (se beneficiari non determinati)
 - che esercita un controllo sul 25% + 1 del patrimonio dell'ente

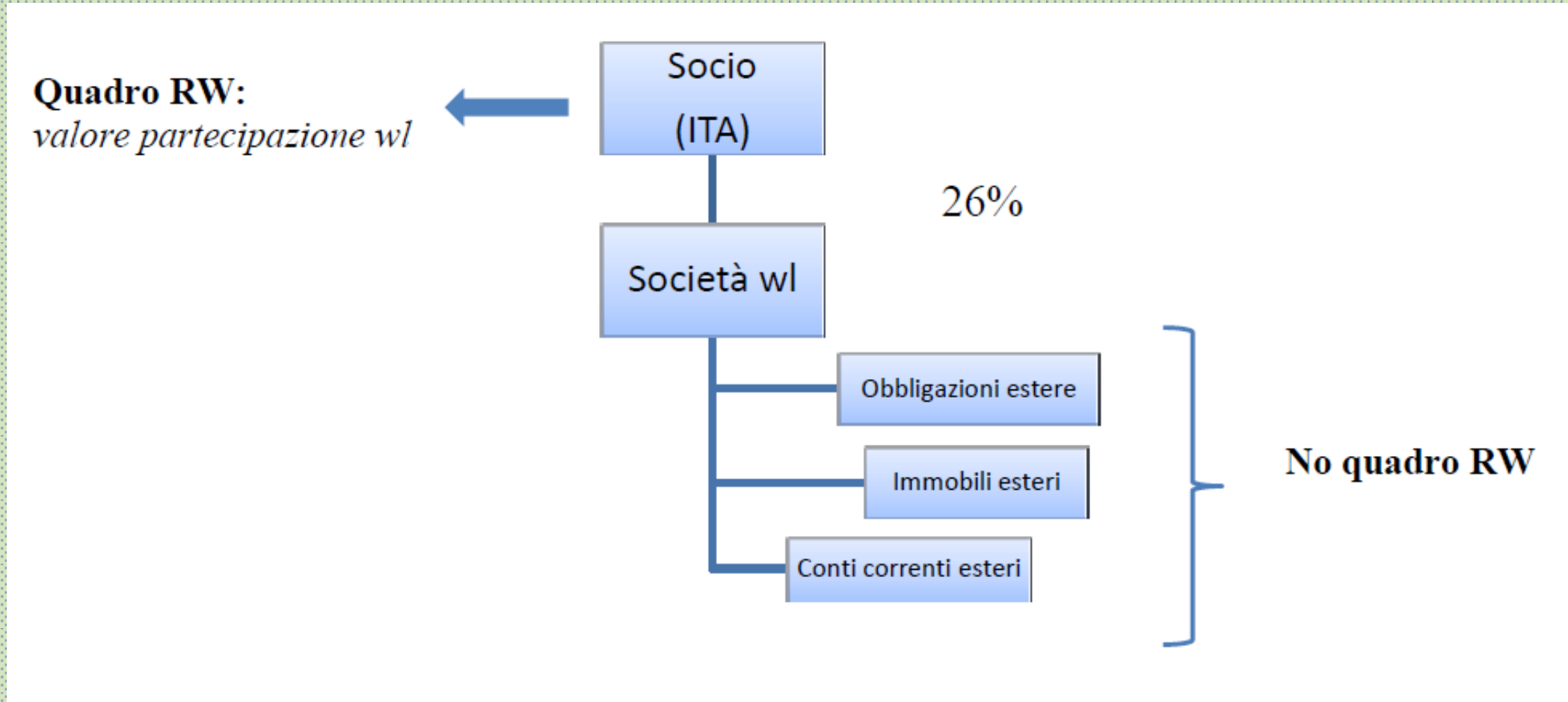
Le novità del quadro RW – Titolare effettivo

- Società o fondazione/trust residente:
 - paese “collaborativo”  indicazione del
 -) valore della partecipazione
 -) percentuale di partecipazione
 - paese “non collaborativo”  indicazione del
 -) valore degli investimenti detenuti all'estero e delle attività estere di natura finanziaria
 -) percentuale di partecipazione

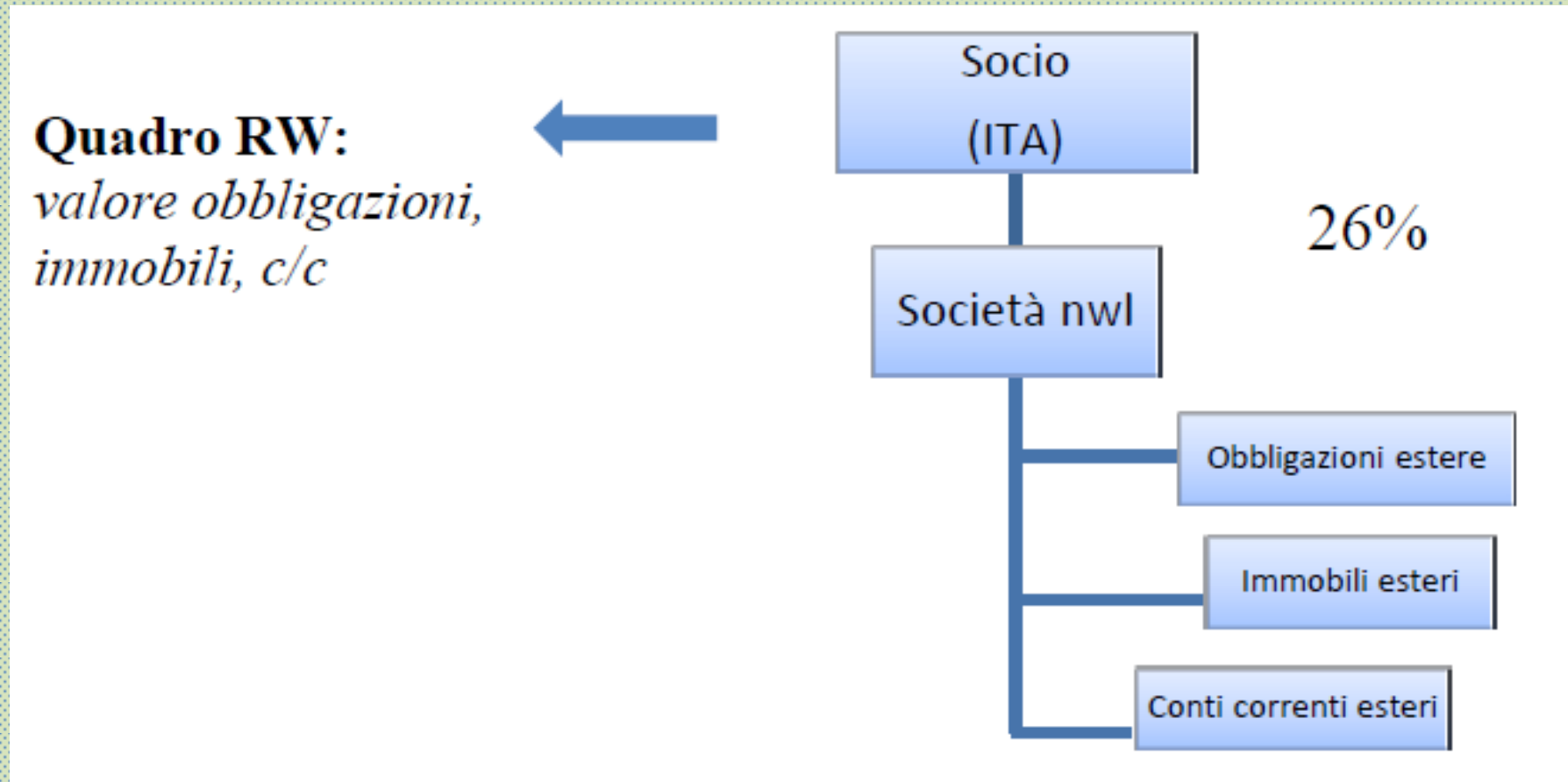
Le novità del quadro RW – Titolare effettivo

- Paesi “collaborativi” (C.M. 38/E/2013, pag. 18):
 - stati “white list” (D.M. 04.09.96 e mod. succ.)
 - stati e territori con un adeguato scambio di informazione con l’Italia

Le novità del quadro RW – Titolare effettivo



Le novità del quadro RW – Titolare effettivo



Le novità del quadro RW – Titolare effettivo

PF
PERSONE FISICHE
2014
Agenzia Entrate

PERIODO D'IMPOSTA 2013

CODICE FISCALE



--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

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

Mod. N.

--	--

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 (IME)			
9	10	11	12	13	14	15	16		
	,00			,00		,00	,00		
RW1 Credito d'imposta		IVAFe dovuta		Detrazioni		IME dovuta		Vedere Istruzioni	Quota partecipazione
14	15	16	17	18	19	20	21	22	
	,00	,00	,00		,00	<input type="checkbox"/>			
Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo					Codice fiscale altri contestatari				
20					21				
22									



Le novità del Quadro RW

8) Variazioni nel regime sanzionatorio:

- Riduzione della sanzione per attività estere non dichiarate a:
 - dal 3% al 15% degli importi non dichiarati se stati collaborativi
 - dal 6% al 30% degli importi non dichiarati se stati non collaborativi
 - invio tardivo dichiarazione (entro 90 giorni): sanzione fissa 258 €
 - abrogazione della confisca di importo pari a quanto non dichiarato
- Applicazione del principio del “favor rei” per le violazioni passate

Modello 770 : poche novità

31 luglio 2014



770

Modello 770
SEMPLIFICATO 2014

Redditi 2013

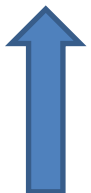
Le novità del Frontespizio

- Casi di non trasmissione dei prospetti ST, SV e/o SX

REDAZIONE DELLA DICHIARAZIONE

ciascuna sezione è alternativa alle altre

Casi di non trasmissione dei prospetti ST, SV e/o SX



SEZIONE I - TRASMISSIONE INTEGRALE MODELLO 770 SEMPLIFICATO

Numero comunicazioni relative a certificazioni lavoro dipendente ed assimilati

Numero comunicazioni relative a certificazioni lavoro autonomo e provvigioni

(barrare la casella)

Presenza di modello 770 ordinario 2014

SS

ST

SV

SX

SY

SEZIONE II - TRASMISSIONE MODELLO 770 SEMPLIFICATO CON SUCCESSIVO INVIO DI ST, SV E SX NEL MODELLO 770 ORDINARIO

Numero comunicazioni relative a certificazioni lavoro dipendente ed assimilati

Numero comunicazioni relative a certificazioni lavoro autonomo e provvigioni

(barrare la casella)

SS

SY

SEZIONE III - TRASMISSIONE MODELLO 770 SEMPLIFICATO PER LE SOLE COMUNICAZIONI DATI CERTIFICAZIONI LAVORO DIPENDENTE

Numero comunicazioni relative a certificazioni lavoro dipendente ed assimilati

(barrare la casella)

Presenza di modello 770 ordinario 2014

SS

ST

SV

SX

SY

Codice fiscale del soggetto che presenta la restante parte della dichiarazione

SEZIONE IV - TRASMISSIONE MODELLO 770 SEMPLIFICATO PER LE SOLE COMUNICAZIONI DATI CERTIFICAZIONI LAVORO AUTONOMO

Numero comunicazioni relative a certificazioni lavoro autonomo e provvigioni

(barrare la casella)

Presenza di modello 770 ordinario 2014

SS

ST

SV

SX

SY

Codice fiscale del soggetto che presenta la restante parte della dichiarazione

Le novità del Frontespizio

Inserimento del visto di conformità in caso di crediti > 15.000 €

**FIRMA DELLA
DICHIARAZIONE**

Invio avviso telematico all'intermediario

Situazioni particolari	Codice	FIRMA DEL DICHIARANTE
Soggetto	Codice fiscale	FIRMA
Soggetto	Codice fiscale	FIRMA
Soggetto	Codice fiscale	FIRMA
Soggetto	Codice fiscale	FIRMA
Soggetto	Codice fiscale	FIRMA

Attestazione



Le principali novità per i redditi di lavoro dipendente

- Inserimento di nuovi codici annotazioni per tener conto di novità normative:
 - BA in merito al ricalcolo dell'acconto Irpef di novembre
 - CG in caso di somme restituite a chi le aveva erogate
 - CC relativo a contributi versati a fondi pensione

Nota Bene: occorre ricordarsi che gli importi nel modello 770 vanno espressi arrotondati ai centesimi di euro

Novità per i redditi di lavoro autonomo

- Previsione di nuovi campi relativi al Comune di residenza del percipiente ed alle eventuali addizionali comunali trattenute e versate



Riguarda i soggetti che percepiscono compensi, rimborsi, premi ed indennità di trasferta in relazione ad attività sportiva dilettantistica