

Paola Costa

# IL MONITORAGGIO FISCALE DEI TRASFERIMENTI DI CAPITALE E LA COMPILAZIONE DEL QUADRO RW

Obblighi di listing nelle operazioni internazionali

*Aggiornato con la circolare dell'Agenzia delle entrate n. 28/E del 21 giugno 2011  
(Risposte a quesiti in occasione di incontri con la stampa specializzata)*



**Customs**  
Douane

**FISCO e TASSE**   
la tua guida per un fisco semplice

  
**MAGGIOLI**  
EDITORE

Paola Costa

# Il monitoraggio fiscale dei trasferimenti di capitale e la compilazione del Quadro RW

*Obblighi di listing nelle operazioni internazionali*

- ⇒ **Aggiornato con la circolare dell'Agenzia delle entrate n. 28/E del 21 giugno 2011 (Risposte a quesiti in occasione di incontri con la stampa specializzata)**

**FISCO e TASSE**   
la tua guida per un fisco semplice

  
**MAGGIOLI  
EDITORE**

## SINTESI

*Il testo analizza i recenti interventi interpretativi dell'Agenzia delle entrate in tema di obblighi dichiarativi connessi al Modulo RW e propone soluzioni pratiche ai problemi applicativi ancora privi di chiarimenti ufficiali.*

*Il taglio operativo, i numerosi esempi di compilazione e l'ampio ricorso a esemplificazioni numeriche fanno del testo una guida pratica, rigorosa e facilmente fruibile per gli operatori del settore.*

*L'analisi sistematica della normativa è accompagnata dall'esame di numerosi casi concreti che si presentano nella pratica professionale e dalla proposta di soluzioni operative suffragate dai riferimenti di legge, di prassi e di dottrina.*

*Un capitolo viene dedicato al regime sanzionatorio e al ravvedimento operoso.*

## L'AUTORE

***Paola Costa - Dottore Commercialista e Revisore dei conti.***

***Si dedica principalmente alla consulenza fiscale e societaria e al contenzioso tributario, presso lo Studio CDR Tax & Finance di Milano.***

***Autrice di testi in materia fiscale pubblicati da Maggioli Editore.***

# INDICE

<i>Premessa</i> .....	pag.	7
Capitolo 1		
<b>Monitoraggio fiscale dei trasferimenti di capitale</b> .....	»	8
1.1 Introduzione .....	»	8
1.2 Dichiarazione doganale dei trasferimenti al seguito di denaro contante .....	»	9
1.3 Rilevazioni e segnalazioni degli intermediari abilitati .....	»	10
1.4 Compilazione del Quadro RW .....	»	14
Capitolo 2		
<b>Soggetti obbligati alla presentazione del Modulo RW</b> .....	»	16
2.1 Ambito soggettivo dell'obbligo di presentazione del Modulo RW.....	»	16
2.1.1 <i>Persone fisiche</i> .....	»	16
2.1.2 <i>Enti non commerciali</i> .....	»	20
2.1.3 <i>Società semplici e soggetti equiparati</i> .....	»	23
2.2 Soggetti esclusi dall'obbligo.....	»	24
2.3 Soggetti esonerati dall'obbligo .....	»	24
2.3.1 <i>Particolari categorie di lavoratori all'estero</i> .....	»	24
2.3.2 <i>Soggetti che hanno aderito allo "Scudo fiscale-ter"</i> .....	»	26
Capitolo 3		
<b>Sezione I del Modulo RW</b> .....	»	30
3.1 Operazioni da dichiarare nella Sezione I del Modulo RW .....	»	30
3.2 Compilazione della Sezione I del Modulo RW .....	»	32
Capitolo 4		
<b>Sezione II del Modulo RW</b> .....	»	36
4.1 Dichiarazione annuale degli investimenti esteri e delle attività finanziarie.....	»	36
4.2 Attività di natura patrimoniale detenute all'estero .....	»	38
4.3 Attività italiane di natura finanziaria detenute all'estero.....	»	40
4.4 Attività estere di natura finanziaria .....	»	40
4.5 Esoneri oggettivi da dichiarazione .....	»	42

4.5.1 Esonero quantitativo.....	pag. 42
4.5.2 Esonero in dipendenza dell'intervento di intermediari abilitati residenti.....	» 42
4.6 Valore dell'investimento oggetto di monitoraggio .....	» 44
4.7 Presunzione di fruttuosità .....	» 46
4.8 Compilazione della Sezione II del Modulo RW .....	» 47
Capitolo 5	
<b>Sezione III del Modulo RW .....</b>	<b>» 50</b>
5.1 Trasferimenti finanziari connessi agli investimenti esteri e alle attività estere di natura finanziaria.....	» 50
5.2 Chiarimenti ufficiali .....	» 52
5.2.1 Frutti degli investimenti .....	» 52
5.2.2 Disinvestimenti.....	» 52
5.2.3 Trasferimenti estero su estero .....	» 52
5.2.4 Movimentazioni dei conti correnti esteri e spese correnti.....	» 53
5.2.5 Pagamenti effettuati in Italia .....	» 53
5.3 Compilazione della Sezione III del Modulo RW .....	» 53
5.4 Esempi di compilazione .....	» 56
5.4.1 Utilizzo di conti correnti detenuti all'estero per l'effettuazione di investimenti.....	» 56
5.4.2 Investimento e disinvestimento nello stesso periodo d'imposta .....	» 57
5.4.3 Investimenti esteri finanziati con assunzione di debiti.....	» 58
5.4.4 Esempi riepilogativi.....	» 60
Capitolo 6	
<b>Casi particolari di compilazione del Modulo RW .....</b>	<b>» 64</b>
6.1 Investimenti detenuti in comunione o cointestati.....	» 64
6.2 Accredito all'estero di somme a favore di soggetto diverso da chi dispone il trasferimento.....	» 66
6.3 Forme di previdenza complementare estere.....	» 67
6.4 Polizze di assicurazione sulla vita e di capitalizzazione contratte con assicuratrici non residenti .....	» 68
6.5 Usufrutto e nuda proprietà.....	» 69
6.6 Stock option su partecipazioni in società estere .....	» 74

6.7	Finanziamenti infruttiferi a società estere .....	pag. 79
6.8	Quote di società civili immobiliari .....	» 81
6.9	Conferimento in società estera di partecipazione in società italiana .....	» 81
6.10	Acconti .....	» 81
6.11	Attività intestate a trust e fondazioni .....	» 82
6.12	Onlus .....	» 85
6.13	Leasing di beni all'estero .....	» 85
Capitolo 7		
	<b>Presentazione del Modulo RW</b> .....	» 87
7.1	Modalità di presentazione del Modulo RW .....	» 87
7.2	Termini di presentazione del Modulo RW .....	» 88
	7.2.1 <i>Persone fisiche</i> .....	» 88
	7.2.2 <i>Enti non commerciali</i> .....	» 89
	7.2.3 <i>Società semplici e soggetti equiparati</i> .....	» 90
Capitolo 8		
	<b>Regime sanzionatorio e ravvedimento operoso</b> .....	» 91
8.1	Sanzioni per le violazioni connesse al Modulo RW .....	» 91
8.2	Presunzione di evasione e raddoppio delle sanzioni .....	» 92
8.3	Raddoppio dei termini di accertamento e di irrogazione delle sanzioni .....	» 95
8.4	Ravvedimento operoso .....	» 95
	8.4.1 <i>Dichiarazione dei redditi non presentata nei termini</i> .....	» 96
	8.4.2 <i>Dichiarazione dei redditi presentata nei termini</i> .....	» 97
	Appendice normativa .....	» 99
	<b>Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate dell'11 aprile 2011, n. 2011/56059</b> .....	» 100