



Quadro RW 2023



Presentazione del file Excel



Introduzione

Il presente file è nato con l'obiettivo di dare un supporto operativo per la compilazione del quadro RW della dichiarazione PF, richiesto ai fini del **monitoraggio fiscale** da parte delle persone fisiche residenti in Italia che detengono investimenti all'estero e attività estere di natura finanziaria a titolo di proprietà o di altro diritto reale.

OBIETTIVI



- ✓ produrre un **dettaglio analitico formalizzato** a supporto dei dati inseriti nel quadro RW della dichiarazione;
- ✓ procedere al **calcolo dei redditi** prodotti dalle attività finanziarie estere;
- ✓ stampare una **fac-simile del quadro** da riportare nella dichiarazione dei redditi PF.



La struttura del file

Il file è strutturato in diversi fogli di lavoro, secondo un ordine logico di sviluppo, così sintetizzato.

PRIMA PARTE: MONITORAGGIO FISCALE DELLE ATTIVITA' ESTERE

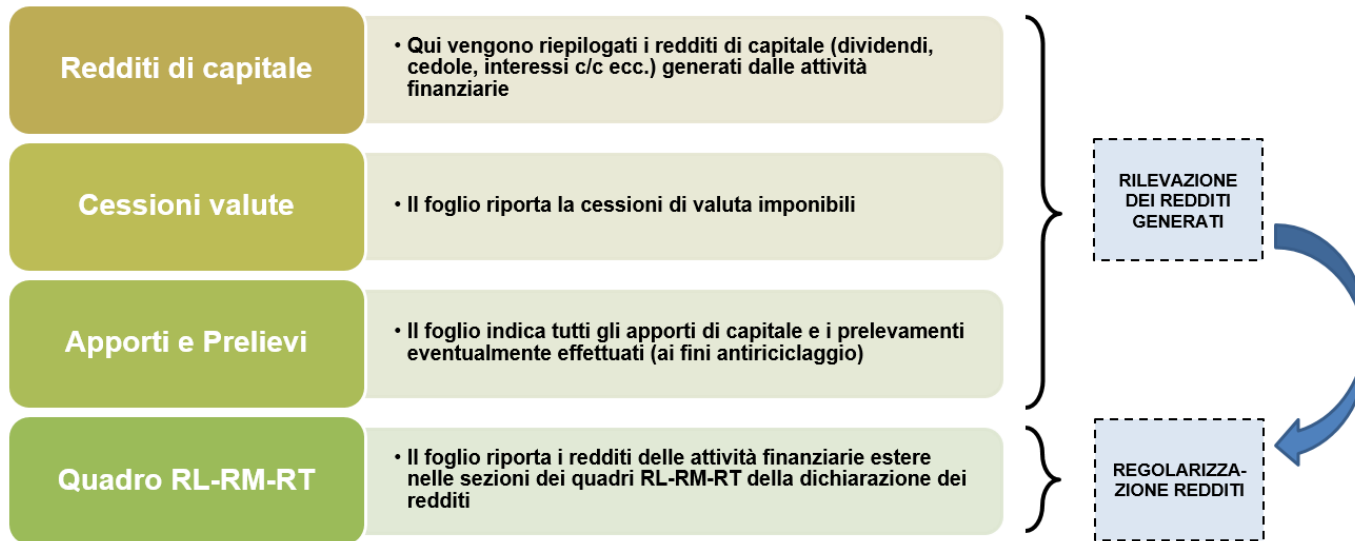




La struttura del file

Il file è strutturato in diversi fogli di lavoro, secondo un ordine logico di sviluppo così sintetizzato.

SECONDA PARTE: DETERMINAZIONE DEI REDDITI ATTIVITA' ESTERE





Mappatura delle attività estere

Il file excel consente di valorizzare ai fini del quadro RW le seguenti attività detenute all'estero:

- **Conti correnti e depositi esteri**
- **Attività di natura finanziaria**
- **Altre investimenti esteri (immobili, preziosi, oro, ecc.)**



Mappatura delle attività estere

CONTI CORRENTI E DEPOSITI ESTERI

QUADRO RW - CONTI CORRENTI E DEPOSITI (presso lo stesso intermediario)

Gestione
multi-conto

| N.CONTO | | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|------------------------------------|------------|------------|-----|-----|-----|-----|----|
| VALUTA | | EUR | usd | EUR | EUR | EUR | EU |
| conto attivo dal: | | 01/01/2021 | | | | | |
| mese apertura | | 0 | | | | | |
| conto attivo fino: | | 31/12/2021 | | | | | |
| gg. Possesso | | 365 | | | | | |
| Saldo in valuta | 31/12/2020 | - | - | - | - | - | |
| 1 | 31/01/2021 | | | | | | |
| 2 | 28/02/2021 | | | | | | |
| 3 | 31/03/2021 | | | | | | |
| 4 | 30/04/2021 | | | | | | |
| 5 | 31/05/2021 | | | | | | |
| 6 | 30/06/2021 | | | | | | |
| 7 | 31/07/2021 | | | | | | |
| 8 | 31/08/2021 | | | | | | |
| 9 | 30/09/2021 | | | | | | |
| 10 | 31/10/2021 | | | | | | |
| 11 | 30/11/2021 | | | | | | |
| 12 | 31/12/2021 | | | | | | |
| 31.12.2021 in euro con cambi banca | | - | - | - | - | - | |

Mappatura delle attività estere

ATTIVITA' DI NATURA FINANZIARIA

| ATTIVITA' FINANZIARIE |
|-----------------------------------|
| PARTECIPAZIONE IN SOCIETA' ESTERE |
| OBBLIGAZIONI E TITOLI SIMILARI |
| VALUTE ESTERE |
| TITOLI ITALIANI |
| DERIVATI |
| ALTRE ATTIVITA' FINANZIARIE |
| |
| |
| |
| |

| Codice | VALORE 31.12.2020 | VALORE RW 31.12.2021 | VALORE BANCA 31.12.2021 |
|--------|----------------------|-------------------------|----------------------------|
| 2 | - | - | - |
| 3 | - | 168.072,88 | 133.400,00 |
| 5 | - | - | - |
| 6 | - | - | - |
| 9 | - | - | - |
| 14 | - | - | - |
| ... | - | - | - |
| ... | - | - | - |
| ... | - | - | - |
| ... | - | - | - |
| | - | 168.072,88 | 133.400,00 |

Mappatura delle attività estere

ATTIVITA' DI NATURA FINANZIARIA

Calcolo del **pro-rata temporis** per le variazioni in corso d'anno dei titoli

| VALORIZZAZIONE PRO RATA TEMPORIS | | | | | | |
|----------------------------------|--------------------------|---------------------------|------|-------------------------|-------------------------|-------------------|
| GG. detenzione | Valore mercato in valuta | Valore pro-rata in valuta | MESE | Cambio rw medio mensile | Valore pro-rata in Euro | Totale |
| 27 | 116,00 | 8.580,82 | 1 | 1,00000 | 8.580,82 | |
| 94 | 116,00 | 41.823,56 | 4 | 1,00000 | 41.823,56 | |
| 90 | 116,00 | 54.345,21 | 7 | 1,00000 | 54.345,21 | |
| 83 | 116,00 | 36.929,32 | 10 | 1,00000 | 36.929,32 | |
| 0 | 116,00 | - | | | | |
| 0 | 116,00 | - | | | | |
| 71 | 116,00 | 25.949,04 | 12 | 1,00000 | 25.949,04 | |
| 365 | | 167.627,95 | | | | 167.627,95 |

Mappatura delle attività estere

ALTRI TIPI DI INVESTIMENTI

QUADRO RW - INVESTIMENTI

| INVESTIMENTI | Codice | 31.12.2020 | RW 31.12.2021 |
|--------------------------------|--------|------------|---------------|
| METALLI PREZIOSI | 10 | - | - |
| BENI IMMOBILI | 15 | - | - |
| BENI MOBILI REGISTRATI | 16 | - | - |
| OPERE D'ARTE O GIOIELLI | 17 | - | - |
| ALTRI BENI PATRIMONIALI | 18 | - | - |
| IMMOBILE ABITAZIONE PRINCIPALE | 19 | - | - |
| | | - | - |
| | | - | - |
| | | - | - |



Mappatura delle attività estere

TABELLE CAMBI A SUPPORTO

Il file gestisce in automatico la conversione (ai fini RW) delle principali valute estere (cambi definiti con i provvedimenti Agenzia delle Entrate)

| | 31/01/2022 | 28/02/2022 | 31/03/2022 | 30/04/2022 | 31/05/2022 | 30/06/2022 | 31/07 |
|----------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------|
| Cambio EUR/CAD | 1,42820 | 1,44220 | 1,39500 | 1,36520 | 1,35880 | 1,35370 | |
| Cambio EUR/BRL | 6,26730 | 5,89030 | 5,48840 | 5,13420 | 5,24600 | 5,32090 | |
| Cambio EUR/CHF | 1,04010 | 1,04610 | 1,02450 | 1,02110 | 1,03550 | 1,02450 | |
| Cambio EUR/CNY | 7,19220 | 7,19570 | 6,99160 | 6,96050 | 7,08300 | 7,07340 | |
| Cambio EUR/DEM | 1,95583 | 1,95583 | 1,95583 | 1,95583 | 1,95583 | 1,95583 | |
| Cambio EUR/DKK | 7,44110 | 7,44080 | 7,44040 | 7,43910 | 7,44050 | 7,43920 | |
| Cambio EUR/GBP | 0,83503 | 0,83787 | 0,83638 | 0,83655 | 0,84969 | 0,85759 | |
| Cambio EUR/JPY | 130,00900 | 130,65650 | 130,71090 | 136,60630 | 136,24090 | 141,56860 | 1 |
| Cambio EUR/HUF | 358,68050 | 356,97000 | 376,64000 | 374,86530 | 384,45410 | 396,66360 | 4 |
| Cambio EUR/KRW | 1.353,61000 | 1.358,53000 | 1.345,66000 | 1.337,58000 | 1.340,10000 | 1.351,47000 | 1.3 |
| Cambio EUR/MXN | 23,18910 | 23,18080 | 22,64760 | 21,72060 | 21,18810 | 21,12400 | |
| Cambio EUR/NOK | 10,00700 | 10,05440 | 9,73670 | 9,61910 | 10,14530 | 10,29720 | |
| Cambio EUR/NZD | 1,67890 | 1,69820 | 1,60490 | 1,59780 | 1,65150 | 1,66400 | |
| Cambio EUR/PLN | 4,55220 | 4,54870 | 4,75220 | 4,64850 | 4,64850 | 4,64710 | |
| Cambio EUR/RUB | 86,55520 | 88,89100 | 117,20100 | - | - | - | |
| Cambio EUR/SEK | 10,53790 | 10,53420 | 10,54630 | 10,31750 | 10,49560 | 10,60050 | |
| Cambio EUR/SGD | 1,52860 | 1,52740 | 1,49720 | 1,47750 | 1,46210 | 1,46240 | |

DISPONE

Art.1

Agli effetti delle norme dei Titoli I e II del testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, come modificato dal decreto

legislativo 12 dicembre 2003, n. 344 che vi fanno riferimento, le medie dei cambi delle valute estere calcolati a titolo indicativo dalla Banca d'Italia sulla base di quotazioni di mercato e, per le sole valute evidenziate con l'asterisco rilevati contro Euro nell'ambito del SEBC, sono accertate per il mese di Gennaio 2018, come segue:

| | | | | |
|--------------|--------------------|-----|-----|----------|
| AFGHANISTAN | Afghani | AFN | 115 | 84,7656 |
| MADAGASCAR | Ariary | MGA | 268 | 3941,75 |
| THAILANDIA * | Baht | THB | 73 | 38,913 |
| PANAMA | Balboa | PAB | 162 | 1,22 |
| ETIOPIA | Birr | ETB | 68 | 33,3637 |
| VENEZUELA | Bolivar | VEF | 277 | 12,1943 |
| BOLIVIA | Boliviano | BOB | 74 | 6,4299 |
| COSTA RICA | Colon Costa Rica | CRC | 77 | 694,4371 |
| EL SALVADOR | Colon Salvadoriano | SVC | 117 | 10,6746 |



Mappatura delle attività estere

Per le attività estere il file consente:

- ✓ La conversione dei valori in valuta ai **cambi RW** (automatica per le principali valute)
- ✓ Il calcolo automatico del **pro-rata temporis** per le attività finanziarie acquistate e /o vendute in corso d'anno
- ✓ La quadratura di verifica con i prospetti forniti dalla banca estera
- ✓ La verifica **limiti esenzione per conti correnti**

| | | |
|---------------|--------------------------------------|-----------|
| | 31/12/2017 | - |
| Saldi in EURO | gen-18 | |
| | feb-18 | |
| | mar-18 | |
| | apr-18 | |
| | mag-18 | |
| | giu-18 | |
| | lug-18 | |
| | ago-18 | |
| | set-18 | |
| | ott-18 | |
| | nov-18 | |
| | dic-18 | |
| | Giacenza media | - |
| | Giacenza massima | - |
| | Quota di possesso | 100% |
| | Giacenza media per % possesso | - |
| | Giacenza max per % possesso | - |
| | Da segnalare in RW | NO |



Quadro RW

Il file **precompila in automatico il quadro RW**, sulla base del modello ministeriale in vigore:

| | A | B | C | D | E | F | G | H | I | J | K | L | M | N | O | P | Q | R | S | T | U | |
|----|---|--|----------------------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|--------------------------------|-------------------|-----------------|---|---|--------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|--|
| 1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | | MARIO ROSSI | | | | | | | | | | UBS - Relazione n. xxxxx | | | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | | 1 Codice titolo possesso | 2 Vedere istruzioni | 3 Codice indiv.bene | 4 Codice Stato estero | 5 Quota di possesso | 6 Criterio det.valore nominale | 7 Valore Iniziale | 8 Valore finale | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | | 1 | | 1 | 071 | 100% | 2 | - | - | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7 | | 9 Valore massimo o/o paesi non collaborativi | 10 Giorni IVAFE | 11 IVAFE | 12 Mesi (IVIE) | 13 IVIE | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8 | | - | 365 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10 | | 14 Credito d'imposta | 15 IVAFE dovuta | 16 Detrazioni | 17 IVIE dovuta | 18 Vedi istruz. | 19 Quota partec. | 20 solo monit. | | | | | | | | | | | | | | |
| 11 | | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 12 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 13 | | 21 cod.fiscale soc. o entità in caso di titolare effettivo | codice fiscale altri cointestari | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 14 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 15 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 16 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 17 | | 1 Codice titolo possesso | 2 Vedere istruzioni | 3 Codice indiv.bene | 4 Codice Stato estero | 5 Quota di possesso | 6 Criterio det.valore nominale | 7 Valore Iniziale | 8 Valore finale | | | | | | | | | | | | | |
| 18 | | 1 | | 2 | 071 | 100% | 2 | - | - | | | | | | | | | | | | | |
| 19 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 20 | | 9 Valore massimo o/o paesi non collaborativi | 10 Giorni IVAFE | 11 IVAFE | 12 Mesi (IVIE) | 13 IVIE | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 21 | | - | 365 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 22 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 23 | | 14 Credito d'imposta | 15 IVAFE dovuta | 16 Detrazioni | 17 IVIE dovuta | 18 Vedi istruz. | 19 Quota partec. | 20 solo monit. | | | | | | | | | | | | | | |
| 24 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 25 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 26 | | 21 cod.fiscale soc. o entità in caso di titolare effettivo (art. 2752) | codice fiscale altri cointestari | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 27 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 28 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 29 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 30 | | 1 Codice titolo possesso | 2 Vedere istruzioni | 3 Codice indiv.bene | 4 Codice Stato estero | 5 Quota di possesso | 6 Criterio det.valore nominale | 7 Valore Iniziale | 8 Valore finale | | | | | | | | | | | | | |

Calcolo IVAFE e IVIE

Il file determina l'**IVAFE** dovuta sui conti correnti e sulle attività estere e l'**IVIE** dovuta sugli immobili detenuti all'estero.

| IVA FE | RW6 | Totale | Eccedenza | Eccedenza | Acconti versati | Imposta a | Imposta a |
|--------|-----|------------|--------------|-----------|-----------------|-----------|-----------|
| | | imp.dovuta | dich.preced. | comp. F24 | | debito | credito |
| | | 336,00 | | | | 336,00 | - |

| IVIE | RW7 | Totale | Eccedenza | Eccedenza | Acconti versati | Imposta a | Imposta a |
|------|-----|------------|--------------|-----------|-----------------|-----------|-----------|
| | | imp.dovuta | dich.preced. | comp. F24 | | debito | credito |
| | | - | | | | - | - |

Determinazione dei redditi delle attività estere

Determinazione dei principali redditi prodotti dalle attività estere :

- ✓ Redditi di capitale (interessi, cedole, dividendi)
- ✓ Capital gain (plusvalenze e/o minusvalenze)
- ✓ Realizzi di valute estere tassabili
- ✓ Analisi degli apporti sui conti aventi natura reddituale

Precompilazione delle sezioni principali dei quadri RL-RM-RT

- ✓ RL: sezione IA, IIA
- ✓ RM: sezione IV
- ✓ RT: sezione I

Determinazione dei redditi delle attività estere

Redditi di capitale

Calcolo dei redditi di capitale (dividendi, cedole, interessi su titoli ecc.) generati dalle attività di natura finanziaria

| ISIN | N.A. | Descrizione | tipologia | data operazione | valuta | Rif foglio cambi | Importo in valuta | cambio del giorno | Importo in euro | Rateo Acquisto (€) | Rateo Vendita (€) |
|--------------|------|-----------------|-----------|-----------------|--------|------------------|-------------------|-------------------|-----------------|--------------------|-------------------|
| XS045297434 | | UBS ST CKH 234 | A | 21/05/2015 | USD | 2 | 34.000,00 | 1,1133 | 30.539,84 | 9.000,00 | - |
| XS0434864576 | | PIRELLI AZ. RES | H | 07/07/2015 | GBP | 4 | 12.890,00 | 0,7077 | 18.213,93 | - | - |
| | | | | | | nd | - | | | - | - |

Sintesi dei redditi prodotti per tipologia fiscale

| Codice | TIPOLOGIA REDDITI DI CAPITALE | Imp. Sostitutiva 12,5% | Imp. Sostitutiva 26% | Aliquota Marginale IRPEF |
|--------|---|------------------------|----------------------|--------------------------|
| A | interessi su titoli | | 21.539,84 | - |
| AT | interessi su titoli di Stato ed equiparati | - | | - |
| B | proventi da OICR armonizzati | | - | - |
| C | proventi da mutuo su titoli | | - | - |
| D | proventi da PCT su titoli e valute | | - | - |
| E | proventi da assicurazioni | | - | - |
| F | proventi da depositi a garanzia | | - | - |
| G | proventi su c/c | | - | - |
| H | dividendi non qualificati soggetti a ritenuta | | 18.213,93 | - |
| I | altri redditi di capitale di fonte estera | | - | - |

Determinazione dei redditi delle attività estere

Capital gain (plus/minus)

Calcolo delle plusvalenze / minusvalenze generate dalle compravendite delle attività finanziarie nel corso del periodo di imposta

Gestione del criterio LIFO

| Data operazione | Cambio alla data operazione | A = acquisto V = vendita | ACQUISTI | | | VENDITE | | | GESTIONE COSTO LIFO | |
|-----------------|-----------------------------|-----------------------------|----------|--------------------------|------------------------|---------|---------------------------|-------------------------|------------------------------|---------------------|
| | | | QTA' | Costo Unitario in valuta | Costo Totale in valuta | QTA' | Prezzo unitario in valuta | Prezzo totale in valuta | Costo unitario LIFO (valuta) | Costo LIFO (valuta) |
| 01/01/21 | | Esistenza iniziale | 1000 | 70,00 | 70.000,00 | | | - | | - |
| 27/01/21 | 1,0000 | A | 400 | 101,00 | 40.400,00 | | | - | | - |
| 30/04/21 | 1,0000 | A | 500 | 105,00 | 52.500,00 | | | - | | - |
| 28/07/21 | 1,0000 | V | | | - | 500 | 115,00 | 57.500,00 | 105,00 | 52.500,00 |
| 18/10/21 | 1,0000 | V | | | - | 250 | 115,00 | 28.750,00 | 101,00 | 25.250,00 |

Determinazione dei redditi delle attività estere

Capital gain (plus/minus)

Calcolo delle plusvalenze / minusvalenze generate dalle compravendite delle attività finanziarie nel corso del periodo di imposta

Sintesi delle plus/minus

| DETERMINAZIONE PLUSVALENZE | | | | | |
|----------------------------|-----------------------|--------------------------|---------------------------|-----------------------|------------------------|
| Costo totale in Euro | Prezzo totale in Euro | PLUS Imp. Sostitutiva | MINUS Imp. Sostitutiva | PLUS alq.marginale | MINUS alq.marginale |
| - | - | - | - | - | - |
| - | - | - | - | - | - |
| 52.500,00 | 57.500,00 | 5.000,00 | - | - | - |
| 25.250,00 | 28.750,00 | 3.500,00 | - | - | - |
| - | - | - | - | - | - |

| | 26% | Aliq. Marginale |
|--------------------------------|-----------|-----------------|
| TOTALE COSTI | 77.750,00 | - |
| TOTALE CORRISPETTIVI | 86.250,00 | - |
| PLUSVALENZE (al netto MINUSV.) | 8.500,00 | - |
| check | - | - |
| Totale EURO-ritenute subite | - | - |

Determinazione dei redditi delle attività estere

Cessioni di valuta

Il file consente di rilevare gli addebiti di conto corrente in valuta da tassare come prelievi ai fini fiscali:

| Data | Valuta | Rif foglio cambi | Importo in valuta | Cambio data operazione | Minore cambi mensili | Costo | Corrispettivo | Plus/Minus |
|------------|--------|------------------|-------------------|------------------------|----------------------|-----------|---------------|------------|
| 05/06/2015 | USD | 2 | 24.560,00 | 1,12180 | 1,16213 | 21.133,61 | 21.893,39 | 759,78 |
| 12/08/2015 | USD | 2 | 12.560,00 | 1,11550 | 1,16213 | 10.807,74 | 11.259,52 | 451,78 |
| 11/11/2015 | CHF | 3 | 5.900,00 | 1,07830 | 1,09405 | 5.392,81 | 5.471,58 | 78,77 |
| 18/11/2015 | CHF | 3 | 40.000,00 | 1,08380 | 1,09405 | 36.561,40 | 36.907,18 | 345,78 |
| 12/12/2015 | CAD | 5 | 6.000,00 | 1,49620 | 1,49042 | 4.025,71 | 4.010,16 | - 15,55 |
| 13/12/2015 | CAD | 5 | 6.500,00 | 1,49620 | 1,49042 | 4.361,19 | 4.344,34 | - 16,85 |
| | EUR | nd | | 1,00000 | 1,00000 | - | - | - |
| | EUR | nd | | 1,00000 | 1,00000 | - | - | - |

Determinazione dei redditi delle attività estere

Redditi diversi da apporti

Tramite la tracciatura degli apporti di capitale sui conti correnti, vengono identificati eventuali redditi diversi da tassare, distinti per tipologia.

QUADRO RL - REDDITI DIVERSI DA APPORTI

| Natura degli apporti | Cod. | Euro | Riduz. Forfet. |
|--|-------------|------|----------------|
| Affitti da immobile | RL12 | - | SI - |
| Corrispettivi derivanti da attività commerciali non esercitate abitualmente | RL14 | - | |
| Corrispettivi derivanti da attività di lavoro autonomo non esercitate abitualmente | RL15 | - | |
| Corrispettivi derivanti da obblighi di fare non fare o permettere | RL16 | - | |
| | | - | |
| | | - | |



Quadri RL-RM-RT

Il file precompila le **sezioni principali dei quadri RL-RM-RT**, riportando i redditi rilevati prodotti dalle attività detenute all'estero:

| QUADRO RL | | | | | | |
|---------------------|--|---|--|------------------------|---------|----------------------|
| SEZIONE I-A | | | | | | |
| Redditi di capitale | | | Tipo di reddito | Percentuale imponibile | Redditi | Ritenute |
| RL1 | Utili ed altri prov. | utili fino al 2007 NO Black List | 1 | 40% | | |
| | Utili ed altri prov. | utili da imprese Black List | 2 | 100% | | |
| | Utili ed altri prov. | utili non qual. da BL non quotate | 3 | 100% | | |
| | Utili ed altri prov. | utili fino al 2007 da BL con Interpell | 4 | 40% | | |
| | Utili ed altri prov. | utili 2008-2016 no black list | 5 | 49,72% | | |
| | Utili ed altri prov. | utili 2008-2016 da BL con interpell | 6 | 49,72% | | |
| | Utili ed altri prov. | utili fino 2007 da BL con prova esim | 7 | 40% | | |
| | Utili ed altri prov. | utili 2008-2016 da BL con prova esim | 8 | 49,72% | | |
| | Utili ed altri prov. | utili dal 2017 NO Black List | 9 | 58,14% | | |
| | Utili ed altri prov. | utili dal 2017 da BL con Interpellia f. | 10 | 58,14% | | |
| | Utili ed altri prov. | utili dal 2017 da BL con prova esimi | 11 | 58,14% | | |
| RL2 | Altri redditi di capitale | interessi su prestiti | 1 | 100% | | |
| | Altri redditi di capitale | rendite perpetue | 2 | 100% | | |
| | Altri redditi di capitale | compensi su garanzie | 3 | 100% | | |
| | Altri redditi di capitale | proventi da OICR non armonizzati | 4 | 100% | - | - |
| | Altri redditi di capitale | interessi da mora, da dilazione, altri | 5 | 100% | | |
| | Altri redditi di capitale | indennità, risarcimenti | 6 | 100% | | |
| | Altri redditi di capitale | utili da assoc. in partecipazione | 7 | 100% | | |
| | Altri redditi di capitale | redditi da fondi immobiliari | 8 | 100% | | |
| RL3 | Totale | | | | - | - |
| SEZIONE II-A | | | | | | |
| Redditi diversi | | | | | | |
| RL12 | 1 Redditi di beni immobili situati all'estero non locati per i quali è dovuta l'IVIE e dei fabbricati adibiti ad | | 2 Redditi di beni immobili situati all'estero | | - | 100% quota Contrib % |
| | | | 3 Redditi sui quali non è stata applicata ritenuta | | - | |
| | | | | | | |
| | | | | | Redditi | Spese |
| RL14 | Corrispettivi derivanti da attività commerciali non esercitate abitualmente | | | | - | - |
| RL15 | Corrispettivi derivanti da attività di lavoro autonomo non esercitate abitualmente | | | | - | - |
| RL16 | Corrispettivi derivanti da obblighi di fare non fare o permettere | | | | - | - |
| RL18 | Totali | | | | - | - |
| RL19 | Reddito netto | | | | - | - |
| RL20 | Ritenute d'acconto | | | | - | - |



Quadri RL-RM-RT

Il file precompila le **sezioni principali dei quadri RL-RM-RT**, riportando i redditi rilevati prodotti dalle attività detenute all'estero:

| QUADRO RM | | | | | | | |
|---|---------------------------|---------------------------------|-----------------------|----------|---------------------|--------------------|--------------|
| SEZIONE V | Tipo | Codice stato estero | Ammontare del reddito | Aliquota | Imposta sostitutiva | Opzione tass. ord. | Vedi istruz. |
| Redditi di capitale soggetti ad imposizione sostitutiva | A | interessi su titoli | - | 26% | - | - | - |
| | AT | interessi su titoli di Stato | - | 12,50% | - | - | - |
| | B | proventi da OICR armonizzati | - | 26% | - | - | - |
| | C | proventi da mutuo su titoli | - | 26% | - | - | - |
| | D | proventi da PCT su titoli e | - | 26% | - | - | - |
| | E | proventi da assicurazioni | - | 26% | - | - | - |
| | F | proventi da depositi a garanzia | - | 26% | - | - | - |
| | G | proventi su c/c | - | 26% | - | - | - |
| | H | dividendi non qualificati | - | 26% | - | - | - |
| I | altri redditi di capitale | - | 26% | - | - | - | |

| QUADRO RT | | | | | | | |
|--|---|------|------|------|------|------|--------|
| SEZIONE II | RT21 | RT22 | RT23 | RT24 | RT25 | RT26 | RT27 |
| Plusvalenze assoggettate a imposta sostitutiva 26% | Totale corrispettivi | | | | | | 86.250 |
| | Totale dei costi o dei valori di acquisto | | | | | | 77.750 |
| | Plusvalenze (ovvero Minusvalenze) | | | - | | | 8.500 |
| | Eccedenza minusvalenze (anni prec.) | | | | | | - |
| | Eccedenza minusvalenze certificate dagli intermediari (di cui anni precedenti) | | | | | | - |
| | Differenza | | | | | | 8.500 |
| | Imposta sostitutiva | | | | | | 2.210 |

| SEZIONE III | RT61 | RT62 | RT63 | RT64 | RT65 | RT66 |
|--|--|------|------|------|------|------|
| Plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate | Totale corrispettivi delle cessioni (Vedi istruzioni) | | | | | |
| | Totale dei costi o dei valori di acquisto | | | | | |
| | Plusvalenze (ovvero Minusvalenze) | | | - | | |
| | Eccedenza minusvalenze (anni prec.) | | | | | |
| | Differenza | | | | | |
| | Imponibile | | | | | |



Note operative

Presenza di più relazioni bancarie estere (su istituti diversi)

Qualora il contribuente detenga più attività della stessa tipologia (es. 2 relazioni bancarie) è necessario compilare file distinti per ogni attività; quindi un file excel per la relazione bancaria A e un secondo file excel per la relazione bancaria B. Ogni file andrà a produrre il prospetto RW delle attività mappate, nonché i relativi redditi prodotti. Nel modello di dichiarazione del contribuente sarà infine sufficiente copiare le stampe finali di tutti i file.

L'utilizzo del file presuppone in ogni caso la conoscenza da parte dell'utente della disciplina fiscale per il monitoraggio delle attività detenute all'estero e per la determinazione dei connessi redditi di natura finanziaria.



Come acquistare il tool

Il tool «Quadro RW 2023» è disponibile nel sito di Fisco e Tasse
www.fiscoetasse.com/BusinessCenter/

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

DISCLAIMER

L'autore e l'editore non garantiscono che il contenuto del file soddisfi tutte le esigenze dell'utente né assumono alcuna responsabilità derivante dai danni diretti o indiretti causati dall'installazione, dall'uso improprio, da risultati errati derivanti da modifiche della normativa, da manipolazioni dell'utente o da qualsiasi altro errore o malfunzionamento della procedura o del proprio sistema. L'utente è in ogni caso responsabile della scelta dell'utilizzo del file, nonché dei risultati ottenuti. L'utilizzo del file presuppone una adeguata competenza fiscale da parte dell'utente. Il file richiede Microsoft Excel 2007 o superiore



Sistemassociati

File realizzato da
Alessandro Pegoraro

Sistemassociati
Dottori Commercialisti | Revisori Legali
Via Luigi Dalla Via 3b - Schio VI



seguici su LinkedIn



sistemassociati.it/blog



sistemassociati.it