

Le novità del modello UNICO 2014 Persone fisiche – Fascicolo 2

Roma, 18 marzo 2014



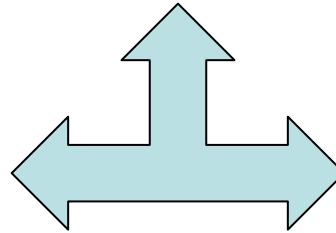
Le Principali novità del modello UNICO 2014 PF Fascicolo 2

- Noleggio occasionale – proventi e tassazione – Quadro RM
- Monitoraggio - Imposte su immobili e attività finanziarie detenute all'estero - Quadro RW
- Contributi previdenziali artigiani e commercianti - liberi professionisti - Quadro RR

Noleggio Occasionale - Quadro RM

L'art. 59-ter del DL n.1/2012, ha introdotto l' Art. 49-bis del D.Lgs. n. 171/2005

Il titolare persona fisica, o società



L'utilizzatore a titolo di locazione finanziaria

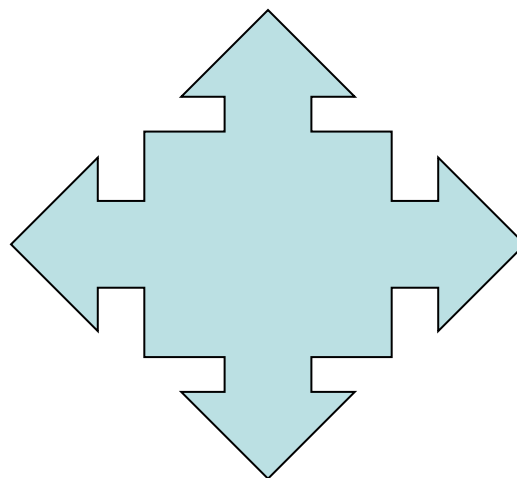
Di imbarcazioni e navi da diporto

Può effettuare in forma occasionale, attività di noleggio

Noleggio Occasionale – ADEMPIMENTI - Quadro RM

Comunicazione

AGENZIA DELLE
ENTRATE



CAPITANERIA DI
PORTO

INPS/INAIL

Noleggio Occasionale - Quadro RM

1. Il noleggio non può avere una durata complessiva superiore a 42 giorni
2. I proventi, a richiesta del percipiente, possono essere assoggettati ad una imposta sostitutiva del 20 per cento
3. Non sono detraibili o deducibili i costi e le spese sostenute
4. L'imposta sostitutiva è versata entro il termine stabilito per il versamento a saldo dell'imposta sul reddito delle PF

Noleggio Occasionale - Quadro RM

Esempio: Tizio, dipendente della Alfa SpA, è proprietario di una imbarcazione che nel corso del 2013 è stata data a noleggio per 42 giorni, percependo complessivamente un provento di € 30.000

Sez. XV Imposta sui proventi derivanti dall'attività di noleggio occasionale di imbarcazioni e navi da diporto	RM30	Importo totale proventi	Imposta sostitutiva dovuta
		1	2
		30.000,00	6.000,00

Monitoraggio fiscale – La norma

- Decreto legge 28 giugno 1990, n. 167, convertito, con modificazioni, dalla legge 4 agosto 1990, n. 227 e successive modificazioni – monitoraggio fiscale
- Articolo 9, legge del 6 agosto 2013, n.97 – Legge europea

Monitoraggio fiscale – Novità

L'art. 9 della legge europea 2013 ha modificato gli art. 1, 2, 4 e 5 del decreto legge 167/1990, disciplinando ex novo i contenuti della dichiarazione annuale dei redditi da predisporre per assolvere gli obblighi di monitoraggio, in particolare:

Monitoraggio fiscale – Novità

- l'art. 2 comma 1: i soggetti obbligati (pf, enc, ss, ecc) non devono più indicare in dichiarazione i trasferimenti da o verso l'estero di denaro, certificati in serie o di massa o titoli effettuati attraverso soggetti non residenti senza il tramite di intermediari residenti – **pertanto è stata eliminata la sezione I del modulo RW**

Monitoraggio fiscale – Novità

- l'art. 4, comma 1: prevedeva che gli investimenti all'estero ovvero le attività estere di natura finanziaria, attraverso cui possono essere conseguiti redditi di fonte estera imponibili in Italia detenuti **al termine del periodo d'imposta**, dovevano essere indicati in dichiarazione - sezione II del modulo RW. La legge europea ha stabilito che tali investimenti o attività devono essere detenuti «**nel periodo di imposta**»

Monitoraggio fiscale – Novità

- Il nuovo art. 4, comma 1 stabilisce che sono tenuti agli obblighi di monitoraggio anche i soggetti che pur non essendo possessori diretti degli investimenti esteri e delle attività estere di natura finanziaria, siano **titolari effettivi** dell'investimento

Monitoraggio fiscale – Titolare effettivo

Quindi l'obbligo dichiarativo riguarda anche i casi in cui le attività estere, pur essendo intestate a società, ovvero ad esempio a trust, siano riconducibili a persone fisiche, ad enti non commerciali o a società semplici ed equiparate.

Monitoraggio fiscale – Titolare effettivo

Ad esempio:

Tizio risulta essere beneficiario di un trust trasparente ed è destinatario di una quota pari al 25 % del patrimonio detenuto all'estero del trust. In questo caso Tizio, in qualità di titolare effettivo degli investimenti all'estero e delle attività estere di natura finanziaria del trust, deve indicare:

- il valore complessivo delle attività estere
- la percentuale di patrimonio ad esso riconducibile (nell'esempio il 25 %)

Monitoraggio fiscale – Titolare effettivo

Mentre il trust, se ente non commerciale residente, deve indicare nel proprio RW:

- Il valore dei predetti investimenti ed attività
- E la percentuale del patrimonio non attribuibile al titolare effettivo (nell'esempio il 75 %)

Monitoraggio fiscale – novità

- l'art. 4, comma 2: non si devono più indicare in dichiarazione i trasferimenti da, verso e sull'estero che nel corso dell'anno hanno interessato gli investimenti all'estero e le attività estere di natura finanziaria – pertanto **è stata eliminata la sezione III del modulo RW**

Monitoraggio fiscale – novità

- **Non è più prevista la soglia di esenzione** del monitoraggio per le operazioni che complessivamente, nel periodo d'imposta, non superano i **10.000 euro**
- **Rimodulazione delle sanzioni** in caso di omessa o errata indicazione degli investimenti o attività estere nel modello di dichiarazione Unico

Quadro RW – novità

Il nuovo quadro RW va compilato ai fini del:

MONITORAGGIO

IVIE

IVAFAE

Monitoraggio fiscale – Chi?

I soggetti residenti in Italia obbligati al monitoraggio fiscale sono:

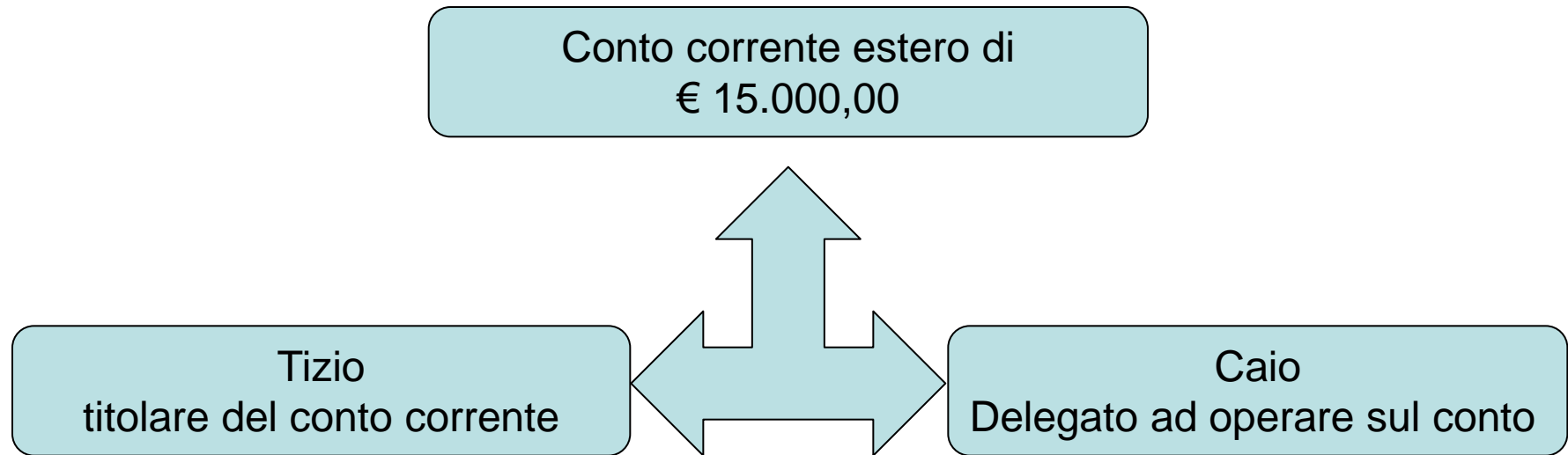
- Le persone fisiche
- Enti non commerciali
- Società semplici e i soggetti equiparati

Monitoraggio fiscale – Chi?

Sono tenuti agli obblighi di monitoraggio:

- i titolari delle attività detenute all'estero
- i soggetti che ne hanno la disponibilità o la possibilità di movimentazione

Monitoraggio fiscale – Chi?

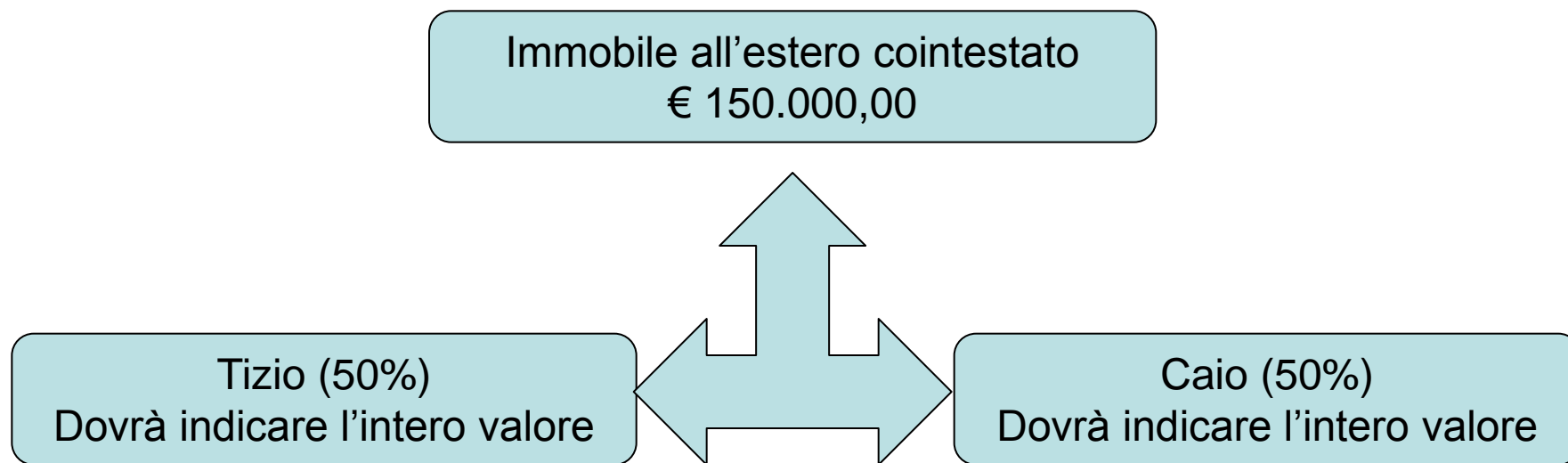


Sia Tizio che Caio sono tenuti alla compilazione del quadro RW

Monitoraggio fiscale – Chi?

Se l'attività finanziaria o patrimoniale è:

- in comunione o cointestata ciascun soggetto intestatario è tenuto all'obbligo di compilazione del quadro RW



Monitoraggio fiscale – Ivie - Ivafe

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

Monitoraggio fiscale – Ivafe

Il **rigo RW6** deve essere compilato dal contribuente per determinare l'IVAFE dovuta ed eventualmente da versare per l'anno 2013. In particolare indicare:

	Totale imposta dovuta	Eccedenza dichiarazione precedente	Eccedenza compensata Mod. F24	Acconti versati	Imposta a debito	Imposta a credito
RW6	1	2	3	4	5	6
	,00	,00	,00	,00	,00	,00

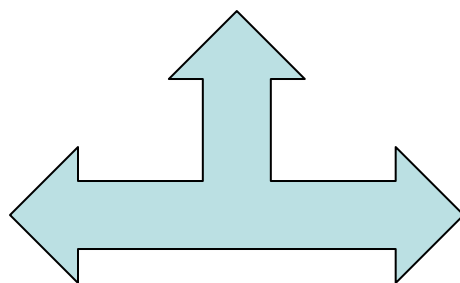
Monitoraggio fiscale – Ivafe - Ivie

Nel caso in cui sono stati utilizzati più moduli va compilato esclusivamente il rigo RW6 e RW7 del primo modulo

Contributi previdenziali – Quadro RR

Nuovo indirizzo operativo

Sezione I
artigiani e
commercianti



Sezione II
liberi
professionisti

Contributi previdenziali – Quadro RR

1. nella dichiarazione viene data separata indicazione del:
 - debito contributivo 2013
 - credito derivante dall'anno precedente (che si rigenera in dichiarazione come credito 2013)

Contributi previdenziali – Quadro RR

2. I crediti delle posizioni contributive degli anni precedenti al 2012 dovranno essere oggetto di domanda di rimborso o di compensazione contributiva mediante il sistema di «autoconguaglio»

Contributi previdenziali – Quadro RR

Sezione II Contributi previdenziali dovuti dai liberi professionisti iscritti alla gestione separata di cui all'art. 2, comma 26, della L. 335/95 (INPS)	Codice	Reddito	Codice	Reddito	Codice	Reddito	Codice	Reddito	Codice	Reddito		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
	1	30.000,00										
	RR5											
	Imponibile		Periodo dal al		Aliquota	Contributo dovuto		Acconto versato				
	11	30.000,00	12	13	14	15	16					
			01	12	A	6.000,00	1.000,00					
	RR6 Totali					Contributo dovuto		1	6.000,00	Acconto versato		2
RR7 Contributo a debito										5.000,00		
Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione in F24			Contributo a credito		Eccedenza versamento		Credito del precedente anno		Credito anno precedente di cui compensato in F24			
1			2		3		4		5			
							Totale credito di cui si chiede il rimborso		Totale credito da utilizzare in compensazione			
							6		7			

Contributi previdenziali – Quadro RR

1. Vanno indicati i contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione nell’F24. Tale importo non può essere superiore al contributo a debito (RR7)

	Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione in F24	Contributo a credito	Eccedenza versamento	Credito del precedente anno	Credito anno precedente di cui compensato in F24
RR8	1 750,00 ,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00	5 ,00
				Totale credito di cui si chiede il rimborso	Totale credito da utilizzare in compensazione
				6 ,00	7 ,00

Contributi previdenziali – Quadro RR

2. Va indicato il contributo a credito (valore assoluto della seguente operazione: RR6 colonna 1 – colonna 2= € 4.500).

Il contributo a credito può essere compensato in F24 o richiesto a rimborso.

	Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione in F24	Contributo a credito	Eccedenza versamento	Credito del precedente anno	Credito anno precedente di cui compensato in F24
RR8	1 <input type="text" value=""/>	2 4.500,00 <input type="text" value=""/>	3 <input type="text" value=""/>	4 <input type="text" value=""/>	5 <input type="text" value=""/>
				Totale credito di cui si chiede il rimborso	Totale credito da utilizzare in compensazione
				6 <input type="text" value=""/>	7 <input type="text" value=""/>

Contributi previdenziali – Quadro RR

	Contributi compensati con crediti previdenziali senza esposizione in F24	Contributo a credito	Eccedenza versamento	Credito del precedente anno	Credito anno precedente di cui compensato in F24
RR8	1 <input type="text" value="00"/>	2 Presente dichiarazione <input type="text" value="00"/>	3 Ecc. Vers. a saldo <input type="text" value="00"/>	4 RR12 Col.4 Unico 2013 <input type="text" value="00"/>	5 <input type="text" value="00"/>
				Totale credito di cui si chiede il rimborso	Totale credito da utilizzare in compensazione
				6 Istanza Inps <input type="text" value="00"/>	7 Comp. F24 <input type="text" value="00"/>
	<div style="border: 1px solid black; border-radius: 50%; padding: 10px; display: inline-block;"> Colonna (2+3+4-5) = 6+7 </div>				