

CONFERENZA PATRIMONIALE

« Investire sulla Costa Azzurra : fiscalità e redditività »

**« *La fiscalità italiana sui beni immobiliari
detenuti in Francia* »:
*lo Post-Scudo Fiscale TER***

Presentazione di Mauro MICHELINI, Commercialista

TEMI TRATTATI NELLA PRESENTAZIONE

- ***Introduzione***: scudo fiscale (di cosa si tratta, date, obiettivi del Governo italiano)
- ***Obbligo di monitoraggio fiscale***: le sanzioni fino al 2008, dal 2008 in avanti
- ***Dichiarazioni da fare sui beni detenuti in Francia***
(quali sono, come si compilano)
 - = Quadro RW
 - = Quadro RL
 - = Quadro RT
 - = Quadro RM
 - = Quadro CR

TEMI TRATTATI NELLA PRESENTAZIONE

- *Le difficoltà degli italiani rispetto all'applicazione delle norme vigenti*

= il privato è male informato

= difficoltà dei commercialisti italiani a informare correttamente i clienti e seguire le pratiche amministrative

- *Conclusioni*

= sul fatto che gli italiani non devono avere timori, arrivando a chiudere il proprio conto francese

= la politica dello scudo fiscale rientra nel quadro di una legislazione europea a cui anche l'Italia ha dovuto adattarsi

= sul fatto che i cittadini italiani devono dimostrare di essere quanto più trasparenti, rispettando le procedure da seguire e informandosi maggiormente su di esse

Obbligo di monitoraggio fiscale: le sanzioni fino al 2008, dal 2008

LE SANZIONI FINO ALL'ANNO 2008

INADEMPIMENTO	RAVVEDIMENTO		SANZIONI APPLICABILI
Dichiarazioni per gli anni d'imposta antecedenti il 2008 <u>PRESENTATE</u> ma inesatte	NO Perché i termini sono scaduti	SENZA IMPOSTA DOVUTA	Da 258 a 2.065 €
			Dal 5% al 25% degli importi non dichiarati
		CON IMPOSTA DOVUTA	Dal 133% al 260% della maggior imposta dovuta
			Dal 5% al 25% degli importi non dichiarati
Dichiarazioni per gli anni d'imposta antecedenti il 2008 <u>OMESSE</u>	NO Perché i termini sono scaduti	SENZA IMPOSTA DOVUTA	Da 258 a 2.065 €
			Dal 5% al 25% degli importi non dichiarati
		CON IMPOSTA DOVUTA	Dal 160% al 320% della maggior imposta dovuta
			Dal 5% al 25% degli importi non dichiarati

LE SANZIONI DALL'ANNO 2008 IN AVANTI

INADEMPIMENTO	SANZIONI APPLICABILI
Dichiarazioni per gli anni d'imposta 2009 e successivi <u>OMESSE</u>	Dal 10% al 50% degli importi non dichiarati
	Con riduzione di $\frac{1}{4}$ fino al 01/02/2011
	Con riduzione di $\frac{1}{3}$ dal 01/02/2011 in poi

QUADRO RW

[illegible]

QUADRO RW ALLEGATO

Tipo di attività detenuta all'estero	Obbligo di compilazione del quadro W
Attività finanziarie estere (emesse da non residenti, compresi titoli pubblici italiani emessi all'estero)	- in ogni caso
Immobili all'estero	- in ogni caso
Beni mobili suscettibili di utilizzazione economica (preziosi, opere d'arte, yacht)	- in ogni caso
Attività finanziarie italiane (emesse da residenti compresi titoli degli enti e organismi internazionali equiparati a titoli di stato)	- in caso di cessione o rimborso suscettibili di generare plusvalenze imponibili in base all'articolo 67, comma 1, lettere da c) a c)quinquies) del TUIR
Polizza di assicurazione sulla vita e di capitalizzazione contratte con società assicuratrici non residenti	- qualora il contratto non è concluso per il tramite di intermediario finanziario italiano o le prestazioni non sono pagate attraverso un intermediario italiano

QUADRO RW

TABELLA CODICI DI INVESTIMENTI ALL'ESTERO E ATTIVITA' ESTERE DI NATURA FINANZIARIA

<p>Conti correnti e depositi esteri _ 1</p> <p>Partecipazioni al capitale o al patrimonio di soggetti non residenti _ 2</p> <p>Obbligazioni estere e titoli similari _ 3</p> <p>Titoli non rappresentativi di merce e certificati di massa emessi da non residenti _ 4</p> <p>Valute estere da depositi e conti correnti _ 5</p> <p>Titoli pubblici italiani emessi all'estero _ 6</p>	<p>Contratti di natura finanziaria stipulati con controparti non residenti _ 7</p> <p>Polizze di assicurazione sulla vita e di capitalizzazione _ 8</p> <p>Contratti derivati e altri rapporti finanziari conclusi al di fuori del territorio dello Stato _ 9</p> <p>Metalli preziosi allo stato grezzo o monetato detenuti all'estero _ 10</p> <p>Atti di disposizione patrimoniale a favore di trust, fondazioni o organizzazioni similari _ 11</p>	<p>Forme di previdenza gestite da soggetti esteri _ 12</p> <p>Altri strumenti finanziari anche di natura non partecipativa _ 13</p> <p>Altre attività estere di natura finanziaria _ 14</p> <p>Beni immobili _ 15</p> <p>Beni mobili registrati (es.yacht e auto di lusso) _ 16</p> <p>Opere d'arte e gioielli _ 17</p> <p>Altri beni patrimoniali _ 18</p> <p>Altre operazioni _ 99</p>
--	---	--

*(Commisnaire aux Comptes, Région Provence - Alpes - Côte d'Azur)
Chef de Service Comptables Matières (93)
Revisore Contabile (1)
Ordre des Docteurs en Sciences Juridiques (Milano)
CI del Giudice - Tribunale di Milano (1)
Diplomato Federale di Esperto (Consiglio C.R.)
Expert Tribunal de Commerce Instance de Commerce (1)
Expert Tribunal (Tribunal de Commerce) (1)
Expert - Ministère Public de Commerce (1)*

Egr. Sig.

Nizza, 14 giugno 2010

Oggetto: Dichiarazione dei redditi francese Anno 2009

Egr. Sig.,

Le indichiamo che il reddito prodotto in Francia da indicare nel quadro RI.12 del modello Unico per l'anno 2009 è pari a € 5.746,00.

Oggetto: Credito d'imposta

Il credito d'imposta da indicare nel quadro CR per l'anno 2009 è pari a € 597,00; a condizione che l'imposta sia stata pagata nel 2009.

Oggetto: QUADRO W

Le ricordiamo la normativa sul monitoraggio fiscale che impone di compilare almeno la Sezione II del quadro RW per quanto riguarda le attività detenute all'estero.

Le ricordo che per l'anno d'imposta 2009 il monitoraggio fiscale riguarda anche i beni e le attività tenute a disposizione.

Le ricordo altresì che in caso di trasferimenti per un ammontare complessivo superiore a 10.000€, corre l'obbligo di compilare la Sezione I e/o III del quadro RW.

A disposizione per ogni chiarimento in merito, porgiamo cordiali saluti.

Studio Mauro Michellini

Partita IVA
Ufficio Commerciale Intercontinentale - 78 Circolo Tribunale Marco Polo - 00191 010 517.40 Spazio Meteglio 20084 - Italia - Roma -
Tel. +39 06 90 03 52 90 - Fax +39 06 90 79 31 39 - Cell. +39 335 62 55 933 - e-mail: m.michellini@intercontinental.it

Partita IVA
16, rue Albert - 06000 NICE
Tel. +33 (0) 4 93 76 83 16 - Télécopie +33 (0) 4 93 76 83 94 - Port. +33 (0) 6 08 99 52 40 - e-mail: m.michellini@intercontinental.it
Agencies (in formation) 9300008825 - registered with the Prefecture de la Région PACA
Per le Società (P&U) e SARL
C/O Chambre de Commerce Industrielle pour la Savoie 19 - 4, rue du Centre 1211 Genève 1
Tel. +41 79 75 73 55 25 Fax +41 (0) 22 732 55 26 Cell / Port. +41 (0) 79 802890 E-mail: mauro.michellini@intercontinental.it

QUADRO RL

2010
Agenzia Entrate

REDDITI
QUADRO RL
Altri redditi


Mod. RL

0	1
---	---

SEZIONE I.A		Tipo reddito		Redditi		Ritenute	
Redditi di capitale	RL1	Utili ed altri proventi equitativi	1	5	2	7.234	0,00
	RL2	Altri redditi di capitale				0,00	0,00
	RL3	Totale (somma l'importo di cui. 2 agli altri redditi ipof e riportare il totale al rigo RL1 col. 4; sommare l'importo di cui. 3 alle ritenute e riportare il totale al rigo RL3 col. 4)				7.234	0,00
SEZIONE I.B		Codice fiscale del Trust		Reddito		Ritenute	
Redditi di capitale	RL4	1	2	3	4	5	6
Imputati da Trust							
	RL4	7	8	9	10	11	12
SEZIONE I.A		Tipo reddito		Redditi		Spese	
Redditi diversi	RL5	Corrispettivi di cui all'art. 67, lett. a) del Tuir (lottizzazione di terreni, ecc.)	1		2	0,00	0,00
	RL6	Corrispettivi di cui all'art. 67, lett. b) del Tuir (avvicina di beni immobili nel quinquennio)				0,00	0,00
	RL7	Corrispettivi di cui all'art. 67, lett. c) del Tuir (cessioni di partecipazioni sociali)				0,00	0,00
	RL8	Proventi derivanti dalla cessione totale o parziale di aziende di cui all'art. 67, lett. h) e l) del Tuir				0,00	0,00
	RL9	Proventi di cui all'art. 67, lett. h) del Tuir, derivanti dall'affitto e dalla concessione in usufrutto di aziende				0,00	0,00
	RL10	Proventi di cui all'art. 67, lett. h) del Tuir, derivanti dall'utilizzazione da parte di terzi di beni mobili ed immobili				0,00	0,00
	RL11	Redditi di natura fondiaria non determinabili catastalmente (canali, decime, livelli, ecc.) e redditi dei terreni dati in affitto per usi non agricoli				0,00	0,00
	RL12	Redditi di beni immobili situati all'estero				0,00	0,00
	RL13	Redditi derivanti dalla utilizzazione economica di opere dell'ingegno, di brevetti industriali, ecc. non conseguiti dall'autore o dall'inventore				0,00	0,00
Redditi diversi per i quali è prevista la detrazione	RL14	Corrispettivi derivanti da attività commerciali non esercitate abitualmente				0,00	0,00
	RL15	Compensi derivanti da attività di lavoro autonomo non esercitate abitualmente				0,00	0,00
	RL16	Compensi derivanti dall'assunzione di obblighi di fidei jussu o permutazione				0,00	0,00
	RL17	Redditi determinati ai sensi dell'art. 71, comma 2-bis del Tuir				0,00	0,00
	RL18	Totale (somma gli importi da rigo RL5 a RL17)				0,00	0,00
	RL19	Reddito netto (col. 1 rigo RL18 - col. 2 rigo RL18; sommare l'importo di rigo RL19 agli altri redditi ipof e riportare il totale al rigo RL1 col. 4)				0,00	0,00
	RL20	Ritenute d'acconto (sommare l'importo alle ritenute e riportare il totale al rigo RL3 col. 4)				0,00	0,00
SEZIONE I.B		Tipo reddito		Redditi		Ritenute	
Attività sportive dilettantistiche e collaborazioni con enti, banche e intermediari	RL21	Compensi percepiti	1		2	0,00	0,00
	RL22	Totale compensi esagerati a titolo d'imposta	1		2	0,00	0,00
	RL23	Totale ritenute operate sui compensi percepiti nel 2009	1		2	0,00	0,00
	RL24	Totale addizionale regionale trattanda sui compensi percepiti nel 2009	1		2	0,00	0,00
SEZIONE II		Tipo reddito		Redditi		Ritenute	
Altri redditi di lavoro autonomo	RL25	Proventi lordi per utilizzazione economica di opere dell'ingegno, di brevetti industriali, ecc. percepiti dall'autore o inventore				0,00	0,00
	RL26	Compensi derivanti da attività di lavoro autonomo non esercitate abitualmente				0,00	0,00
	RL27	Redditi derivanti dai contratti di associazione in partecipazione se l'apporto è costituito esclusivamente da produzione di lavoro e altri apporti ai promotori e ai soci fondatori di società per azioni, in accomandita per azioni e in responsabilità limitata				0,00	0,00
	RL28	Totale compensi, proventi e redditi (somma gli importi da rigo RL25 a RL27)				0,00	0,00
	RL29	Detrazioni fiscali delle spese di produzione dei compensi e dei proventi di cui ai righi RL25 a RL28				0,00	0,00
	RL30	Totale netto compensi, proventi e redditi (RL28 - RL29; sommare l'importo agli altri redditi ipof e riportare il totale al rigo RL1 col. 4)				0,00	0,00
	RL31	Ritenute d'acconto (sommare l'importo alle ritenute e riportare il totale al rigo RL3 col. 4)				0,00	0,00

Conferma l'attendibilità dell'importo delle ritenute e delle addizionali regionali trattande (da riportare al rigo RL3 col. 4)

QUADRO RT

<div> <div>  </div> <div> PERSONE FISICHE 2010 agenzia Entrate </div> </div>		REDDITI QUADRO RT Pluralità di natura finanziaria							
SEZIONE I		RT1	Totale dei compensi						00
Riscossione anticipata e imposta sostitutiva del 20%	RT2	Totale dei costi o del valore di acquisto							00
	RT3	Plusvalenze (RT1 - RT2)	(ovvero Minusvalenze ¹)				(00) ²		00
	RT4	Ricchezza della minusvalenza relativa ad anni precedenti							00
	RT5	Ricchezza della minusvalenza costituita dagli intermediari (di cui anni precedenti)					(00) ³		00
	RT6	Differenza (RT3 col. 2 - RT4 - RT5 col. 2)							00
	RT7	Imposte sostitutive (20% dell'importo di rigo RT6)							00
	RT8	Maggiori imposte sostitutive	(escl. tributari ¹)				(00) ²		00
	RT9	Minusvalenze non compensate nell'anno						Ricchezza relativa al 2008 ⁴ Ricchezza relativa al 2009 ⁵	00
SEZIONE II		RT10	Totale dei compensi						40.000
Riscossione anticipata e imposta sostitutiva del 12,50%	RT11	Totale dei costi o del valore di acquisto	(costo deterministico ¹)				3		10.260
	RT12	Plusvalenze (RT10-RT11 col.2)ovvero Minusvalenze	(00) 318 col. esenti				(00) ²		29.740
	RT13	Ricchezza della minusvalenza relativa ad anni precedenti							00
	RT14	Ricchezza della minusvalenza costituita dagli intermediari (di cui anni precedenti)					(00) ³		00
	RT15	Differenza (RT12 col. 3 - RT13 col. 2 - RT14 col. 2)							29.740
	RT16	Imposte sostitutive (12,50% dell'importo di rigo RT15)							3.718
	RT17	Ricchezza d'imposta sostitutiva risultante dalla presente dichiarazione non compensata							00
	RT18	IMPOSTA SOSTITUTIVA DOVUTA							3.718
									00
Riscossione anticipata e imposta sostitutiva del 12,50%									00
									00
									00
									00
									00
									00
SEZIONE III-A		RT26	Totale dei compensi dalla cedolare						00
Riscossione anticipata dalla cedolare di cui imposta sostitutiva del 40%	RT21	Totale dei costi o del valore di acquisto	(costo deterministico ¹)				3		00
	RT22	Plusvalenze (RT20 - RT21) (ovvero Minusvalenze)	(00) 318 col. esenti				(00) ²		00
	RT23	Ricchezza della minusvalenza relativa ad anni precedenti							00
	RT24	Differenza (RT22 col. 3 - RT23 col. 2 - RT25)							00
	RT25	Impostite (40% dell'importo di rigo RT24)							00
	RT26	Imposte sostitutive variata (art. 5, comma 4, D.Lgs. 48/1997)							00
									00
SEZIONE III-B		RT27	Totale dei compensi dalla cedolare						00
Riscossione anticipata dalla cedolare di cui imposta sostitutiva del 40,72%	RT28	Totale dei costi o del valore di acquisto	(costo deterministico ¹)				3		00
	RT29	Plusvalenze (RT27 - RT28) (ovvero Minusvalenze)	(00) 318 col. esenti				(00) ²		00
	RT30	Ricchezza della minusvalenza relativa ad anni precedenti							00
	RT31	Differenza (RT29 col. 3 - RT30 col. 2 - RT32)							00
	RT32	Impostite (40,72% dell'importo di rigo RT31)							00
	RT33	Imposte sostitutive variata (art. 5, comma 4, D.Lgs. 48/1997)							00
									00
SEZIONE IV		RT34	Totale dei compensi dalla cedolare						00
Riscossione anticipata dalla cedolare di cui imposta sostitutiva del 40,72%	RT35	Totale dei costi o del valore di acquisto	(costo deterministico ¹)				3		00
	RT36	Plusvalenze (RT34 - RT35 col. 2) (ovvero Minusvalenze)	(00) 318 col. esenti				(00) ²		00
	RT37	Ricchezza della minusvalenza relativa ad anni precedenti							00
	RT38	Impostite (RT36 col. 3 - RT37)							00
	RT39	Imposte sostitutive variata (art. 5, comma 4, D.Lgs. 48/1997)							00
									00
									00

QUADRO RM

PERSONE FISICHE
2010
Genzia Entrate

REDDITI
QUADRO RM
Redditi soggetti a tassazione separata
e ad imposta sostitutiva
Art. 16, comma 11 D.L. 185/2008

Mod. N. **01**

Col. 1 - Intervallo di appartenenza al 15.10.2010	Tipo	Anno	Reddito nell'anno	Reddito totale	Ritenute individuali	Ritenute totali	Opzione per la tassazione ordinaria
RM01	1	2	3	4	5	6	7
RM02							
RM03							
RM04							
RM05							
RM06							
RM07							
RM08							
RM09							
RM10							
RM11							
RM12							
RM13							
RM14							
RM15							
RM16							
RM17							
RM18							
RM19							
RM20							
RM21							
RM22							
RM23							
RM24							
RM25							
RM26							
RM27							
RM28							
RM29							
RM30							
RM31							
RM32							
RM33							
RM34							
RM35							
RM36							
RM37							
RM38							
RM39							
RM40							
RM41							
RM42							
RM43							
RM44							
RM45							
RM46							
RM47							
RM48							
RM49							
RM50							
RM51							
RM52							
RM53							
RM54							
RM55							
RM56							
RM57							
RM58							
RM59							
RM60							
RM61							
RM62							
RM63							
RM64							
RM65							
RM66							
RM67							
RM68							
RM69							
RM70							
RM71							
RM72							
RM73							
RM74							
RM75							
RM76							
RM77							
RM78							
RM79							
RM80							
RM81							
RM82							
RM83							
RM84							
RM85							
RM86							
RM87							
RM88							
RM89							
RM90							
RM91							
RM92							
RM93							
RM94							
RM95							
RM96							
RM97							
RM98							
RM99							
RM100							

QUADRO CR

QUADRO CR - Crediti d'Imposta									
QUADRO CR CREDITI D'IMPOSTA	Codice Stato estero	Anno	Reddito estero	Imposta estera	Reddito complessivo	Imposta lorda			
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
CR1	029	2008	35.230,00	5.591,00	32.337,00	8.608,00			
			Credito utilizzato nelle precedenti dichiarazioni	di cui relativo allo Stato estero di colonna 1	Quota di imposta lorda	Imposta estera entro il limite della quota d'imposta lorda			
			7	8	9	10	11		
			7.860,00	0,00	8.608,00	5.591,00			
Sezione I-A Calcoli relativi al credito d'imposta per redditi prodotti all'estero									
CR2									
CR3									
CR4									
Sezione I-B Determinazione del credito d'imposta per redditi prodotti all'estero									
CR5		Anno		Totale col. 11 sez. I-A riferite allo stesso anno	Capienza nell'imposta netta	Credito da utilizzare nella presente dichiarazione			
CR6		1	2	3	4	5			
		2008		5.591,00	7.860,00	5.591,00			
Sezione II Prima casa e canoni non percepiti									
CR7									
CR8									
Sezione III Credito d'imposta incremento occupazione									
CR9									
Sezione IV Credito d'imposta per immobili colpiti dal sisma in Abruzzo									
CR10									
CR11									
Sezione V Altri crediti d'imposta									
CR12									