

## FISCALITÀ INTERNAZIONALE

---

### ***Quadro RW: un quadro delle annualità aperte al ritorno delle ferie***

di **Ennio Vial**



Il ritorno dalle ferie è spesso associato alla **compilazione del quadro RW relativo al monitoraggio fiscale degli investimenti detenuti all'estero**.

Nel momento in cui ci si accinge a compilare il quadro RW 2022 per il 2021 può accadere di imbattersi in **errori od omissioni relativi ad esercizi precedenti**.

Ma quali sono i **periodi di accertabilità del quadro RW**, delle **patrimoniali estere** (Ivie ed Ivafe) e dei redditi connessi agli investimenti detenuti all'estero?

Il primo passo è quello di **distinguere se l'investimento è detenuto in un Paese a fiscalità ordinaria o privilegiata**.

Sono considerati **Paesi a fiscalità privilegiata** quelli inclusi nel **D.M. 04.05.1999**.

Invero, la norma fa riferimento anche al **D.M. 21.11.2001** da considerarsi **congiuntamente**, tuttavia le **lettere di compliance giunte a inizio anno relative al 2018** menzionano solo il **decreto del 1999**.

Le differenze tra i **Paesi elencati nel D.M. 04.05.1999** rispetto a quelli del **D.M. 21.11.2001** sono **marginali**.

Sono comunque da considerare a **fiscalità privilegiata** Paesi come la **Svizzera**, il **Principato di Monaco** ed il **Liechtenstein**.

Se il Paese risulta a **fiscalità ordinaria**, quindi non elencato nei Decreti citati, **risulta ancora aperta l'annualità 2016 (RW2017)**. Il 2016 è aperto anche sotto il profilo delle **patrimoniali estere e dei redditi**.

A partire dal 2016, infatti, è **venuto meno il vecchio disallineamento per cui il quadro RW si chiudeva un anno dopo i redditi**. *Quid iuris*, per i redditi del 2015 in caso di dichiarazione omessa? Opera il **vecchio allungamento del periodo di accertamento di un anno**.

Il **2015** omesso si è chiuso al **31 dicembre 2021** oppure, secondo la visione dell'Agenzia delle Entrate espressa in Telefisco 2022, il **26 marzo 2022**. Ad ogni buon conto, **si tratta di una annualità ormai chiusa**.

Qualora l'investimento sia **detenuto in un paradiso fiscale**, i periodi di accertamento si allungano. Oggi è ancora aperto il **2011** (RW2012). Per quanto concerne, invece, il profilo reddituale, si torna al 2013 (Unico2014). **Il 2011 ed il 2012 sono, infatti, prescritti**.

Ciò, tuttavia, sul presupposto che le **dichiarazioni siano state all'epoca presentate**.

In caso di **omissione vale l'allungamento di un anno già menzionato in precedenza** che, nel caso dei paradisi fiscali, viene **raddoppiato a 2 anni**. Pertanto, in caso di **dichiarazione omessa, il 2011 ed il 2012 sono annualità ancora accertabili anche sul fronte reddituale**.

Si veda il seguente prospetto di sintesi.

Anno di competenza	Modello dichiarativo	Quadro RW		Redditi	
		Paese ordinario	Paese paradisiaco	Paese ordinario	Paese paradisiaco
2021	Redditi 2022	Dichiarazione presentabile nei termini			
2020	Redditi 2021	Annualità aperta			
2019	Redditi 2020	Annualità aperta			
2018	Redditi 2019	Annualità aperta			
2017	Redditi 2018	Annualità aperta			
2016	Redditi 2017	Annualità aperta			
2015	Unico 2016	Annualità chiusa	Annualità aperta	Annualità chiusa	Annualità aperta
2014	Unico 2015	Annualità chiusa	Annualità aperta	Annualità chiusa	Annualità aperta
2013	Unico 2014	Annualità chiusa	Annualità aperta	Annualità chiusa	Annualità aperta
2012	Unico 2013	Annualità chiusa	Annualità aperta	Annualità chiusa	Annualità aperta
2011	Unico 2012	Annualità chiusa	Annualità aperta	Annualità chiusa	Annualità aperta <b>solo in caso di dichiarazione omessa</b>

Una ultima considerazione attiene al seguente aspetto: cosa si intende per dichiarazione presentata in relazione al quadro relativo al monitoraggio fiscale? Non è necessario che sia già stato presentato il quadro RW, **essendo sufficiente anche un modello 730**.