

FISCALITÀ INTERNAZIONALE

Il quadro RW delle società semplici

di **Ennio Vial**



L'adempimento del monitoraggio fiscale spetta non solo alle persone fisiche ma anche alle **società semplici e agli enti non commerciali**, ovviamente a condizione che siano **fiscalmente residenti in Italia**.

Per la prossima scadenza di invio della dichiarazione entro il 30.11.2022, l'anno in cui deve essere valutata la **residenza** è il **2021**, ossia l'annualità oggetto di monitoraggio fiscale.

Le **regole** per la compilazione del quadro RW delle società semplici sono sostanzialmente le stesse applicabili al caso delle persone fisiche, ma non mancano alcune **differenze**, seppure in molti casi **marginali**.

Il quadro RW è di seguito riportato.

SP SOCIETÀ DI PERSONE 2022
 Agenzia Entrate

PERIODO D'IMPOSTA 2021

CODICE FISCALE

QUADRO RW
 Investimenti all'estero e/o attività estere di natura finanziaria - monitoraggio IVE / IVAFE

Mod. N.

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 (IVA FE)		IVA FE		Mesi (IVE)	
9		10		11		12	
,00				,00			
Credito d'imposta		IVA FE dovuta		IVE dovuta		Vedere istruzioni	
14		15		17		18	
,00		,00		,00		<input type="checkbox"/>	
Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo				Codice fiscale altri coinvestitori			
21				22			
				23			
				24			

Emerge al primo colpo d'occhio **l'assenza della colonna 16 relativa alla detrazione per abitazione principale**. La compilazione della casella, invero, rara per le persone fisiche, non potrà intervenire per le società semplici.

La **colonna 2** è riservata esclusivamente al caso del **titolare effettivo**.

Se la società semplice è titolare effettivo, la colonna va barrata. A differenza delle persone fisiche **non è considerato il caso in cui la società sia delegata nel conto**. Si ritiene, ad ogni buon conto, che quanto meno per ragioni **prudenziali**, il **quadro RW** vada compilato anche in questo caso.

Tornando alla questione della titolarità effettiva, ricordiamo come i **due casi più frequenti in cui la stessa può intervenire sono quello del trust e della società estera**.

Che la società semplice possa essere **titolare effettivo di un trust è sicuramente possibile** (si veda il codice 4 della colonna 1), ma si tratta di una **casistica statisticamente alquanto rara**.

L'ipotesi più frequente, pertanto, sarà quella in cui la società semplice detiene **oltre il 25% dei diritti di voto di una società estera**. In questo caso, oltre a barrare la colonna 2, si dovrà indicare la **quota** nella colonna 19 ed il **codice fiscale della società estera** nella colonna 21.

Dalle istruzioni della colonna 8 relativa al valore finale sembra di desumersi che **per i conti correnti rileva il valore finale e non la giacenza media**.

Si tratta di un aspetto assolutamente coerente con il fatto che l'Ivafe – dovuta nella misura fissa di 100 euro e non di 34 euro - è dovuta **a prescindere dalla giacenza media**. Stranamente, tuttavia, le istruzioni alla colonna 11 relativa all'Ivafe **propongono i conteggi della giacenza media presenti nel modello delle Persone fisiche**.

Una differenza, invece, di una certa rilevanza, quanto meno per i soggetti abbienti, attiene al fatto che la società semplice, a differenza delle persone fisiche, **è soggetta ad IVAFE con un tetto massimo di 14.000 euro**. Ciò significa che, per i **prodotti finanziari eccedenti i 7 milioni di euro**, l'Ivafe non è dovuta.

Segnaliamo, infine, che – come per le persone fisiche - **nelle colonne 22 e 23 si devono inserire i codici fiscali degli altri soggetti che a qualsiasi titolo sono tenuti alla compilazione della presente sezione nella propria dichiarazione dei redditi**. Nella colonna 24, inoltre, si deve barrare la casella nel caso i **cointestatari siano più di due**.

Si tratta di una casistica che **raramente interesserà i soggetti diversi dalle persone fisiche**.