

Introduzione

Questa guida vuole essere un supporto per la preparazione dei documenti utili alla redazione dei quadri aggiuntivi del modello Redditi persone fisiche per dichiarare le attività finanziarie detenute all'estero e gli eventuali redditi da esse generati **nell'anno 2023**.

Quando si presenta il modello Redditi PF 2024?

EasyPayHR provvederà alla trasmissione del modello Redditi PF 2024 entro il termine di legge fissato al **15 ottobre 2024**.

Scadenze per i pagamenti con F24

In caso di conguaglio a debito, il pagamento delle imposte va effettuato:

- Entro il **1° luglio 2024 (il 30 cade di domenica)**
- Entro il **30 luglio 2024** con un aggravio dello **0,40%**
- Sono ammessi pagamenti successivi con ravvedimento operoso comprensivi di sanzioni (ridotte) ed interessi.

Quali imposte devo pagare?

- Le **attività finanziarie** diverse dai conti correnti e libretti di risparmio sono assoggettate a **IVAFE (Imposta sul Valore delle Attività Finanziarie all'Estero)** con un'aliquota pari allo **0,20%**;
- I **dividendi percepiti**, al lordo delle ritenute subite nello stato estero, sono assoggettati ad imposta sostitutiva con un'aliquota pari al **26%**;
- Le **plusvalenze** sono assoggettate ad imposta sostitutiva con un'aliquota pari al **26%**; in caso di **minusvalenze**, l'imposta non è dovuta;
- La detenzione di un'attività finanziaria estera non comporta il pagamento automatico di un'imposta, ma il contribuente, nel caso detenga all'estero delle attività finanziarie a **PRESCINDERE DAL LORO VALORE**, è tenuto alla compilazione del quadro RW dei dichiarativi fiscali, ai fini del **MONITORAGGIO**.

Quali documenti servono?

DIVIDENDI (Quadro RM)

- certificazione scaricabile dal portale di gestione dei piani aziendali o ricevuta in forma cartacea relativa **all'anno 2023** come da esempio di cui sotto:

| Form 1042-S | | Foreign Person's U.S. Source Income Subject to Withholding 2021 | | OMB No. 1545-0046 | |
|--|----|--|----|----------------------------------|--|
| Department of the Treasury Internal Revenue Service | | E-00 Use the government page for instructions and the latest form edition. | | COPY IS FOR RECIPIENT | |
| 2021 | | UNIQUE FORM IDENTIFIER | | AMENDED | |
| 1 Recipient's U.S. TIN (if any) | | 2 Recipient's foreign TIN (if any) | | 3 Recipient's address (if any) | |
| 1a Recipient's U.S. TIN (if any) | 00 | 1b Recipient's foreign TIN (if any) | 00 | 1c Recipient's address (if any) | |
| 2 Recipient's name (if any) | 00 | 3 Recipient's address (if any) | 00 | 4 Recipient's address (if any) | |
| 5 Recipient's address (if any) | 00 | 6 Recipient's address (if any) | 00 | 7 Recipient's address (if any) | |
| 8 Recipient's address (if any) | 00 | 9 Recipient's address (if any) | 00 | 10 Recipient's address (if any) | |
| 11 Recipient's address (if any) | 00 | 12 Recipient's address (if any) | 00 | 13 Recipient's address (if any) | |
| 14 Recipient's address (if any) | 00 | 15 Recipient's address (if any) | 00 | 16 Recipient's address (if any) | |
| 17 Recipient's address (if any) | 00 | 18 Recipient's address (if any) | 00 | 19 Recipient's address (if any) | |
| 20 Recipient's address (if any) | 00 | 21 Recipient's address (if any) | 00 | 22 Recipient's address (if any) | |
| 23 Recipient's address (if any) | 00 | 24 Recipient's address (if any) | 00 | 25 Recipient's address (if any) | |
| 26 Recipient's address (if any) | 00 | 27 Recipient's address (if any) | 00 | 28 Recipient's address (if any) | |
| 29 Recipient's address (if any) | 00 | 30 Recipient's address (if any) | 00 | 31 Recipient's address (if any) | |
| 32 Recipient's address (if any) | 00 | 33 Recipient's address (if any) | 00 | 34 Recipient's address (if any) | |
| 35 Recipient's address (if any) | 00 | 36 Recipient's address (if any) | 00 | 37 Recipient's address (if any) | |
| 38 Recipient's address (if any) | 00 | 39 Recipient's address (if any) | 00 | 40 Recipient's address (if any) | |
| 41 Recipient's address (if any) | 00 | 42 Recipient's address (if any) | 00 | 43 Recipient's address (if any) | |
| 44 Recipient's address (if any) | 00 | 45 Recipient's address (if any) | 00 | 46 Recipient's address (if any) | |
| 47 Recipient's address (if any) | 00 | 48 Recipient's address (if any) | 00 | 49 Recipient's address (if any) | |
| 50 Recipient's address (if any) | 00 | 51 Recipient's address (if any) | 00 | 52 Recipient's address (if any) | |
| 53 Recipient's address (if any) | 00 | 54 Recipient's address (if any) | 00 | 55 Recipient's address (if any) | |
| 56 Recipient's address (if any) | 00 | 57 Recipient's address (if any) | 00 | 58 Recipient's address (if any) | |
| 59 Recipient's address (if any) | 00 | 60 Recipient's address (if any) | 00 | 61 Recipient's address (if any) | |
| 62 Recipient's address (if any) | 00 | 63 Recipient's address (if any) | 00 | 64 Recipient's address (if any) | |
| 65 Recipient's address (if any) | 00 | 66 Recipient's address (if any) | 00 | 67 Recipient's address (if any) | |
| 68 Recipient's address (if any) | 00 | 69 Recipient's address (if any) | 00 | 70 Recipient's address (if any) | |
| 71 Recipient's address (if any) | 00 | 72 Recipient's address (if any) | 00 | 73 Recipient's address (if any) | |
| 74 Recipient's address (if any) | 00 | 75 Recipient's address (if any) | 00 | 76 Recipient's address (if any) | |
| 77 Recipient's address (if any) | 00 | 78 Recipient's address (if any) | 00 | 79 Recipient's address (if any) | |
| 80 Recipient's address (if any) | 00 | 81 Recipient's address (if any) | 00 | 82 Recipient's address (if any) | |
| 83 Recipient's address (if any) | 00 | 84 Recipient's address (if any) | 00 | 85 Recipient's address (if any) | |
| 86 Recipient's address (if any) | 00 | 87 Recipient's address (if any) | 00 | 88 Recipient's address (if any) | |
| 89 Recipient's address (if any) | 00 | 90 Recipient's address (if any) | 00 | 91 Recipient's address (if any) | |
| 92 Recipient's address (if any) | 00 | 93 Recipient's address (if any) | 00 | 94 Recipient's address (if any) | |
| 95 Recipient's address (if any) | 00 | 96 Recipient's address (if any) | 00 | 97 Recipient's address (if any) | |
| 98 Recipient's address (if any) | 00 | 99 Recipient's address (if any) | 00 | 100 Recipient's address (if any) | |

Quali documenti servono?

PLUSVALENZE/MINUSVALENZE (Quadro RT):

- Documentazione scaricabile dal portale di gestione dei piani aziendali relativa alle operazioni di vendita azioni effettuate **nell'anno 2023** come da esempi di cui sotto.

Per le azioni vendute, il cui acquisto è avvenuto in anni precedenti, produrre documentazione dalla quale si desume il costo di acquisto delle stesse.



90011984

FIDELITY STOCK PLAN SERVICES, LLC
P.O. BOX 370001
CINCINNATI, OH 45277-0003
TELEPHONE NUMBER (800) 544-0275
REF # 21237-005BLK

| CUSTOMER NO. | PARTICIPANT ID. | TYPE | REG. REP. | TRADE DATE | SETTLEMENT DATE | TRANS. NO. | CUSIP NO. | ORIG. |
|--------------|-----------------|------|-----------|------------|-----------------|------------|-----------|-------|
| | 102649799 | 1 | 000 | 08-26-21 | 08-27-21 | MOV19 | 45687V106 | |

SECURITY DESCRIPTION
INGERSOLL RAND INC
SYMBOL: IR
DETAILS:
Trade Date: AUG25/2021
Proceeds Available: AUG25/2021
Plan Type: COMPANY STOCK PLAN

| EXPLANATION OF PROCEEDS |
|--------------------------------|
| Safe Proceeds |
| Total Fees |
| Net Cash Proceeds ¹ |

PLEASE RETAIN THIS STATEMENT FOR YOUR RECORDS

¹ Your proceeds will be held by Fidelity in your trust. Please contact Fidelity Stock Plan Services to request a distribution.
² Represents a weighted average price if multiple transactions were involved in completing the exercise transaction. Additional detail regarding the individual execution prices is available upon request.

INGERSOLL RAND INC.

TRANSACTION CONFIRMATION

90011983

FIDELITY STOCK PLAN SERVICES, LLC
P.O. BOX 370001
CINCINNATI, OH 45277-0003
TELEPHONE NUMBER (800) 544-0275
REF # 21238-0F1BL

| CUSTOMER NO. | PARTICIPANT ID. | TYPE | REG. REP. | TRADE DATE | SETTLEMENT DATE | TRANS. NO. | CUSIP NO. | ORIG. |
|--------------|-----------------|------|-----------|------------|-----------------|------------|-----------|-------|
| | 102649799 | 1 | 000 | 08-23-21 | 08-26-21 | DETP1 | 45687V106 | |

SECURITY DESCRIPTION 1
INGERSOLL RAND INC

DISTRIBUTION DETAILS:
Date of Grant: AUG20/2020
Grant ID: 88522
Date of Distribution: AUG23/2021
Grant Type: RSU
Fair Market Value: \$35,000.00
This shows you have acquired are subject to a "Restriction Period" in accordance with your company's stock plan rules. Please see your plan documents for more information. Proceeds below are due dates for when the restriction on these shares will be removed.
Sale Availability: 08/26/2021
Transfer Availability: 08/26/2021

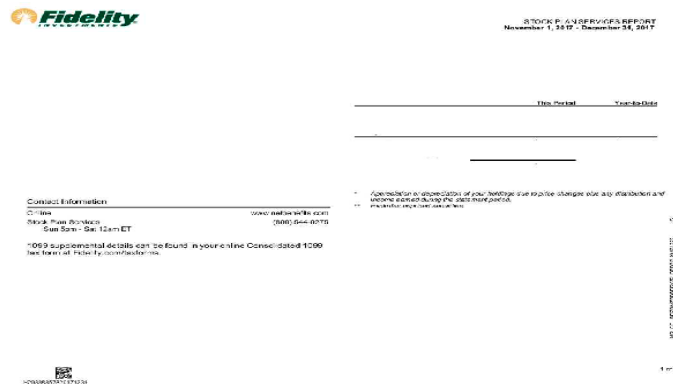
PLEASE RETAIN THIS STATEMENT FOR YOUR RECORDS

¹ This confirmation provides details regarding the distribution of your restricted stock units. Fair Market Value is determined under your Plan rules and grant (RSU). Please refer to your grant agreement for your actual grant, payment calculation and tax consequences of this grant.
² Tax withholding rates are provided by your employer.
³ Cash proceeds from your sell transactions will be sent to your employer for remittance to the appropriate taxing authority.

Quali documenti servono?

RSU/PIANI DI AZIONARIATO (Quadro RW)

- Prospetti mensili e riepilogo annuale scaricabili dal portale di gestione dei piani aziendali per le operazioni **dell'anno 2023**, come da esempio di cui sotto:



Documentazione aggiuntiva

In caso di compilazione del modello Redditi quadri esteri per documenti estranei ai piani di azionariato aziendali, il contribuente dovrà acquistare il servizio aggiuntivo (RW immobili e/o RW conti corrente esteri) e allegare la seguente documentazione:

IMMOBILI (Quadro RW)

Per il calcolo dell'IVIE occorre documentazione da cui è reperibile il valore catastale. In mancanza del valore catastale, si fa riferimento al costo che risulta dall'atto di acquisto.

CONTI CORRENTE (Quadro RW)

Estratto conto completo dalla data di apertura del conto/1° gennaio fino al 31 dicembre 2023. In caso di conti di trading online, allegare il format precompilato messo a disposizione dalle singole piattaforme.

Modalità operative

**Caricamento documenti sul portale all'interno
dei rispettivi servizi www.easylifeportal.it
(vedi manuale) **entro e non oltre il 30 maggio.****

