

LA COMPILAZIONE DEL NUOVO QUADRO W, MOD. 730/2024

Informativa n. 47

10 settembre 2024

Il nuovo **Quadro W "Investimenti e attività estere di natura finanziaria o patrimoniale"** del Mod. 730/2024 può essere utilizzato per assolvere agli obblighi di **monitoraggio fiscale** degli investimenti e delle attività detenuti/posseduti all'estero, nonché **determinare**, in relazione ad essi, le **imposte sostitutive dovute** (IVIE, IVAFE e Imposta sul valore delle cripto-attività).

► Per un inquadramento circa gli obblighi di monitoraggio fiscale, IVIE, IVAFE e imposta sulle cripto-attività si rimanda all'Informativa 730 del 28 agosto 2024, n. 46.

Il nuovo **Quadro W** si presenta composto da:

- **Sezione I** - "Dati relativi agli investimenti e alle attività", formata dai rigi da W1 a W5;
- **Sezione II** - "Versamenti e residui IVAFE", formata dal rigo W6;
- **Sezione III** - "Versamenti e residui IVIE", formata dal rigo W7;
- **Sezione IV** - "Versamenti e residui imposta cripto-attività", formata dal rigo W8.

DATI RELATIVI AGLI INVESTIMENTI E ALLE ATTIVITÀ - RIGHI DA W1 A W5

Le **persone fisiche residenti in Italia che**, nel periodo d'imposta 2023, **detengono investimenti all'estero e attività estere di natura finanziaria** devono compilare il quadro W del Mod. 730/2024 per:

- assolvere sia agli obblighi di monitoraggio fiscale,
- il calcolo delle **imposte sostitutive dovute** (IVIE, IVAFE e imposta sul valore delle cripto-attività).



*Nel caso in cui, per qualsiasi ragione, non si debba liquidare l'IVIE o l'IVAFE ma sia necessario **adempiere ai soli obblighi di monitoraggio**, va **barrata la casella di colonna 16** e non dovranno essere compilate le caselle relative alla liquidazione delle imposte.*

Considerato che il quadro riguarda la **rilevazione delle attività finanziarie e investimenti detenuti all'estero nel periodo d'imposta**, occorre compilarlo **anche se l'investimento non è più posseduto al termine del periodo d'imposta** (ad esempio nel caso di un conto corrente all'estero chiuso nel corso del 2023).

Le istruzioni precisano che **per gli importi in valuta estera** il contribuente deve indicare il **controvalore in euro** utilizzando il **cambio medio mensile** stabilito con Provvedimento del Direttore dell'Agenzia.



Nella **Circolare n. 12/2024** l'Agenzia delle Entrate ha chiarito che, ai fini del calcolo dell'imposta sostitutiva dovuta, in presenza di crypto-attività detenute dal contribuente nell'anno d'imposta 2023, di diversi emittenti e possedute per periodi diversi, nel quadro W **occorre compilare distinti righi** dando evidenza dei giorni di possesso **con riferimento a ogni singola attività finanziaria**.

QUADRO W - Investimenti e attività estere di natura finanziaria o patrimoniale															
SEZIONE I - DATI RELATIVI AGLI INVESTIMENTI E ALLE ATTIVITA'															
	CODICE TITOLO POSSESSO	TIPO CONTRIBUENTE - IVAFE	CODICE INDIVIDUAZIONE BENE	CODICE STATO ESTERO	QUOTA DI POSSESSO	CRITERIO DETERMIN. VALORE	VALORE INIZIALE	VALORE FINALE							
	1	2	3	4	5	6	7	8							
W1								,00						,00	
	VALORE MASSIMO C/C PAESI NON COLLABORATIVI - IVAFE		GIORNI IVAFE - CRYPTO-ATTIVITA'	MESI IVIE	CREDITO D'IMPOSTA	DETRAZIONI - IVIE	CODICE	QUOTA PARTECIPAZIONE - IVAFE	SOLO MONITORAGGIO						
	9		10	11	12	13	14	15	16						
						,00		,00							
	CODICE FISCALE SOCIETA' O ALTRA ENTITA' GIURIDICA IN CASO DI TITOLARE EFFETTIVO - IVAFE			CODICE FISCALE ALTRI COINTESTATARI				PRESENZA PIU' COINTESTATARI							
	17			18				19				20			
W2								,00						,00	
	9		10	11	12	13	14	15	16						
						,00		,00							
	17		18				19				20				
W3								,00						,00	
	9		10	11	12	13	14	15	16						
						,00		,00							
	17		18				19				20				

Per la compilazione dei **righi da W1 a W5**:

- nella **colonna 1**, si indica il **codice** che contraddistingue **a che titolo i beni sono detenuti**:

Codice	Titolo di possesso
1	proprietà
2	usufrutto
3	nuda proprietà
4	altro (altro diritto reale, beneficiario di trust, ecc.)

- nella **colonna 2**, si indica il **codice**:
 - **1** se il contribuente è un **soggetto delegato al prelievo o alla movimentazione del conto corrente**;
 - **2** se il contribuente risulta il **titolare effettivo**;Il campo è da compilare **solo nel caso in cui sia dovuta l'IVAFE**, vale a dire qualora in colonna 3 sono inseriti i codici da 1 a 14, ovvero il codice 20;
- nella **colonna 3**, si indica il **codice di individuazione del bene**, rilevato dalla tabella "Codici investimenti all'estero e attività estera di natura finanziaria" posta nell'Appendice delle istruzioni alla compilazione e di seguito riportata:

RIPRODUZIONE VIETATA

TABELLA 19 - CODICI INVESTIMENTI ALL'ESTERO E ATTIVITÀ ESTERE DI NATURA FINANZIARIA

CONTI CORRENTI E DEPOSITI ESTERI.....1	POLIZZE DI ASSICURAZIONE SULLA VITA E DI CAPITALIZZAZIONE8	ALTRE ATTIVITÀ ESTERE DI NATURA FINANZIARIA14
PARTECIPAZIONI AL CAPITALE O AL PATRIMONIO DI SOCIETÀ NON RESIDENTI.....2	CONTRATTI DERIVATI E ALTRI RAPPORTI FINANZIARI CONCLUSI AL DI FUORI DEL TERRITORIO DELLO STATO...9	BENI IMMOBILI15
OBBLIGAZIONI ESTERE E TITOLI SIMILARI.....3	METALLI PREZIOSI ALLO STATO GREZZO O MONETATO DETENUTI ALL'ESTERO10	BENI MOBILI REGISTRATI (es. yacht e auto di lusso)16
TITOLI NON RAPPRESENTATIVI DI MERCE E CERTIFICATI DI MASSA EMESSI DA NON RESIDENTI.....4	PARTECIPAZIONI PATRIMONIO DI TRUST, FONDAZIONI O ALTRE ENTITÀ GIURIDICHE DIVERSE DALLE SOCIETÀ ...11	OPERE D'ARTE E GIOIELLI17
VALUTE ESTERE DA DEPOSITI E CONTI CORRENTI.....5	FORME DI PREVIDENZA GESTITE DA SOGGETTI ESTERI ...12	ALTRI BENI PATRIMONIALI18
TITOLI PUBBLICI ITALIANI EMESSI ALL'ESTERO.....6	ALTRI STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DI NATURA NON PARTECIPATIVA.....13	IMMOBILE ESTERO ADIBITO AD ABITAZIONE PRINCIPALE ...19
CONTRATTI DI NATURA FINANZIARIA STIPULATI CON CONTROPARTI NON RESIDENTI.....7		CONTO DEPOSITO TITOLI ALL'ESTERO20
		CRIPTO-ATTIVITÀ.....21

- nella **colonna 4**, si indica il **codice dello Stato estero**, rilevato dalla tabella "Elenco dei Paesi e dei Territori esteri" posta nell'Appendice delle istruzioni alla compilazione.



Tale codice di individuazione **non è obbligatorio** nel caso di compilazione per dichiarare **valute virtuali**;

- nella **colonna 5**, si indica la **quota di possesso (in percentuale)** dell'investimento;
- nella **colonna 6**, si indica il codice che contraddistingue il **criterio di determinazione del valore**:

Codice	Criterio di determinazione
1	valore di mercato
2	valore nominale
3	valore di rimborso
4	costo d'acquisto
5	valore catastale
6	valore dichiarato nella dichiarazione di successione o in altri atti

- nella **colonna 7**, si indica il **valore all'inizio** del periodo d'imposta o al primo giorno di detenzione dell'attività;
- nella **colonna 8**, si indica il **valore al termine** del periodo di imposta ovvero al termine del periodo di detenzione dell'attività; per i conti correnti e libretti di risparmio va indicato il valore medio di giacenza.



Con **Circolare n. 12/2024**, l'Agenzia delle Entrate fornisce chiarimenti in merito alla compilazione della colonna 8 (quadro W, Mod. 730/2024) in presenza di **più conti correnti detenuti presso uno stesso intermediario estero**.

➡ Per approfondimenti si rimanda all'Informativa 730 del 7 giugno 2024, n. 36;

- nella **colonna 9**, si indica l'**ammontare massimo** che il prodotto finanziario ha raggiunto nel corso del periodo d'imposta se il prodotto riguarda conti correnti e libretti di risparmio detenuti in **Paesi non collaborativi**;
- nella **colonna 10**, si indica il **numero di giorni di detenzione** per i beni per i quali è dovuta l'**IVAFE** ovvero l'**imposta sulle crypto-attività** (il campo è da compilare solo nel caso in cui sia dovuta l'IVAFE o l'imposta sulle crypto-attività);
- nella **colonna 11**, si indicare il **numero di mesi di possesso** per i beni per i quali è dovuta l'**IVIE**; si considerano i mesi in cui il possesso è durato almeno 15 giorni (il campo è da compilare solo nel caso in cui sia dovuta l'IVIE);

RIPRODUZIONE VIETATA

- nella **colonna 12**, si riporta il **credito d'imposta** pari al valore dell'imposta patrimoniale versata nello Stato in cui è situato l'immobile o il prodotto finanziario nonché le crypto-attività.



*L'importo indicato in questa colonna **non può comunque essere superiore all'ammontare dell'imposta dovuta**;*

- nella **colonna 13**, si riporta l'eventuale **detrazione IVIE di € 200,00** rapportata al periodo dell'anno durante il quale l'immobile "di lusso" (corrispondente alle categorie catastali italiane A/1, A/8 e A/9) e relative pertinenze sono state adibite ad abitazione principale (il campo è da compilare solo nel caso in cui sia dovuta l'IVIE); Se l'unità immobiliare è adibita ad abitazione principale da **più soggetti passivi** la detrazione spetta a ciascuno di essi **proporzionalmente** alla quota per la quale la destinazione medesima si verifica.



*Si ricorda che l'IVIE **non è dovuta**:*

- per gli immobili all'estero adibiti ad **abitazione principale**, con le relative pertinenze,
- per la **casa coniugale**, situata all'estero, **assegnata all'ex coniuge**, a seguito di provvedimento di separazione legale, annullamento, scioglimento o cessazione degli effetti civili del matrimonio, che in Italia risulterebbero classificati come **immobili non di lusso**;

- nella **colonna 14**, si riporta uno dei seguenti **codici** per comunicare la compilazione di uno o più quadri reddituali conseguenti al cespite indicato oggetto di monitoraggio ovvero se il bene è infruttifero:

Codice	Quadri compilati
1	compilazione quadro D, rigo D4 con codici 5 e 8
2	compilazione Sezione III, quadro L
3	compilazione quadro RT (quadro aggiuntivo)
4	compilazione contemporanea di 2 o 3 ipotesi descritte con i codici precedenti
5	i redditi relativi ai prodotti finanziari verranno percepiti in un successivo periodo d'imposta ovvero i predetti prodotti finanziari sono infruttiferi (in questo caso è opportuno che gli interessati acquisiscano dagli intermediari esteri documenti o attestazioni da cui risulti tale circostanza)

- nella **colonna 15**, si indica la percentuale di partecipazione nella società o nell'entità giuridica nel caso in cui il contribuente risulti titolare effettivo;
- la **colonna 16**, si barra nel caso in cui il contribuente sia tenuto ad **adempiere ai soli obblighi relativi al monitoraggio fiscale**, ma per qualsiasi ragione non è tenuto alla liquidazione dell'IVIE o dell'IVAFE;
- nella **colonna 17**, si inserisce il **codice fiscale o il codice identificativo della società o altra entità giuridica nel caso in cui il contribuente risulti titolare effettivo**; in questo caso la colonna 2 va compilata con il codice 2 e la colonna 15 va compilata con la percentuale relativa alla partecipazione;
- nelle **colonne 18 e 19**, si inseriscono i **codici fiscali degli altri soggetti** che a qualsiasi titolo sono tenuti alla compilazione della sezione in esame nella propria dichiarazione dei redditi;
- la **colonna 20**, si barra nel caso in cui siano **presenti più di due cointestatari**.

DOCUMENTAZIONE NECESSARIA

Con **Circolare n. 12/2024** l'Agenzia delle Entrate ha fornito chiarimenti in merito alla documentazione che i CAF o i professionisti abilitati devono visionare e acquisire ai fini dell'apposizione del **visto di conformità** in presenza di investimenti e attività all'estero esposti nel quadro W, Mod. 730/2024.

➡ Per approfondimenti si rimanda all'Informativa 730 del 7 giugno 2024, n. 36.

RIPRODUZIONE VIETATA

VERSAMENTI E RESIDUI IVAFE - RIGO W6

SEZIONE II - VERSAMENTI E RESIDUI IVAFE				
W6	ECCEDENZA DICHIARAZIONE PRECEDENTE - IVAFE	ECCEDENZA COMPENSATA CON IL MOD. F24 - IVAFE	ACCONTI VERSATI - IVAFE	ECCEDENZA DI VERSAMENTO A SALDO - IVAFE
	2	3	4	7
	,00	,00	,00	,00

Il rigo W6 deve essere compilato dal contribuente per indicare **eccedenze e acconti** relativi all'**IVAFE**. In particolare:

- nella **colonna 2**, si riporta l'eventuale credito IVAFE che risulta dalla dichiarazione relativa ai redditi 2022, indicato nella colonna 5 del rigo RX26, Mod. REDDITI PF 2023;
- nella **colonna 3**, si indica l'importo dell'**eccedenza di IVAFE eventualmente compensata** utilizzando il Modello F24;
- nella **colonna 4**, si indica l'ammontare degli **acconti dell'IVAFE versati per l'anno 2023** con il Modello F24 (codici tributo 4047 e 4048 e anno 2023);
- nella **colonna 7**, si indica l'**importo dell'eccedenza del versamento a saldo**. In particolare, occorre indicare la differenza, se positiva, tra il totale degli importi versati per l'anno 2023 con Modello F24 (codice tributo 4043 e anno 2023) e l'imposta dovuta. Nel caso di eccedenza di versamento dovuta a riversamento spontaneo occorre utilizzare il Mod. REDDITI PF.

VERSAMENTI E RESIDUI IVIE - RIGO W7

SEZIONE III - VERSAMENTI E RESIDUI IVIE				
W7	ECCEDENZA DICHIARAZIONE PRECEDENTE - IVIE	ECCEDENZA COMPENSATA CON IL MOD. F24 - IVIE	ACCONTI VERSATI - IVIE	ECCEDENZA DI VERSAMENTO A SALDO - IVIE
	2	3	4	7
	,00	,00	,00	,00

Il rigo W7 deve essere compilato dal contribuente per indicare **eccedenze e acconti** relativi all'**IVIE**. In particolare:

- nella **colonna 2**, si riporta l'**eventuale credito IVIE** che risulta dalla dichiarazione relativa ai redditi 2022, indicato nella colonna 5 del rigo RX25 del Mod. REDDITI PF 2023;
- nella **colonna 3**, si indica l'importo dell'**eccedenza di IVIE eventualmente compensata** utilizzando il Modello F24;
- nella **colonna 4**, si indica l'ammontare degli **acconti dell'IVIE versati** per il 2023 con il Modello F24 (codici tributo 4044 e 4045 e anno 2023);
- nella **colonna 7** si indica l'**importo dell'eccedenza del versamento a saldo**. In particolare, occorre indicare la differenza, se positiva, tra il totale degli importi versati per l'anno 2023 con Modello F24 (codice tributo 4041 e anno 2023) e l'imposta dovuta. Nel caso di eccedenza di versamento dovuta a riversamento spontaneo occorre utilizzare il Mod. REDDITI PF.

VERSAMENTI E RESIDUI IMPOSTA CRIPTO-ATTIVITÀ - RIGO W8

SEZIONE IV - VERSAMENTI E RESIDUI IMPOSTA CRIPTO-ATTIVITÀ	
W8	ECCEDENZA DI VERSAMENTO A SALDO - CRIPTO-ATTIVITÀ
	7
	,00

Nel rigo W8, il contribuente indica l'importo dell'**eccedenza del versamento a saldo dell'imposta sulle crypto-attività**. In particolare, occorre indicare la differenza, se positiva, tra il totale degli importi versati per l'anno

2023 con Modello F24 (codice tributo 1727) e l'imposta dovuta. Nel caso di eccedenza di versamento dovuta a riversamento spontaneo occorre utilizzare il Mod. REDDITI PF.

TERMINI E MODALITÀ DI VERSAMENTO DI IVIE, IVAFE, IMPOSTA CRIPTO-ATTIVITÀ

Nel Mod. 730-3/2024 sono esposti i dati inerenti la liquidazione di:

- imposta sostitutiva sul valore delle crypto-attività, **righe da 197 a 199** (da 217 a 219 per il coniuge);
- IVIE, **righe da 200 a 202** (da 220 a 222 per il coniuge);
- IVAFE, **righe da 203 a 205** (da 223 a 225 per il coniuge).

DATI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO F24

		1 CODICE TRIBUTI	2 ANNO DI RIFERIMENTO	3 CODICE REGIONE/COMUNE	4 CREDITO	5 CREDITO NON SUPERIORE A 12 EURO	6 DEBITO
191	IRPEF	4001	2023		,00	,00	
192	ADDIZIONALE REGIONALE IRPEF	3801	2023		,00	,00	
193	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	3844	2023		,00	,00	
194	CEDOLARE SECCA LOCAZIONI	1842	2023		,00	,00	
195	SOLO MOD. 730 ACCONTO 20% TASSAZIONE SEPARATA	4200	2023			,00	
196	INTEGRATIVO IMPOSTA SOSTITUTIVA PREMI DI RISULTATO	1816	2023			,00	
DICHIARANTE	197	IMPOSTA CRIPTO-ATTIVITÀ	1727	2023	,00		,00
	198	IMPOSTA CRIPTO-ATTIVITÀ - ACCONTO PRIMA RATA	1728	2024			,00
	199	IMPOSTA CRIPTO-ATTIVITÀ - ACCONTO SECONDA RATA	1729	2024			,00
	200	IVIE	4041	2023	,00		,00
	201	IVIE - ACCONTO PRIMA RATA	4044	2024			,00
	202	IVIE - ACCONTO SECONDA RATA	4045	2024			,00
	203	IVAFAE	4043	2023	,00		,00
	204	IVAFAE - ACCONTO PRIMA RATA	4047	2024			,00
	205	IVAFAE - ACCONTO SECONDA RATA	4048	2024			,00
	206	IMPOSTA SOSTITUTIVA REDDITI CAPITALE FONTE ESTERA	1242	2023	,00		,00
207	MANCE SETTORE TURISTICO ALBERGHIERO	1838	2023		,00		,00
208	TOTALE				,00	,00	,00



Come chiarito dall'Agenzia delle Entrate nella **Circolare n. 12/2024**, nel caso in cui il **debito d'imposta** relativo a IVAFE, IVIE e imposta sostitutiva sul valore delle crypto-attività **non sia superiore a € 12,00**, il **versamento** tramite Mod. F24 **non deve essere effettuato**.

A tali imposte si applicano le **disposizioni previste per l'IRPEF**, ivi comprese quelle relative alle modalità di **versamento in acconto e a saldo**. Pertanto, ancorché possano ora essere determinate anche mediante il quadro W del Mod. 730, il versamento di IVIE, IVAFE e imposta sulle crypto-attività va effettuato:

- mediante il **Mod. F24** con i seguenti codici tributo:

Codice tributo	Tipo versamento
4041	IVIE a saldo
4044	IVIE in acconto - I rata
4045	IVIE in acconto - II rata o acconto in unica soluzione
4043	IVAFAE a saldo
4047	IVAFAE in acconto - I rata
4048	IVAFAE in acconto - II rata o acconto in unica soluzione
1727	imposta crypto-attività a saldo
1728	imposta crypto-attività in acconto - I rata
1729	imposta crypto-attività - II rata o acconto in unica soluzione

RIPRODUZIONE VIETATA

- nei **termini ordinariamente previsti** per le imposte derivanti dal Mod. REDDITI, ovvero, per il 2024:
 - entro il **1° luglio** (il 30 giugno è domenica) per il pagamento del saldo 2023 e del primo acconto 2024, oppure entro il 31 luglio con la maggiorazione dello 0,4%;
 - entro il **2 dicembre** (il 30 novembre è sabato) per il pagamento del secondo o unico acconto 2024.

ESEMPIO DI COMPILAZIONE: IVAFE

Il Sig. Bianchi è titolare di un **conto corrente in comproprietà** con la moglie (C.F. RSSMRA74D16H501S), detenuto in Austria.

Il saldo del conto al 1° gennaio 2023 è pari a € 45.000,00, mentre al 31 dicembre 2023 è di € 50.000,00. Gli interessi attivi percepiti nel corso del 2023 ammontano a € 1.200,00. Non vi sono soggetti delegati al prelievo.

LA COMPILAZIONE DEL MOD. 730/2024

Per dichiarare il conto corrente detenuto all'estero occorre compilare il **rigo W1**, quadro W, Mod. 730/2024 come segue:

- in **colonna 1**, si indica il **codice 1** relativo alla proprietà;
- la **colonna 2**, si viene **lasciata in bianco**;
- in **colonna 3**, si indica il **codice 1** relativo ai conti correnti;
- in **colonna 4**, si indica il codice dell'**Austria (008)**;
- in **colonna 5**, si riporta la quota di possesso pari al **50%**;
- in **colonna 6**, si riferisce che il criterio di determinazione del valore è quello **nominale (codice 2)**;
- in **colonna 7**, si indica il valore al 1° gennaio 2023 pari a **€ 45.000,00**;
- in **colonna 8**, si indica il valore al 31 dicembre 2023 pari a **€ 50.000,00**;
- non si compila la colonna 9** in quanto non si tratta di un Paese "black list";
- nella **colonna 10**, si indicano i giorni di possesso dell'investimento (**365**);
- non si compila la colonna 11**, dedicata all'IVIE;
- non si compila la colonna 12** in quanto la Convenzione con l'Austria non permette lo scomputo del credito di imposta;
- non si compila la colonna 13** che riguarda l'IVIE;
- nella **colonna 14**, si indica il **codice 2** in quanto il conto ha maturato interessi attivi dichiarati nel rigo L8 del Mod. 730/2024;
- non si compilano le colonne da 15 a 17**;
- nella **colonna 18**, si inserisce il **codice fiscale della moglie**, cointestatario del conto corrente;
- non vanno compilate le colonne da 19 a 20**.

QUADRO W - Investimenti e attività estere di natura finanziaria o patrimoniale

SEZIONE I - DATI RELATIVI AGLI INVESTIMENTI E ALLE ATTIVITÀ

	CODICE TITOLO POSSESSO	TIPO CONTRIBUENTE - IVAFE	CODICE INDIVIDUAZIONE BENE	CODICE STATO ESTERO	QUOTA DI POSSESSO	CRITERIO DETERMIN. VALORE	VALORE INIZIALE	VALORE FINALE
	1	2	3	4	5	6	7	8
	1		1	008	50	2	45.000,00	50.000,00
W1	VALORE MASSIMO C/C PAESI NON COLLABORATIVI - IVAFE	GIORNI IVAFE - CRIPTO-ATTIVITÀ	MESI IVIE	CREDITO D'IMPOSTA	DETRAZIONI - IVIE	CODICE	QUOTA PARTECIPAZIONE - IVAFE	SOLO MONITORAGGIO
	9	10	11	12	13	14	15	16
	,00	365		,00	,00	2		
	CODICE FISCALE SOCIETÀ O ALTRA ENTITÀ GIURIDICA IN CASO DI TITOLARE EFFETTIVO - IVAFE	CODICE FISCALE ALTRI COINTESTATARI	PRESENZA PIÙ COINTESTATARI					
	17	18	19	20				
		RSSMRA74D16H501S						

RIPRODUZIONE VIETATA

Il **rigo L8**, quadro L, Mod. 730/2024 risulta compilato come segue:

- nella **colonna 1**, si indica la **lettera "G"**, che individua gli **interessi e altri proventi** derivanti da depositi e conti correnti bancari costituiti all'estero;
- nella **colonna 2**, si inserisce il **codice 008** che identifica l'Austria;
- nella **colonna 3**, si riporta l'**ammontare del reddito** prodotto all'estero, al lordo delle ritenute estere subite (€ **1.200,00**);
- nella **colonna 4**, si indica l'**aliquota** dell'imposta sostitutiva applicabile a tale reddito, pari al **26%**.

SEZIONE III - REDDITI DI CAPITALE SOGGETTI AD IMPOSIZIONE SOSTITUTIVA									
L8	1 TIPO	2 CODICE STATO ESTERO	3 AMMONTARE REDDITO	4 ALIQUOTA %	5 CREDITO IVCA	7 OPZIONE TASSAZIONE ORDINARIA	8 PROVENTI PARTICOLARI	9 ECCEDEZZA DI VERSAMENTO A SALDO	
	G	008	1.200,00	26	,00				,00

PROSPETTO DI LIQUIDAZIONE 730-3/2024

Per le persone fisiche l'IVAFE sui conti correnti è stabilita nella misura fissa di € 34,20 e va rapportata alla quota di proprietà ed ai giorni di possesso, come segue:

$$\begin{aligned} \text{IVAFE} &= 34,20 \times (\text{colonna 5} : 100) \times (\text{colonna 10} : 365) \\ 34,20 \times (50 : 100) \times (365 : 365) &= € 17,10 \text{ (arrotondato € 17,00)} \end{aligned}$$

Occorre quindi **sottrarre l'importo dell'eventuale credito d'imposta risultante da colonna 12** (non presente nel caso in esame).

Il prospetto di liquidazione Mod. 730/2024 è compilato come segue:

DATI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO F24

		1 CODICE TRIBUTO	2 ANNO DI RIFERIMENTO	3 CODICE REGIONE/COMUNE	4 CREDITO	5 CREDITO NON SUPERIORE A 12 EURO	6 DEBITO
DICHIARANTE	191	IRPEF	4001	2023	,00	,00	
	192	ADDIZIONALE REGIONALE IRPEF	3801	2023	,00	,00	
	193	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	3844	2023	,00	,00	
	194	CEDOLARE SECCA LOCAZIONI	1842	2023	,00	,00	
	195	SOLO MOD. 730 ACCONTO 20% TASSAZIONE SEPARATA	4200	2023		,00	
	196	INTEGRATIVO IMPOSTA SOSTITUTIVA PREMI DI RISULTATO	1816	2023		,00	
	197	IMPOSTA CRIPTO-ATTIVITA'	1727	2023	,00		,00
	198	IMPOSTA CRIPTO-ATTIVITA' - ACCONTO PRIMA RATA	1728	2024			,00
	199	IMPOSTA CRIPTO-ATTIVITA' - ACCONTO SECONDA RATA	1729	2024			,00
	200	IVIE	4041	2023	,00		,00
	201	IVIE - ACCONTO PRIMA RATA	4044	2024			,00
	202	IVIE - ACCONTO SECONDA RATA	4045	2024			,00
	203	IVAFE	4043	2023	,00		17,00
	204	IVAFE - ACCONTO PRIMA RATA	4047	2024			,00
	205	IVAFE - ACCONTO SECONDA RATA	4048	2024			,00
	206	IMPOSTA SOSTITUTIVA REDDITI CAPITALE FONTE ESTERA	1242	2023	,00		312,00
	207	MANCANZA SETTORE TURISTICO ALBERGHIERO	1838	2023	,00		,00
	208	TOTALE			,00	,00	329,00

Pertanto, il contribuente entro il 1° luglio 2024 ha effettuato il **versamento tramite Mod. F24**:

- del **saldo IVAFE 2023** (pari a € **17,00**) con **codice tributo "4043"** e
- dell'**imposta sostitutiva sui redditi di capitale di fonte estera** (pari a € **312,00**) con **codice tributo "1242"**.