



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O



RW E DINTORNI IL MONITORAGGIO FISCALE E I RIFLESSI REDDITUALI

ESPOSIZIONE E ANALISI CASI DI REDAZIONE DEL QUADRO RW CON PARTICOLARE RIGUARDO ALLE CRIPTO ATTIVITÀ

Dott. VERRUSIO VINCENZO
ODCEC Milano
info@studioverrusio.it

Aggiornato al 18/05/2024

MILANO, 23 MAGGIO 2024





**UN TOKEN È UN CODICE
INFORMATICO CHE
RAPPRESENTA
DIGITALMENTE
QUALCOSA DI SPECIFICO**

** D. L. 135/18 - ARTICOLO 8 TER -
TECNOLOGIE BASATE SU
REGISTRI DISTRIBUITI E SMART
CONTRACT*

I TOKEN SONO STRUTTURE DATI DIGITALI

**RAPPRESENTAZIONE
BINARIA**

STRINGA ALFANUMERICA

**UN PEZZO DI CODICE CHE
VIVE SULLA BLOCKCHAIN**

**PUÒ AVER VITA GRAZIE AD
UNO SMART CONTRACT***

CRIPTO ATTIVITÀ



**LE TIPOLOGIE DI CRIPTO ATTIVITÀ,
LE MODALITÀ IN CUI VENGONO ACQUISITE,
SI GESTISCONO
ED ESAURISCONO LA LORO UTILITÀ
SONO MOLTEPLICI**

PREMESSE

CRIPTO ATTIVITÀ-TIPOLOGIE

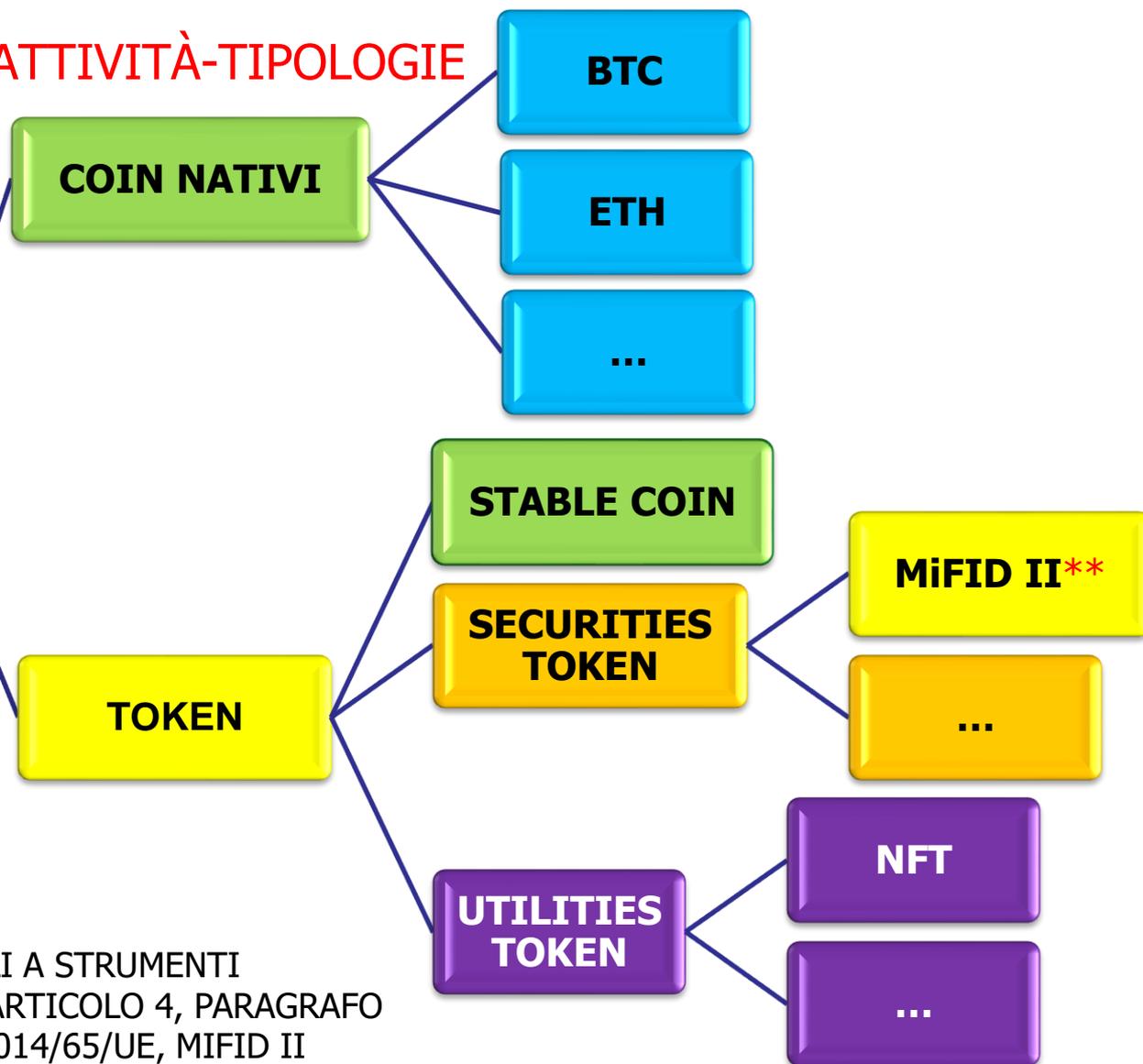


**NON È L'UNICA
CLASSIFICAZIONE**

BLOCKCHAIN*

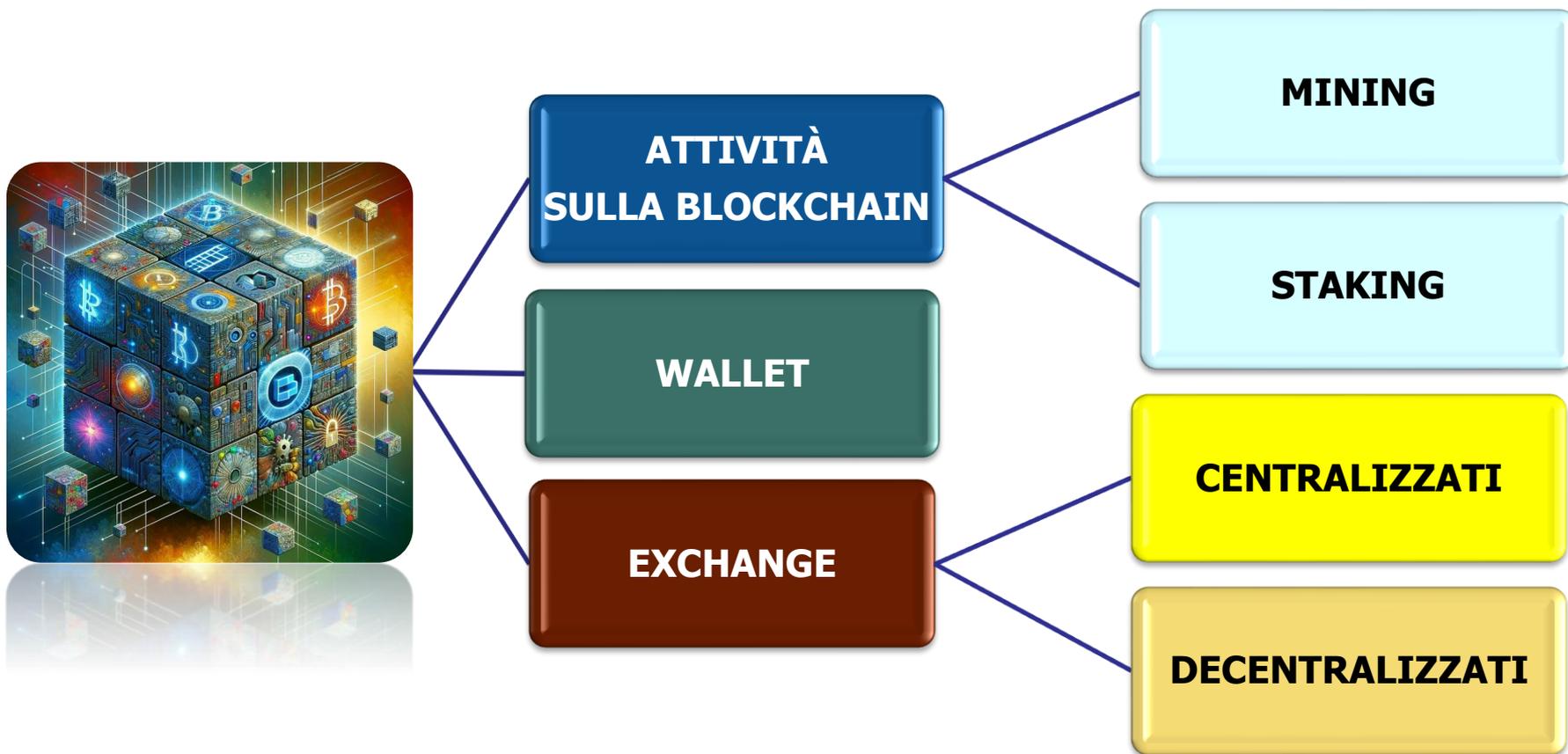
* D. L. 135/18 - **ARTICOLO
8 TER - TECNOLOGIE
BASATE SU REGISTRI
DISTRIBUITI E SMART
CONTRACT**

** CRIPTO-ATTIVITÀ ASSIMILABILI A STRUMENTI
FINANZIARI QUALI DEFINITI ALL'ARTICOLO 4, PARAGRAFO
1, PUNTO 15, DELLA DIRETTIVA 2014/65/UE, MIFID II



PREMESSE

CRIPTO ATTIVITÀ – ACQUISIZIONE E GESTIONE



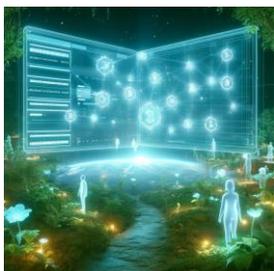
ATTIVITÀ SULLA BLOCKCHAIN

MINING



Processo tipico di alcuni protocolli di distributed-ledger, mediante cui le transazioni in crypto-attività vengono verificate e aggiunte al registro delle transazioni da parte di miner che eseguono complessi processi informatici secondo un protocollo di **proof of work**.

STAKING



È un sistema di validazione delle transazioni che, a differenza del mining, è basato sull'impegno di proprie crypto-attività, una quota delle quali è bloccata dallo staker per un determinato periodo di tempo al fine di mantenere le operazioni su un particolare sistema di blockchain (**proof-of-stake**).

GLOSSARIO CIRCLARE 30/E/2023

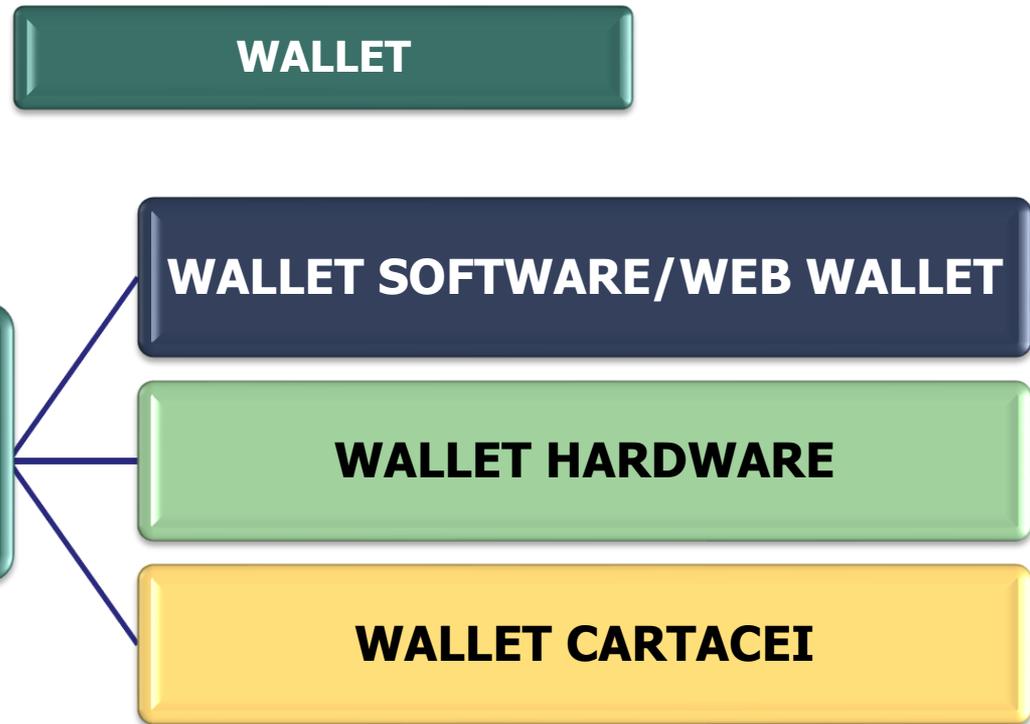
VERRUSIO VINCENZO - ODCEC Milano



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

PREMESSE



*Un Wallet non "contiene" fisicamente le criptovalute, ma **gestisce le chiavi private che permettono di accedere e operare con le crypto attività memorizzate in modo sicuro sulla blockchain.**

I wallet autenticano l'identità dell'utente e permettono l'interazione con varie reti blockchain, fungendo da interfaccia per transazioni e monitoraggio del saldo.

EXCHANGE CENTRALIZZATO

DETIENE LE CHIAVI PRIVATE PER CONTO DEGLI UTENTI, il che significa che l'Exchange ha il controllo sulle crypto attività degli utenti.

Può offrire una gamma più ampia di servizi e asset:

ritirare moneta fiat, e alcuni offrono anche accesso a una varietà di altri prodotti finanziari, come azioni tokenizzate, ETF, commodities o derivati. Inoltre, **alcuni exchange centralizzati hanno anche conti di trading fiat integrati o wallet che possono contenere sia criptovalute che moneta fiat**

EXCHANGE DECENTRALIZZATO

GLI UTENTI MANTENGONO IL CONTROLLO DELLE LORO CHIAVI PRIVATE, il che significa che hanno la piena proprietà e il controllo delle loro cryptoattività.

I Wallet sono generalmente utilizzati per conservare e gestire criptovalute e token basati su blockchain, non moneta fiat o altri tipi di investimenti tradizionali

LE NOVITÀ PER L'ANNO DI IMPOSTA 2023

- LEGGE DI BILANCIO 2023
- CIRCOLARE ADE 30/E/2023

LEGGE DI BILANCIO 2023

ART. 1 COMMA 126 E SS.

Definizione di Cripto Attività



Plusvalenza



Monitoraggio



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

VERRUSIO VINCENZO - ODCEC Milano

Slide n. 11



LEGGE DI BILANCIO 2023

ART. 67 COMMA 1 LETTERA C-SEXIES TUIR

Per "cripto-attività" si intende.....

una rappresentazione digitale

- di valore o
- di diritti

che possono essere

- trasferiti
- e memorizzati elettronicamente,

utilizzando

- la tecnologia di registro distribuito
- o una tecnologia analoga

Neutralità Tecnologica

NUOVA
LETTERA C-SEXIES
ART. 67 COMMA 1 TUIR



Sono redditi diversi

Le **plusvalenze** e gli altri proventi realizzati mediante rimborso o cessione a titolo oneroso, permuta o detenzione di crypto-attività, comunque denominate, non inferiori complessivamente a 2.000 euro nel periodo d'imposta....

LEGGE DI BILANCIO 2023

ART. 67 COMMA 1 LETTERA C-SEXIES TUIR

**NON COSTITUISCE UNA FATTISPECIE
FISCALMENTE RILEVANTE LA
PERMUTA TRA CRIPTO-ATTIVITÀ**



AVENTI EGUALI

CARATTERISTICHE E FUNZIONI



LEGGE DI BILANCIO 2023

ART. 68 COMMA 9 BIS TUIR

PLUS

Le plusvalenze di cui alla lettera c-sexies) del comma 1 dell'articolo 67 sono costituite dalla differenza tra il corrispettivo percepito ovvero il **valore normale delle cripto-attività permutate e il costo o il valore di acquisto.**

Le plusvalenze di cui al primo periodo sono sommate algebricamente alle relative minusvalenze

MINUS

se le minusvalenze sono superiori alle plusvalenze, **per un importo superiore a 2.000 euro, l'eccedenza è riportata** in deduzione integralmente dall'ammontare delle plusvalenze dei periodi successivi, ma non oltre il quarto, a condizione che sia indicata nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo di imposta nel quale le minusvalenze sono state realizzate.



LEGGE DI BILANCIO 2023

ART. 68 COMMA 9 BIS TUIR

Nel caso di acquisto per successione, si assume come costo il valore definito o, in mancanza, quello dichiarato agli effetti dell'imposta di successione.

Nel caso di acquisto per donazione si assume come costo il costo del donante.

Il costo o valore di acquisto è documentato con elementi certi e precisi a cura del contribuente; in mancanza il costo è pari a zero.

I proventi derivanti dalla detenzione di cripto-attività percepiti nel periodo di imposta sono assoggettati a tassazione senza alcuna deduzione.

NUOVI ARTT. 67 E 68 TUIR



Viene superata la distinzione tra redditi di capitale e redditi diversi per le crypto attività.



sono tutti redditi diversi,



franchigia di 2.000 euro

- che va riferita alla somma algebrica delle **operazioni complessivamente effettuate nel periodo di imposta.**

LEGGE DI BILANCIO 2023

CODICI TRIBUTO

Imposta sostitutiva su plusvalenze e altri proventi



“**1715**” denominato “Imposta sostitutiva su plusvalenze e altri proventi realizzati mediante rimborso o cessione a titolo oneroso, permuta o detenzione di crypto-attività –**Regime dichiarativo**”;

“**1716**” denominato “Imposta sostitutiva su plusvalenze e altri proventi realizzati mediante rimborso o cessione a titolo oneroso, permuta o detenzione di crypto-attività - **Regime di risparmio amministrato e gestito**”

RISOLUZIONE N. 36/E – 26 GIUGNO 2023

VERRUSIO VINCENZO - ODCEC Milano



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

LEGGE DI BILANCIO 2023

DECRETO-LEGGE 28 GIUGNO 1990, N. 167, CONVERTITO, CON
MODIFICAZIONI, DALLA LEGGE 4 AGOSTO 1990, N. 227

Articolo 4 - Dichiarazione annuale per gli investimenti e le attività

Le persone fisiche, gli enti non commerciali e le società semplici ed equiparate ai sensi dell'articolo 5 del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, residenti in Italia che, nel periodo d'imposta, detengono investimenti all'estero, attività estere di natura finanziaria



ovvero cripto-attività,

suscettibili di produrre redditi imponibili in Italia,

devono indicarli nella dichiarazione annuale dei redditi.....

**REDDITI
QUADRO RW**

	TIPO	CODICE STAT
L8	1	2
QUADRO W -		
SEZIONE I - DATI RE		
	CODICE TIPO	TIPO CO



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

VERRUSIO VINCENZO - ODCEC Milano

Slide n. 19



FONDAZIONE
COMMERCIALISTI
ODCEC di MILANO

CRIPTO ATTIVITÀ

DECRETO-LEGGE DEL 06/12/2011

Articolo 19 - Disposizioni in materia di imposta di bollo su conti correnti, titoli, strumenti e prodotti finanziari nonché su valori "scudati" e su attività finanziarie e immobili detenuti all'estero



~~IMPOSTA DI
BOLLO~~

~~IVA FE~~

**Imposta sul valore delle
cripto-attività**

2 per mille



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

VERRUSIO VINCENZO - ODCEC Milano

Slide n. 20



LEGGE DI BILANCIO 2023

CODICI TRIBUTO

IMPOSTA SUL VALORE DELLE CRIPTO-ATTIVITÀ

“**1727**” denominato “Imposta sostitutiva dell’imposta di bollo sui rapporti aventi ad oggetto le crypto-attività – **Saldo – anche in forma rateale**”

“**1728**” denominato “Imposta sostitutiva dell’imposta di bollo sui rapporti aventi ad oggetto le crypto-attività – **Acconto I rata – anche in forma rateale**”

“**1729**” denominato “Imposta sostitutiva dell’imposta di bollo sui rapporti aventi ad oggetto le crypto-attività – **Acconto II rata**”

RISOLUZIONE N. 10/E – 6 FEBBRAIO 2024



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

VERRUSIO VINCENZO - ODCEC Milano

Slide n. 21



FONDAZIONE
COMMERCIALISTI
ODCEC di MILANO

CIRCOLARE 30/E/2023

CLASSIFICAZIONE



EVENTO REALIZZATIVO

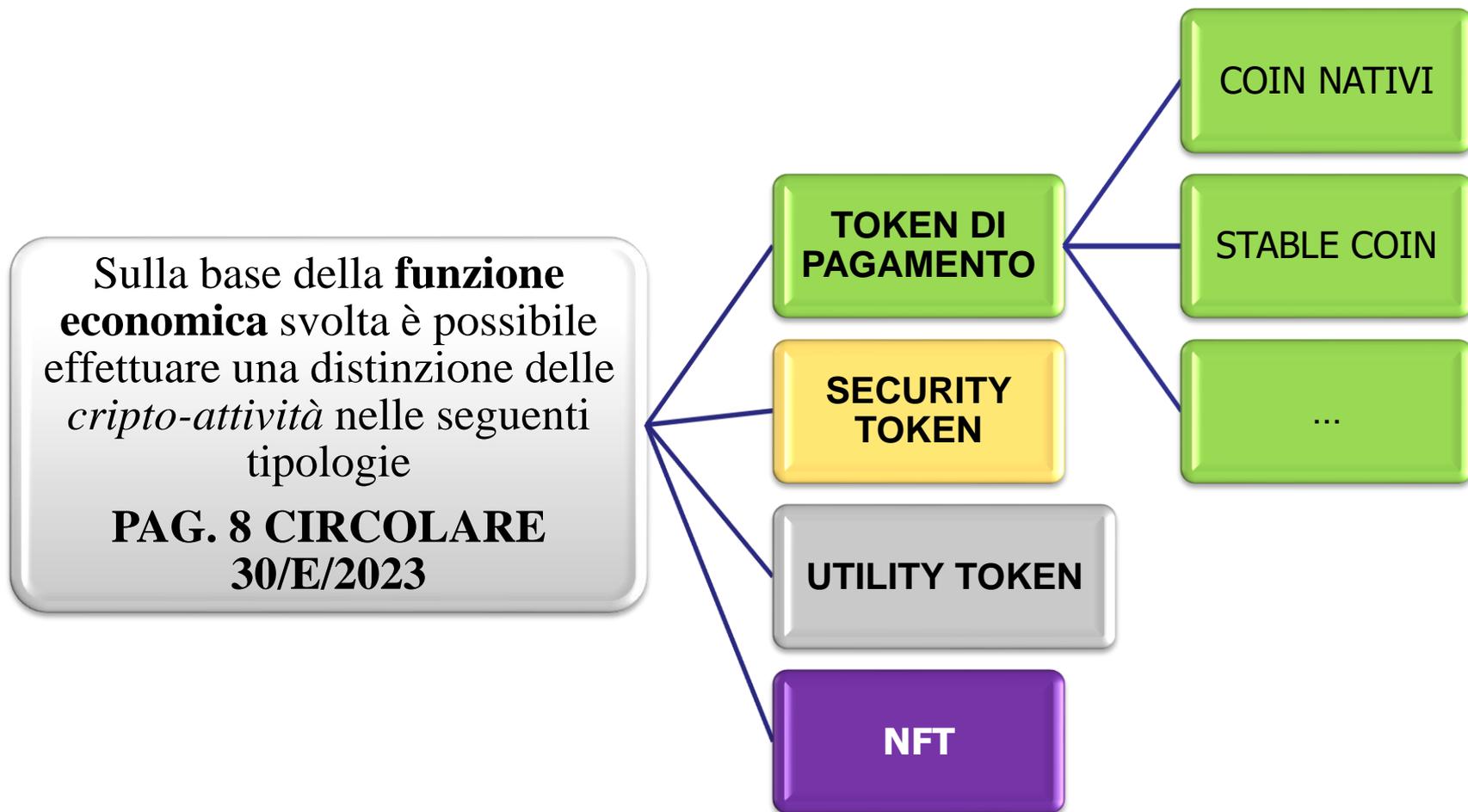


VALORIZZAZIONE



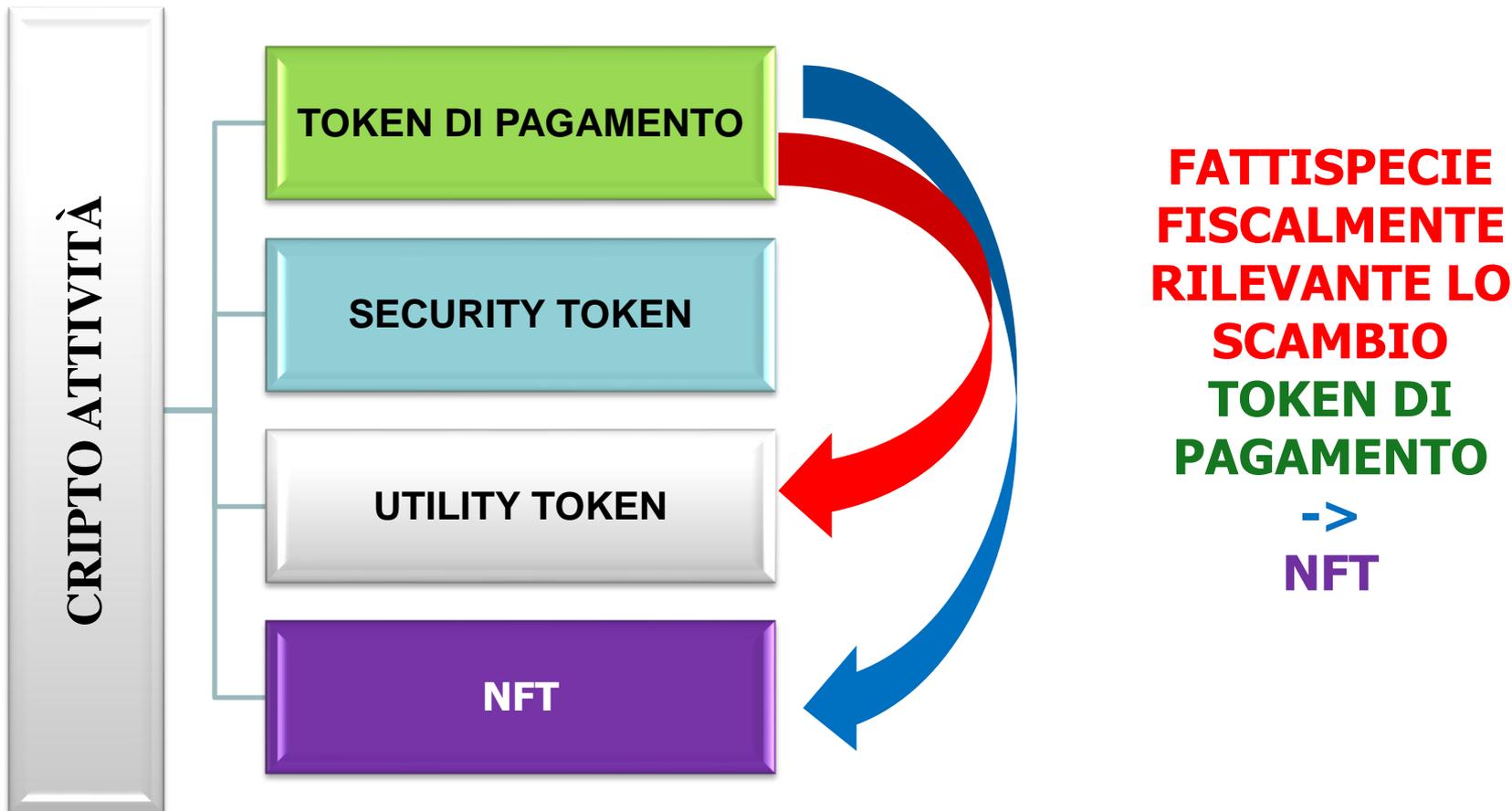
CIRCOLARE 30/E/2023

CLASSIFICAZIONE CRIPTO ATTIVITÀ



CIRCOLARE 30/E/2023

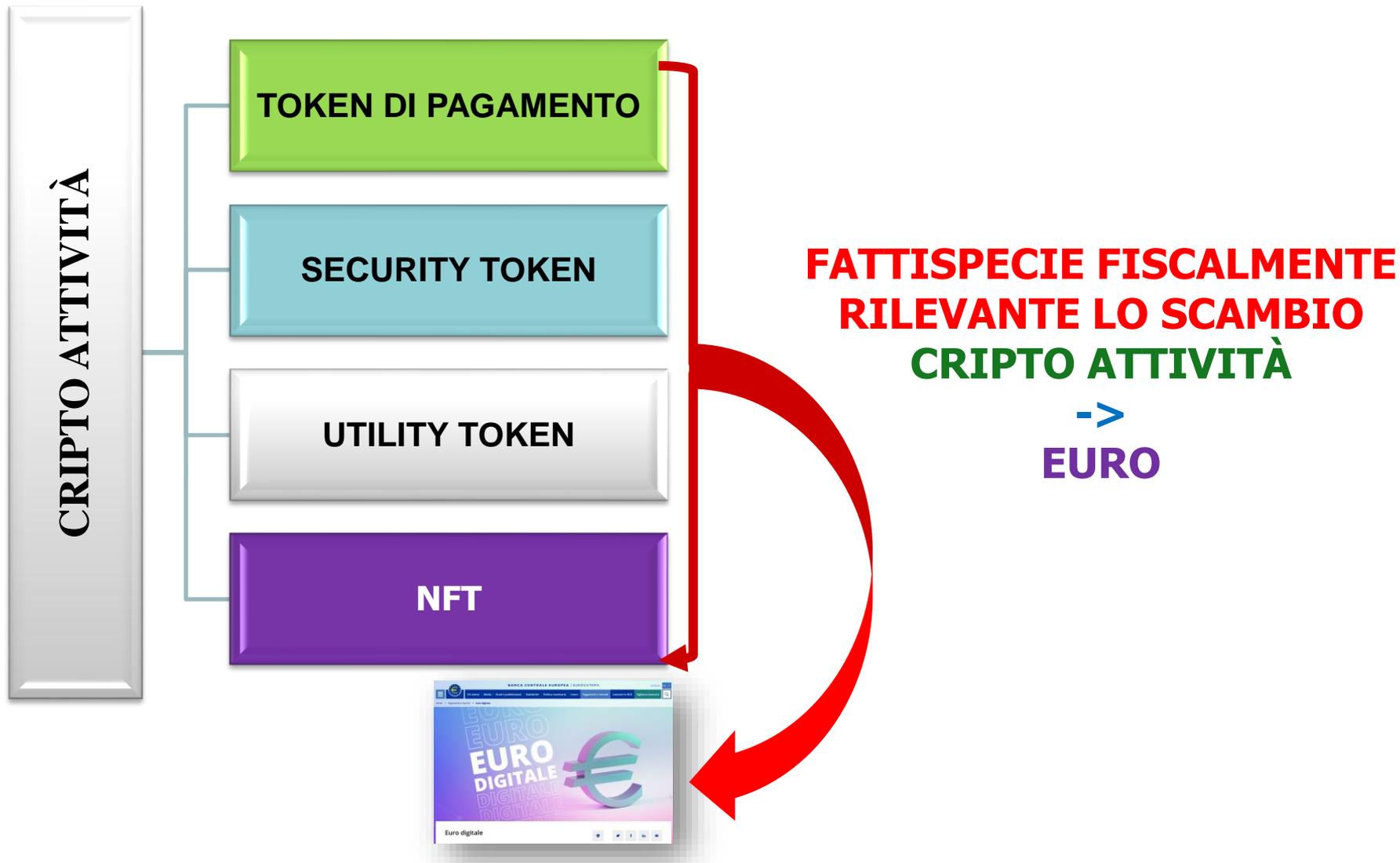
CLASSIFICAZIONE E REALIZZO



DEFINIRE L'APPARTENENZA AD UNO DEI CONTENITORI

CIRCOLARE 30/E/2023

CLASSIFICAZIONE E REALIZZO



CIRCOLARE 30/E/2023

VALORI AL 31 12

PIATTAFORMA EXCHANGE DI ACQUISTO

al termine di ciascun anno solare

IN ASSENZA

ANALOGA PIATTAFORMA DOVE LE MEDESIME CRIPTO-ATTIVITÀ SONO NEGOZIABILI O DA SITI SPECIALIZZATI NELLA RILEVAZIONE DEI VALORI DI MERCATO DELLE STESSE

al termine di ciascun anno solare

IN ASSENZA

RIFERIMENTO AL COSTO DI ACQUISTO DELLE CRIPTO-ATTIVITÀ

QUALORA NON SIANO PIÙ POSSEDUTE ALLA DATA DEL 31 DICEMBRE SI DEVE FAR RIFERIMENTO AL VALORE RILEVATO AL TERMINE DEL PERIODO DI DETENZIONE

CIRCOLARE 30/E/2023

VALORI DI CARICO

"Nelle suddette ipotesi il valore di acquisto da attribuire alla cripto-attività acquisita per effetto dello scambio corrisponde al valore di carico in euro della cripto-attività ceduta in permuta.

Supponiamo, ad esempio, che un contribuente acquisti 10 ether scambiando 5 bitcoin dei 20 bitcoin originariamente posseduti e che i 20 bitcoin avevano al momento dello scambio un valore di acquisto di euro 2.000, ai 10 ether acquisiti con lo scambio si deve riconoscere un valore di acquisto di euro 500. Vale a dire, un valore pari a quello dei 5 bitcoin ceduti nello scambio." PAG 47 – 48 CIRCOLARE 30/E/2023



LE CRIPTO ATTIVITÀ NEL MODELLO REDDITI E(?) NEL MODELLO 730



LE CRIPTO ATTIVITÀ NEL MODELLO REDDITI

MONITORAGGIO

**NUOVO CODICE
INDIVIDUAZIONE
BENE
CODICE 21**

**MODIFICA CODICE - 14
(Eliminato "Valute virtuali")**

PERIODO D'IMPOSTA 2023

CODICE FISCALE

PERSONE FISICHE 2024
Agenzia Entrate

REDDITI
QUADRO RW - Investimenti all'estero e/o attività estere di natura finanziaria - monitoraggio IVIE / IVAFE / Imposta cripto-attività

Mod. N.

Codice titolo possesso	Tipo contribuente	Codice individuaz. bene	Codice Stato estero	Quota di possesso	Criterio determin. valore	Valore iniziale	Valore finale
1	2	3	4	5	6	7	8
Valore massimo c/c paesi non collaborativi		Giorni IVAFE-IC	Mesi IVIE	Credito d'imposta	Detrazioni - IVIE	Codice	Quota partecipazione monitoraggio
9		10	11	12	13	14	15
Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo		Codice fiscale altri coinvestitori		Presenza più coinvestitori			
17		18		20			
IVAFE	IVAFE dovuta	IVIE	IVIE dovuta	IC	IC dovuta		
29	30	31	32	33	34		

REDDITI PERSONE FISICHE 2024 ■ Fascicolo 2 ■ ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE

TABELLA 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 FINANZIARIA.....14
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 IMMOBILI.....15
OBBLIGAZIONI ESTERE E TITOLI SIMILARI.....3	METALLI PREZIOSI ALLO STATO GREZZO O MONETATO DETENUTI ALL'ESTERO.....10	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 GIOIELLI.....17
VALUTE ESTERE DA DEPOSITI E CONTI CORRENTI.....5	FORME DI PREVIDENZA GESTITE DA SOGGETTI ESTERI...12	ALTRI BENI PATRIMONIALI.....18
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'ESTERO.....20
		CRIPTO-ATTIVITÀ.....21

LE CRIPTO ATTIVITÀ NEL MODELLO REDDITI

MONITORAGGIO

IMPOSTA CRIPTO-ATTIVITÀ RIGO RW8

PERIODO D'IMPOSTA 2023

PF PERSONE FISICHE 2024
Agenzia Entrate

CODICE FISCALE

REDDITI
QUADRO RW - Investimenti all'estero e/o attività estere di natura finanziaria - monitoraggio IVIE / IVAFE / Imposta cripto-attività

Mod. N.

Codice titolo possesso	Tipo contribuente	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 IVAFE- IC	Mesi IVIE	Credito d'imposta	Detrazioni - IVIE	Codice	Quota partecipazione	Solo monitoraggio
9	10	11	12	13	14	15	16
,00			,00	,00	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>
Codice fiscale società o altri titolari giuridici in caso di titolare effettivo	Codice fiscale altri cointestatari		Presenza più cointestatari				
17	18	19	20				
			<input type="checkbox"/>				
IVAFE	IVAFE dovuta	IVIE	IVIE dovuta	IC	IC dovuta		
29	30	31	32	33	34		
,00	,00	,00	,00	,00	,00		
Imposta cripto-attività	Totale imposta dovuta	Eccedenza dichiarazione precedente	Eccedenza compensata Mod. F24	Acconti versati	Imposta a debito	Imposta a credito	
RW8	1	2	3	4	5	6	
	,00	,00	,00	,00	,00	,00	

LE CRIPTO ATTIVITÀ NEL MODELLO 730

MONITORAGGIO

QUADRO W - Investimenti e attività estere di natura finanziaria o patrimoniale										
SEZIONE I - DATI RELATIVI AGLI INVESTIMENTI E ALLE ATTIVITA'										
W1	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	9	10
								,00		,00
	VALORE MASSIMO C/C PAESI NON COLLABORATIVI - IVAFE	GIORNI IVAFE - CRIPTO-ATTIVITA'	MESI IVIE	CREDITO D'IMPOSTA	DETRAZIONI - IVIE	CODICE	QUOTA PARTECIPAZIONE - IVAFE	SOLO MONITORAGGIO		
	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
	,00			,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						

IMPOSTA CRIPTO-ATTIVITÀ RIGO W8

SEZIONE IV - VERSAMENTI E RESIDUI IMPOSTA CRIPTO-ATTIVITA'	
W8	ECCEDEZZA DI VERSAMENTO A SALDO - CRIPTO-ATTIVITA' 7 ,00



VERRUSIO VINCENZO - ODCEC Milano

Slide n. 31

LE CRIPTO ATTIVITÀ NEL MODELLO REDDITI

SEZIONE II-B – QUADRO RT

PLUSVALENZE DERIVANTI DALLA CESSIONE DI CRIPTO-ATTIVITÀ

SEZIONE II-B			
Plusvalenze derivanti dalla cessione di crypto-attività	RT31	Totale dei corrispettivi	,00
	RT32	Totale dei costi o dei valori di acquisto (costo rideterminato ¹)	,00
	RT33	Plusvalenze (RT31 – RT32 col. 2) (ovvero Minusvalenze ¹ ,00)	,00
	RT34	Eccedenza minusvalenze anni precedenti	,00
	RT35	Eccedenza delle minusvalenze certificate dagli intermediari (di cui anni precedenti ¹ ,00)	,00
	RT36	Differenza (RT33 col.2 – RT34 – RT35 col. 2)	,00
	RT37	Imposta sostitutiva (26% dell'importo di rigo RT36)	,00
	RT38	Eccedenza d'imposta sostitutiva risultante dalla precedente dichiarazione non compensata	,00
	RT39	IMPOSTA SOSTITUTIVA DOVUTA	,00

Nel rigo RT34, vanno indicate le minusvalenze degli anni precedenti da portare in compensazione con le plusvalenze indicate nella presente sezione.... Ma.....



I RIGHI

- **RT34**
- **RT35(COL.1)**
- **RT38**



NON SONO COMPILABILI

Specifiche tecniche per la trasmissione
telematica del Modello Redditi
Persone Fisiche 2024

LE CRIPTO ATTIVITÀ NEL MODELLO REDDITI

SEZIONE II-B – QUADRO RT



sono tutti redditi diversi,

DAL 2023

SEZIONE II-B Plusvalenze derivanti dalla cessione di cripto-attività	RT31	Totale dei corrispettivi			
	RT32	Totale dei costi o dei valori di acquisto (costo rideterminato ¹)		2	,00
	RT33	Plusvalenze (RT31 – RT32 col. 2) (ovvero Minusvalenze ¹ ,00)		2	,00
	RT34	Eccedenza minusvalenze anni precedenti			,00
	RT35	Eccedenza delle minusvalenze certificate dagli intermediari (di cui anni precedenti ¹ ,00)		2	,00
	RT36	Differenza (RT33 col.2 – RT34 – RT35 col. 2)			,00
	RT37	Imposta sostitutiva (26% dell'importo di rigo RT36)			,00
	RT38	Eccedenza d'imposta sostitutiva risultante dalla precedente dichiarazione non compensata			,00
	RT39	IMPOSTA SOSTITUTIVA DOVUTA			,00

SEZIONE V Minusvalenze non compensate nell'anno		Eccedenza relativa al 2019	Eccedenza relativa al 2020	Eccedenza relativa al 2021	Eccedenza relativa al 2022	Eccedenza relativa al 2023
RT92	SEZ. I	,00 ²	,00	,00 ⁴	,00 ⁵	,00
RT93	SEZ. II-A	,00	,00	,00	,00	,00
RT94	SEZ. II-B	,00	,00	,00	,00	,00
RT95	SEZ. III	,00	,00	,00	,00	,00
RT96	SEZ. IV	,00	,00	,00	,00	,00

**ECCEDENZE MINUSVALENZE
ANNI PRECEDENTI AL 2023**

**NON
RIPORTABILI**

LE CRIPTO ATTIVITÀ NEL MODELLO REDDITI

SEZIONE II-B – QUADRO RT



Il costo o valore di acquisto è documentato con elementi certi e precisi a cura del contribuente; in mancanza il costo è pari a zero.

In caso di esercizio della facoltà di cui all'art. 1, comma 133, della legge n. 197 del 2022, agli effetti della determinazione delle plusvalenze e delle minusvalenze di cui alla lett. c-sexies) del comma 1 dell'art. 67 del TUIR, **per ciascuna crypto-attività posseduta alla data del 1° gennaio 2023**, può essere assunto, in luogo del costo o del valore di acquisto, il valore a tale data, determinato ai sensi dell'articolo 9 del TUIR.

ESEMPI*

***Sono teorici (semplificazioni a scopi didattici) in particolare:**

- valori/quotazioni delle cripto attività
- il numero limitato di operazioni poste in essere nell'anno
- l'intervallo di tempo tra una operazione e l'altra

Si ipotizza assenza commissioni

OPERAZIONI 1 E 2

1. Bonifico sull'account dell'Exchange: 02/05/2023

- Versamento: € 50.000

Saldo in euro: € 50.000

2. Acquisto di Bitcoin (Coin Nativo): 10/05/2023

- Costo Bitcoin: € 26.000 per BTC
- Bitcoin acquistati: $\text{€ } 50.000 / \text{€ } 26.000 = 1,9230$ BTC (arrotondato a 4 cifre decimali)

Saldo in euro: € 0

Saldo Bitcoin: 1,9230 BTC

Si ipotizza assenza commissioni

OPERAZIONI SU EXCHANGE FRANCESE

OPERAZIONE 3

3. Acquisto di ETH(Coin Nativo) con Bitcoin: 06/07/2023

- ✓ Cessione 0,5 Bitcoin
- ✓ Quotazione Bitcoin al 06/07/2023 -> € **28.282**
- ✓ Valore bitcoin permutati -> € 14.141

Quotazione ETH al 06/07/2023 -> € 1.572,17

Totale ETH Acquistati con la cessione di 0,5 Bitcoin -> $14.141 / 1.572,17 = 8,9948$

Saldo in euro: € 0

Saldo Bitcoin: 1,4230 BTC

Saldo ETH: 8,9948 ETH

Si ipotizza assenza commissioni

OPERAZIONE 4

4. Acquisto 1 NFT (TOKEN) PAGANDO IN ETH: 29/07/2023

- ✓ Valore NFT: 6,7461 ETH
- Saldo in euro: € 0
- Saldo Bitcoin: 1,4230 BTC
- Saldo ETH: 2,24870 ETH
- Saldo NFT: 1 NFT

Si ipotizza assenza commissioni

OPERAZIONI 5

5. Cessione 2,24870 ETH (Coin Nativo) per € : 11/12/2023

Trasferimento fondi € dall'Exchange al conto italiano

- Quotazione ETH: € 2.100

Totale = € 2.100 x 2,24870 = € 4.722,27

Saldo Bitcoin: 1,4230

Saldo NFT: 1 NFT

Si ipotizza assenza commissioni

LE OPERAZIONI ACQUISTO ETH CON BITCOIN



**NON COSTITUISCE UNA FATTISPECIE
FISCALMENTE RILEVANTE LA
PERMUTA TRA CRIPTO-ATTIVITÀ**



**AVENTI EGUALI
CARATTERISTICHE E FUNZIONI**

LE OPERAZIONI

ACQUISTO ETH CON BITCOIN

3. Acquisto di ETH(Coin Nativo) con Bitcoin: 06/07/2023

- ✓ Cessione 0,5 Bitcoin
- ✓ Quotazione Bitcoin al 06/07/2023 -> € 28.282
- ✓ Valore bitcoin permutati -> € 14.141

IL VALORE DI MERCATO DEGLI
ETH ACQUISTATI IL 06/07/2023 È
€ 14.141



IL VALORE DI CARICO DELL'ETH **NON CORRISPONDE (FISCALMENTE)**
AL VALORE DI MERCATO AL MOMENTO DELL'ACQUISTO CON
PERMUTA

CORRISPONDE (FISCALMENTE) AL VALORE DELLA CRIPTO ATTIVITÀ
AVENTI **UGUALI CARATTERISTICHE E FUNZIONI** ORIGINARIAMENTE
ACQUISTATI (I BITCOIN)

LE OPERAZIONI

ACQUISTO ETH CON BITCOIN

3. Acquisto di ETH(Coin Nativo) con Bitcoin: 06/07/2023

- ✓ Cessione 0,5 Bitcoin
- ✓ Quotazione Bitcoin al 06/07/2023 -> € 28.282
- ✓ Valore bitcoin permutati -> € 14.141



VALORE ACQUISTO DI 0,5 BITCOIN?

Tipologia	Data	Quotazione Bit Coin
Bitcoin	10/05/2023	€ 26.000



Valore di carico ETH	€ 26.000X0,5 BITCOIN= € 13.000
----------------------	--------------------------------



OPERAZIONI NEL MODELLO REDDITI

ACQUISTO ETH CON BITCOIN

Codice titolo possesso	Tipo contribuente	Codice individuaz. bene	Codice Stato estero	Quota di possesso	Criterio determin. valore	Valore iniziale	Valore finale
1 1	2	3 21	4	5 100	6 1	7 ? ,00	8 ? ,00
9 Valore massimo c/c paesi non collaborativi ,00	10 Giorni IVAFE- IC	11 Mesi IVE	12 Credito d'imposta ,00	13 Detrazioni - IVA ,00	14 Codice <input type="checkbox"/>	15 Quota partecipazione	16 Solo monitoraggio <input type="checkbox"/>
RW1 Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo				Codice fiscale altri cointestatori			Presenza più cointestatori

Nel caso in cui siano ceduti prodotti finanziari appartenenti alla stessa categoria, acquistati a prezzi e in tempi diversi, per stabilire quale dei prodotti finanziari è detenuta nel periodo di riferimento il metodo che deve essere utilizzato è il cosiddetto "L.I.F.O." e, pertanto, si considerano ceduti per primi quelli acquisiti in data più recente. Per esigenze di semplificazione, il contribuente indica, per ciascuna società o entità giuridica, il valore complessivo di tutti i prodotti finanziari e patrimoniali di cui risulta essere il titolare effettivo, avendo cura di predisporre e conservare un apposito prospetto in cui devono essere specificati i valori delle singole attività. Detto prospetto deve essere esibito o trasmesso, su richiesta, all'amministrazione finanziaria. In presenza di più operazioni della stessa natura, il contribuente può aggregare i dati per indicare un insieme di prodotti finanziari omogenei caratterizzati, cioè, dai medesimi codici "investimento" e "Stato Estero". In tal caso il contribuente indicherà nel quadro RW i valori complessivi iniziali e finali del periodo di imposta, la media ponderata dei giorni di detenzione di ogni singolo prodotto finanziario rapportato alla relativa consistenza, nonché l'IVAFA complessiva dovuta. Per le attività finanziarie si precisa che l'importo da indicare nel quadro è prioritariamente pari al valore che risulta dal documento di rendicontazione predisposto dall'istituto finanziario estero o al valore di mercato, a condizione che siano coincidenti.

TENERE PROSPETTO

METODO L.I.F.O.



POSSIBILE AGGREGARE

LE OPERAZIONI ACQUISTO NFT





4. Acquisto 1 NFT PAGANTO IN ETH: 29/07/2023

✓ Valore NFT: 6,7461 ETH



VALORE ACQUISTO ETH?



VALORE ACQUISTO NFT/O CESSIONE ETH AL 29/07

ACQUISTO NFT



VALORE ACQUISTO ETH?



IL VALORE DI CARICO DELL'ETH **DOVREBBE CORRISPONDERE AL VALORE DI CARICO DI 0,5 BITCOIN**

Tipologia	Data	Importo
Valore di acquisto di 0,5 Bitcoin	10/05/2023	€ 26.000 x 0,5 = € 13.000

6,7461 ETH RAPPRESENTANO IL 75% DEGLI ETH ACQUISITI

AL VALORE COMPLESSIVO DI € 13.000 ->

Valore di carico degli ETH = $0,75 \times €13.000 = € 9.750$

ACQUISTO NFT



VALORE ACQUISTO NFT/O CESSIONE ETH AL 29/07

AL 29/07/2023

1 ETH vale € 1.800,003

$6,7461 \times € 1.800,003 = € 12.143$

OPERAZIONI SU EXCHANGE FRANCESE

VENDITA NFT – QUADRO RT SEZIONE II-B

Plusvalenze derivanti dalla cessione di crypto-attività

Tipologia	Importo
Valore di Cessione	12.143
Valore di Acquisto	9.750
Plusvalenza	2.393

RT31	Totale dei corrispettivi		12.143	,00
RT32	Totale dei costi o dei valori di acquisto (costo rideterminato ¹)		9.750	,00
RT33	Plusvalenze (RT31 – RT32 col. 2) (ovvero Minusvalenze ¹ ,00)		2.393	,00
RT34	Eccedenza minusvalenze anni precedenti			,00
RT35	Eccedenza delle minusvalenze certificate dagli intermediari (di cui anni precedenti ¹ ,00)			,00
RT36	Differenza (RT33 col.2 – RT34 – RT35 col. 2)		2.393	,00
RT37	Imposta sostitutiva (26% dell'importo di rigo RT36)		622	,00
RT38	Eccedenza d'imposta sostitutiva risultante dalla precedente dichiarazione non compensata			,00
RT39	IMPOSTA SOSTITUTIVA DOVUTA		622	,00

OPERAZIONI SU EXCHANGE FRANCESE

ACQUISTO NFT – QUADRO RW

Tipologia	Importo
Valore di Cessione	12.143
Valore di Acquisto	9.750

Giorni detenzione prima parte ETH:

- dal 10/05/2023 (Giorno acquisto Bitcoin)
- al 29/07/2023 (giorno acquisto NFT)

sono trascorsi 81 giorni

Codice titolo possesso	Tipo contribuente	Codice individuaz. bene	Codice Stato estero	Quota di possesso	Criterio determin. valore	Valore iniziale	Valore finale
1 1	2	3 21	4	5 100	6 1	7 9.750 ,00	8 12.143 ,00
9 Valore massimo c/c paesi non collaborativi	10 Giorni IVAFE- IC 81	11 Mesi IVE	12 Credito d'imposta	13 Detrazioni - IVE	14 Codice 3	15 Quota partecipazione	16 Solo monitoraggio <input type="checkbox"/>
RW1 Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo		Codice fiscale altri cointestatari			Presenza più cointestatari		
17	18	19		20 <input type="checkbox"/>			
29 IVAFE	30 IVAFE dovuta	31 IME	32 IME dovuta	33 5 ,00	34 5 ,00	IC dovuta	



LE OPERAZIONI CESSIONE ETH





5. Cessione 2,24870 ETH (Coin Nativo) per € : 11/12/2023

Trasferimento fondi € dall'Exchange al conto italiano

- Quotazione ETH: € 2.100

Totale = € 2.100 x 2,24870 = € 4.722,27

VALORE DI CESSIONE DI **2,24870 ETH** = € 4.722,27



VALORE ACQUISTO ETH?

ACQUISTO NFT



VALORE ACQUISTO ETH?



IL VALORE DI CARICO DELL'ETH **DOVREBBE CORRISPONDERE AL VALORE DI CARICO DI 0,5 BITCOIN**

Tipologia	Data	Importo
Valore di acquisto di 0,5 Bitcoin	10/05/2023	€ 26.000 x 0,5 = € 13.000

2,24870 ETH RAPPRESENTANO IL 25% DEGLI ETH ACQUISITI

AL VALORE COMPLESSIVO DI € 13.000 ->

Valore di carico degli ETH = $0,25 \times €13.000 = € 3.250$

OPERAZIONI SU EXCHANGE FRANCESE

CESSIONE ETH – QUADRO RT SEZIONE II-B

Plusvalenze derivanti dalla cessione di crypto-attività

Tipologia	Importo
Valore di Cessione	4.722
Valore di Acquisto	3.250
Plusvalenza	1.472

RT31	Totale dei corrispettivi		4.722	,00
RT32	Totale dei costi o dei valori di acquisto (costo rideterminato ¹)		3.250	,00
RT33	Plusvalenze (RT31 – RT32 col. 2) (ovvero Minusvalenze ¹ ,00)		1.472	,00
RT34	Ecceденza minusvalenze anni precedenti			,00
INFERIORE A 2.000 MA BISOGNA VALUTARE ANCHE LA PRIMA CESSIONE				
RT36	Differenza (RT33 col.2 – RT34 – RT35 col. 2)		1.472	,00
RT37	Imposta sostitutiva (26% dell'importo di rigo RT36)		383	,00
RT38	Ecceденza d'imposta sostitutiva risultante dalla precedente dichiarazione non compensata			,00
RT39	IMPOSTA SOSTITUTIVA DOVUTA		383	,00

OPERAZIONI SU EXCHANGE FRANCESE

CESSIONE ETH- QUADRO RW

Tipologia	Importo
Valore di Cessione	4.722
Valore di Acquisto	3.250

Giorni detenzione seconda parte ETH :

- dal 10/05/2023 (Giorno acquisto Bitcoin)
- al 11/12/2023 (giorno cessione ETH)

sono trascorsi 216 giorni

Codice titolo possesso	Tipo contribuente	Codice individuaz. bene	Codice Stato estero	Quota di possesso	Criterio determin. valore	Valore iniziale	Valore finale
1 1	2	3 21	4	5 100	6 1	7 3.250 ,00	8 4.722 ,00
9 Valore massimo c/c paesi non collaborativi	10 Giorni IVAFE- IC 216	11 Mesi IVE	12 Credito d'imposta	13 Detrazioni - IVE	14 Codice 3	15 Quota partecipazione	16 Solo monitoraggio <input type="checkbox"/>
17 Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo			18 Codice fiscale altri cointestatori			19 Presenza più cointestatori <input type="checkbox"/>	
29 IVAFE	30 IVAFE dovuta	31 IME	32 IME dovuta	33 IC 6 ,00	34 IC dovuta 6 ,00		



LE OPERAZIONI NEL MODELLO REDDITI SALDI AL 31/12

SALDI NEL MODELLO REDDITI

BICCOIN AL 31 12 2023

Saldo Bitcoin: 1,4230

Valore di carico di 1,430 = $50.000 - 13.000 = 37.000$ €

Quotazione al 31/12/2023 1 BTC = € 42.152

Valore al 31/12 di 1,43 BTC = € 60.277,36

Giorni detenzione BTC:

- dal 10/05/2023 (Giorno acquisto Bitcoin)
- al 31/12/2023
- sono trascorsi 236 giorni

Codice titolo possesso	Tipo contribuente	Codice individuaz. bene	Codice Stato estero	Quota di possesso	Criterio determin. valore	Valore iniziale	Valore finale		
1	2	3 21	4	5 100	6 1	7 37.000 ,00	8 60.277 ,00		
Valore massimo c/c paesi non collaborativi		Giorni IVAFE- IC	Mesi IVE	Credito d'imposta	Detrazioni - IME	Codice	Quota partecipazione	Solo monitoraggio	
9 ,00		10 236	11	12 ,00	13 ,00	14 5	15	16 <input type="checkbox"/>	
Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo			Codice fiscale altri cointestatori			Presenza più cointestatori			
17			18			19			20 <input type="checkbox"/>
IVA FE	IVA FE dovuta	IME	IME dovuta	IC	IC dovuta				
29 ,00	30 ,00	31 ,00	32 ,00	33 78 ,00	34 78 ,00				

SALDI NEL MODELLO REDDITI

NFT AL 31 12 2023

Saldo NFT: 1 NFT

Valore di carico di 1 NFT = € 12.143

Quotazione NFT = € 7.000

Giorni detenzione NFT:

- dal 29/07/2023 (Giorno acquisto NFT)
- al 31/12/2023
- sono trascorsi 155 giorni

Codice titolo possesso	Tipo contribuente	Codice individuaz. bene	Codice Stato estero	Quota di possesso	Criterio determin. valore	Valore iniziale	Valore finale		
1	2	3	4	5	6	7	8		
1		21		100	1	12.143,00	7.000,00		
Valore massimo c/c paesi non collaborativi		Giorni IVAFE- IC	Mesi IME	Credito d'imposta	Detrazioni - IME	Codice	Quota partecipazione	Solo monitoraggio	
9		10	11	12	13	14	15	16	
		155		,00	,00	5		<input type="checkbox"/>	
Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo			Codice fiscale altri cointestatori			Presenza più cointestatori			
17			18			19			20
									<input type="checkbox"/>
IVA FE	IVA FE dovuta	IME	IME dovuta	IC	IC dovuta				
29	30	31	32	33	34				
,00	,00	,00	,00	6,00	6,00				

SALDI NEL MODELLO REDDITI

QUADRO RW-RT

Codice titolo possesso	Tipo contribuente	Codice individuaz. bene	Codice Stato estero	Quota di possesso	Criterio determin. valore	Valore iniziale	Valore finale	
1	2	3	4	5	6	7	8	
1		21		100	1	9.750,00	12.143,00	
Valore massimo c/c paesi non collaborativi		Giorni IVAFE- IC	Mesi IVIE	Credito d'imposta	Detrazioni - IVIE	Codice	Quota partecipazione monitoraggio	Solo
9		10	11	12	13	14	15	16
,00		81		,00	,00	3		<input type="checkbox"/>
Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo			Codice fiscale altri cointestatori			Presenza più cointestatori		
17			18			19		
20			21			22		
23			24			25		
26			27			28		
29			30			31		
,00			,00			,00		
32			33			34		
,00			,00			5,00		
35			36			37		
,00			,00			,00		
38			39			40		
,00			,00			6,00		
41			42			43		
,00			,00			6,00		

POSSIBILE AGGREGARE

Imposta crypto-attività	Totale imposta dovuta	Eccedenza dichiarazione precedente	Eccedenza compensata Mod. F24	Acconti versati	Imposta a debito	Imposta a credito
RW8	1	2	3	4	5	6
	95,00	,00	,00	,00	95,00	,00

OPERAZIONI NEL MODELLO REDDITI

QUADRO RW-RT

Codice titolo possesso	Tipo contribuente	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- IC	Mesi MIE	Credito d'imposta	Detrazioni - MIE	Codice	Quota partecipazione	Solo monitoraggio
9		10	11	12	13	14	15	16
						<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>
Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo			Codice fiscale altri cointestari			Presenza più cointestari		
RW1 17			18			19		
						<input type="checkbox"/>		
IVA FE		IVA FE dovuta	MIE	MIE dovuta	IC	IC dovuta		
29		30	31	32	33	34		

RT31	Totale dei corrispettivi		,00
RT32	Totale dei costi o dei valori di acquisto (costo rideterminato ¹)	2	,00
RT33	Plusvalenze (RT31 - RT32 col. 2) (ovvero Minusvalenze ¹ ,00)	2	,00
RT34	Ecceденza minusvalenze anni precedenti		,00
RT35	Ecceденza delle minusvalenze certificate dagli intermediari (di cui anni precedenti ¹ ,00)	2	,00
RT36	Differenza (RT33 col.2 - RT34 - RT35 col. 2)		,00
RT37	Imposta sostitutiva (26% dell'importo di rigo RT36)		,00
RT38	Ecceденza d'imposta sostitutiva risultante dalla precedente dichiarazione non compensata		,00
RT39	IMPOSTA SOSTITUTIVA DOVUTA		,00

TENERE IL PROSPETTO

NOTE



CONTO EXCHANGE

ACCORDI CON L'EXCHANGE SOTTOSCRITTI DAL CLIENTE

7.2 The Account is not a bank account and the Digital Assets held in the Account are not deposits or other financial products. Except as otherwise permitted by the Platform, no interest will be paid on any funds or Digital Assets under your Account, and all Digital Assets that are directly held by us for your benefit are not insured by any Governmental Authority.



NON È UN CONTO CORRENTE!

ART. 1, COMMA 133, DELLA LEGGE N. 197 DEL 2022

RIVALUTAZIONE CRIPTO ATTIVITÀ



DETENUTE ALLA
DATA DEL
01/01/2023

Rideterminare il costo o il valore di acquisto delle stesse
alla data del 01/01/2023

Valore a tale data, determinato ai sensi dell'articolo 9
Tuir

A condizione che il predetto valore sia assoggettato ad
una imposta sostitutiva delle imposte sui redditi nella
misura del 14 per cento **rateizzata fino a un massimo
di tre rate annuali di pari importo(cod. tributo 1717)**



**La rivalutazione non consente il realizzo di minusvalenze utilizzabili ai
sensi del comma 9-bis dell'articolo 68 del TUIR
(art. 1, comma 136, della legge n. 197 del 2022)**

LE MINUSVALENZE

SEZIONE II-B Plusvalenze derivanti dalla cessione di crypto-attività	RT31	Totale dei corrispettivi		10.000,00
	RT32	Totale dei costi o dei valori di acquisto (costo rideterminato ¹)		14.000,00
	RT33	Plusvalenze (RT31 – RT32 col. 2) (ovvero Minusvalenze ¹ 4.000,00)		,00

l'eccedenza è riportata in deduzione integralmente dall'ammontare delle plusvalenze dei periodi successivi, ma non oltre il quarto, a condizione che sia indicata nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo di imposta nel quale le minusvalenze sono state realizzate.



SEZIONE V Minusvalenze non compensate nell'anno		Eccedenza relativa al 2019	Eccedenza relativa al 2020	Eccedenza relativa al 2021	Eccedenza relativa al 2022	Eccedenza relativa al 2023
RT92 SEZ. I	¹	,00 ²	,00 ³	,00 ⁴	,00 ⁵	,00
RT93 SEZ. II-A		,00	,00	,00	,00	,00
RT94 SEZ. II-B		,00	,00	,00	,00	4.000,00
RT95 SEZ. III		,00	,00	,00	,00	,00
RT96 SEZ. IV		,00	,00	,00	,00	,00

LE MINUSVALENZE

SEZIONE II-B Plusvalenze derivanti dalla cessione di crypto-attività	RT31	Totale dei corrispettivi		10.000,00
	RT32	Totale dei costi o dei valori di acquisto (costo rideterminato ¹)		14.000,00
	RT33	Plusvalenze (RT31 – RT32 col. 2) (ovvero Minusvalenze ¹)	4.000,00	,00



Si ricorda che nel caso di rideterminazione del valore d'acquisto delle crypto-attività ai sensi dell'art. 1, comma 133, della legge n. 197 del 2022, l'assunzione del valore "rideterminato" – in luogo del costo o del valore d'acquisto – non consente il realizzo di minusvalenze utilizzabili ai sensi del comma 9-bis dell'articolo 68 del TUIR (art. 1, comma 136, della legge n. 197 del 2022).



SEZIONE II-B Plusvalenze derivanti dalla cessione di crypto-attività	RT31	Totale dei corrispettivi		10.000,00
	RT32	Totale dei costi o dei valori di acquisto (costo rideterminato ¹ X)		14.000,00
	RT33	Plusvalenze (RT31 – RT32 col. 2) (ovvero Minusvalenze ¹)	Zero	,00
	RT34	Eccedenza minusvalenze anni precedenti		,00

SEZIONE V		Eccedenza relativa al 2019	Eccedenza relativa al 2020	Eccedenza relativa al 2021	Eccedenza relativa al 2022	Eccedenza relativa al 2023
Minusvalenze non compensate nell'anno	RT92 SEZ. I	,00	,00	,00	,00	,00
	RT93 SEZ. II-A	,00	,00	,00	,00	,00
	RT94 SEZ. II-B	,00	,00	,00	,00	Zero ,00
	RT95 SEZ. III	,00	,00	,00	,00	,00
	RT96 SEZ. IV	,00	,00	,00	,00	,00

DECRETO-LEGGE 28 GIUGNO 1990, N. 167, CONVERTITO, CON MODIFICAZIONI, DALLA LEGGE 4 AGOSTO 1990, N. 227

**PLUSVALENZE
LIMITE
2.000 €**

**MONITORAGGIO
NO LIMITE
2.000 €**



DECRETO-LEGGE 28 GIUGNO 1990, N. 167, CONVERTITO, CON MODIFICAZIONI, DALLA LEGGE 4 AGOSTO 1990, N. 227

ANCHE POCHI EURO SU UN'APP



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Codice titolo possesso	Tipo contribuente	Codice individuaz. bene	Codice Stato estero	Quota di possesso	Criterio determin. valore	Valore iniziale	Valore finale	Valore massimo c/c paesi non collaborativi	Giorni IVAFE - IC	Mesi IVE	Credito d'imposta	Detrazioni - IVE	Codice	Quota partecipazione	Solo monitoraggio
Codice fiscale società o altra entità giuridica in caso di titolare effettivo										Codice fiscale altri coinvestitori			Presenza più coinvestitori		
17															
29	IVA FE	IVA FE dovuta	IVE	IVE dovuta	IC	IC dovuta									

QUADRO W - Investimenti e attività estere di natura finanziaria o patrimoniale															
SEZIONE I - DATI RELATIVI AGLI INVESTIMENTI E ALLE ATTIVITÀ															
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
CODICE TITOLO POSSESSO	TIPO CONTRIBUENTE - IVA FE	CODICE INDIVIDUAZIONE BENE	CODICE STATO ESTERO	QUOTA DI POSSESSO	CRITERIO DETERMIN. VALORE	VALORE INIZIALE	VALORE FINALE	VALORE MASSIMO C/C PAESI NON COLLABORATIVI - IVA FE	GIORNI IVA FE - CRIP TO-ATTIVITÀ	MESI IVE	CREDITO D'IMPOSTA	DETRAZIONI - IVE	CODICE	QUOTA PARTECIPAZIONE - IVA FE	SOLO MONITORAGGIO
CODICE FISCALE SOCIETÀ O ALTRA ENTITÀ GIURIDICA IN CASO DI TITOLARE EFFETTIVO - IVA FE										CODICE FISCALE ALTRI COINVESTITORI			PRESENZA PIÙ COINVESTITORI		
17															

DOCUMENTAZIONE DI SUPPORTO

- Chiusura/fallimento exchange
- Perdita utenza App-sito web
- Smarrimento Wallet
- ...

Il valore di riferimento è dato, ad esempio, dal valore al 31 dicembre alle 23.59 ore italiane o dal prezzo giornaliero di chiusura in caso di cessione nel corso del periodo d'imposta, reperito sull'*exchange* dove sono state acquistate le *cripto-attività* o su altre piattaforme analoghe, inclusi anche i siti aggregatori di prezzo.

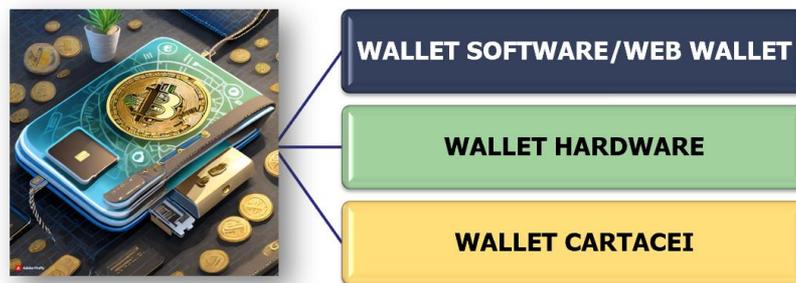
La documentazione probatoria è costituita dalla copia dei documenti atti a dimostrare quanto indicato nella relazione accompagnatoria.

A titolo esemplificativo e non tassativo, potrà essere considerata documentazione probatoria: contabili bancarie relative all'acquisto delle *cripto-attività* indicate nel *Modello*, *wallet address*, numeri di *transactionID* e ogni altra eventuale documentazione rilasciata dagli intermediari da cui si evinca con certezza la riconducibilità delle *cripto-attività* al soggetto che presenta l'istanza. Gli uffici dell'Agenzia delle entrate forniscono l'assistenza eventualmente richiesta dagli interessati per potersi avvalere della procedura di regolarizzazione delle *cripto-attività*.

Circolare 30/E/2023

**Provvedimento
direttore ADE del 07
agosto 2023**

DOCUMENTAZIONE DI SUPPORTO



Nel quadro RW va compilato un rigo per ogni “*portafoglio*”, “*conto digitale*” o altro sistema di archiviazione o conservazione detenuto dal contribuente.



Non devono essere indicate nel quadro RW, le *cripto-attività* per le quali il contribuente, sia in grado di dimostrare, attraverso la presentazione di una denuncia presso un’*autorità* di pubblica sicurezza, di aver smarrito o aver subito il furto delle chiavi private.

Circolare 30/E/2023

VERRUSIO VINCENZO - ODCEC Milano

DOCUMENTAZIONE DI SUPPORTO

UN WALLET DI CRIPTOVALUTA **NON È UN PORTAFOGLIO** NEL SENSO COMUNE DEL TERMINE



POTREBBE
ESSERE DEFINITO UN *PASSAPORTO* CHE
CONTIENE LE CHIAVI PER L'INGRESSO ED
OPERARE
NEL MONDO DELLA SPECIFICA BLOCKCHAIN

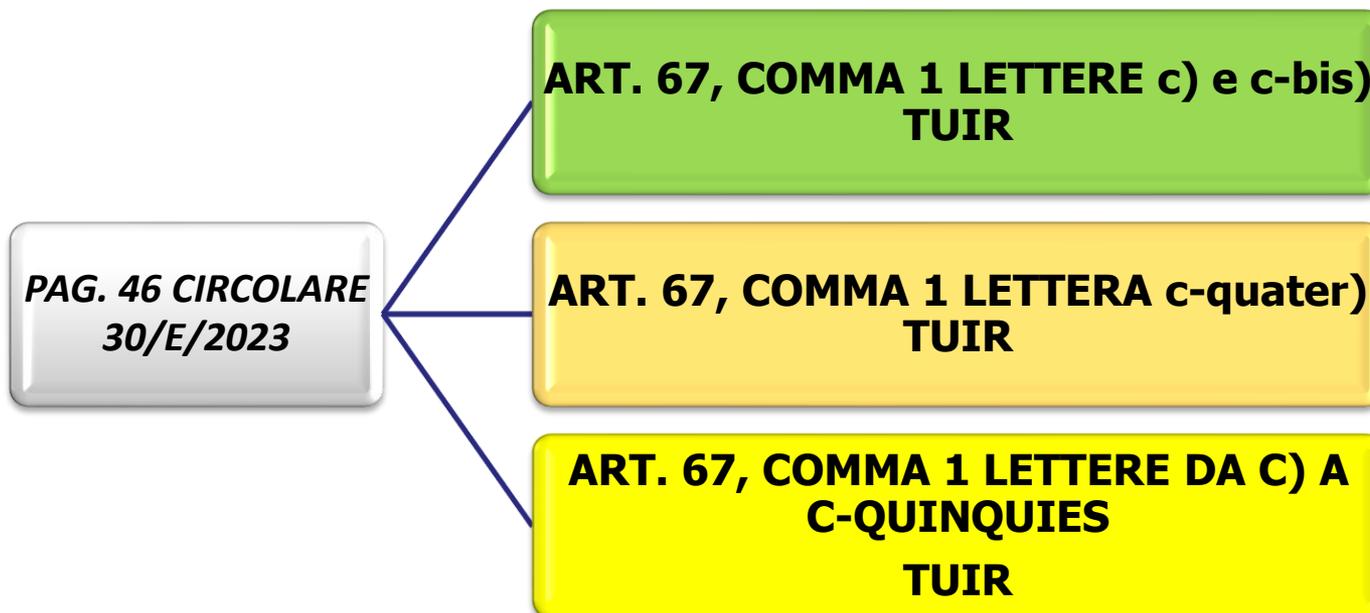
DICHIARARE L'USB DETENUTA IN ITALIA
PAGINE 39 E 72 CIRCOLARE 30/E/2023



NON TUTTO È «C-SEXIES»

NON SEMPRE LA RAPPRESENTAZIONE DIGITALE...

... È IDONEA A MODIFICARE LA NATURA GIURIDICA DEL CONTRATTO





ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O



**GRAZIE
PER
L'ATTENZIONE**

Dott. VERRUSIO VINCENZO

ODCEC Milano

info@studioverrusio.it

Aggiornato al 18/05/2024

MILANO, 23 MAGGIO 2024

Avvertenza: l'impostazione del materiale è stata attuata per costituire "dispensa" dell'incontro di studio. In ogni caso, si pone in evidenza che l'elaborazione dei testi, anche se curata con scrupolosa attenzione, non può comportare specifiche responsabilità per eventuali errori o inesattezze.