

Fondi esteri non quotati: come indicarli correttamente nel quadro RW e calcolare l'IVAFAE

Con la Risposta n. 11/2025, l'Agenzia delle Entrate ha fornito importanti chiarimenti in materia di monitoraggio fiscale e IVAFAE per gli investimenti in OICR esteri non quotati, soprattutto fondi armonizzati lussemburghesi detenuti da persone fisiche residenti in Italia. Il documento specifica che, in assenza di valore nominale o di rimborso, le quote devono essere valorizzate al costo di acquisto. Chiarita anche la corretta indicazione dello Stato estero nel quadro RW.

Nuovi chiarimenti in merito alla modalità di compilazione del quadro RW e sull'applicazione dell'IVAFAE

L'Agenzia delle entrate nel rispondere ad un quesito, in tema di monitoraggio fiscale in un caso di acquisizione di una "participation interest" (quota di partecipazione) all'interno di un "credit agreement" (accordo di finanziamento), fa il punto sugli obblighi di compilazione del quadro RW del modello di dichiarazione "REDDITI" Persone Fisiche 2019 e sull'applicazione dell'imposta sul valore delle attività finanziarie detenute all'estero (IVAFAE). Di seguito, le

indicazioni fornite dall'Agenzia delle Entrate nella risposta n. 386 del 19 settembre 2019.