

DICHIARAZIONE DELL'IMPOSTA SULLE TRANSAZIONI FINANZIARIE (TOBIN TAX)

Scade il 31.03.2018 il termine per la presentazione della dichiarazione dell'imposta sulle transazioni finanziarie (Financial Transaction Tax - FTT), relativa all'anno precedente, cui sono tenuti i soggetti intervenuti nelle operazioni e che hanno provveduto a versare l'imposta. Per effettuare la dichiarazione occorrerà utilizzare il nuovo modello, approvato con il Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate 15.12.2017, n. 294475.

Indice

Nuovo modello di dichiarazione dell'imposta sulle transazioni finanziarie	Pag. 2
Aspetti operativi	Pag. 3
Caso pratico	Pag. 4



NUOVO MODELLO DI DICHIARAZIONE DELL'IMPOSTA SULLE TRANSAZIONI FINANZIARIE (TOBIN TAX)

Art. 1, cc. da 491 a 500 L. 24.12.2012, n. 228 - Provv. Ag. Entrate 9.03.2017, n. 47944 - Provv. Ag. Entrate 15.12.2017, n. 294475

La legge di stabilità per il 2013 (legge 228/2012), all'articolo 1, commi da 491 a 500, ha introdotto un'imposta sulle transazioni finanziarie (Tobin Tax), che si applica ai trasferimenti di proprietà di azioni e altri strumenti finanziari partecipativi, alle operazioni su strumenti finanziari derivati e altri valori mobiliari e, infine, alle operazioni "ad alta frequenza". L'imposta ha lo scopo di limitare la speculazione sui mercati finanziari e prevede un regime di tassazione delle transazioni su azioni, partecipazioni e altri strumenti finanziari emessi da una società che abbia la residenza fiscale nel nostro Paese. Il modello di dichiarazione dovrà esser presentato sia dai contribuenti residenti che dai non residenti con o senza stabile organizzazione e rappresentante fiscale in Italia.

Più in particolare, scade il 31.03.2018 il termine per la presentazione della dichiarazione dell'imposta sulle transazioni finanziarie (Financial Transaction Tax - FTT), cui sono tenuti i soggetti intervenuti nelle operazioni e che hanno provveduto a versare l'imposta.

Per effettuare la dichiarazione occorrerà utilizzare il nuovo modello, approvato con il Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate 15.12.2017 (n. 294475).

Il nuovo modello di dichiarazione "FTT" sostituisce il precedente a seguito di alcune modifiche regolamentari, intervenute nel 2017, che hanno apportato novità con riguardo alla compilazione ed alle operazioni da indicare, nonché alle specifiche tecniche per la trasmissione telematica.

SCHEMA DI SINTESI

<p>TRANSAZIONI INTERESSATE</p>	<p>⇒</p> <ul style="list-style-type: none"> • L'imposta sulle transazioni finanziarie (Financial Transaction Tax - FTT) si applica esclusivamente: <ul style="list-style-type: none"> .. ai trasferimenti di proprietà di azioni e altri strumenti finanziari partecipativi emessi da società residenti nel territorio dello Stato, nonché di titoli rappresentativi di tali strumenti; .. alle operazioni su strumenti finanziari derivati e altri valori mobiliari; .. alle negoziazioni degli strumenti indicati ai due punti precedenti effettuate con modalità che si definiscono "ad alta frequenza", caratterizzate da automaticità e velocità nella loro realizzazione.
<p>SOGGETTI PASSIVI</p>	<p>⇒</p> <ul style="list-style-type: none"> • Sono soggetti passivi del tributo: <ul style="list-style-type: none"> .. l'acquirente ossia colui in favore del quale avviene il trasferimento della proprietà delle azioni, degli strumenti partecipativi e dei titoli rappresentativi, indipendentemente dalla residenza del medesimo e dal luogo di conclusione del contratto; .. entrambe le controparti delle operazioni su derivati e altri valori mobiliari indipendentemente dalla residenza delle stesse e dal luogo di conclusione delle operazioni; .. colui che immette, attraverso gli algoritmi, gli ordini di acquisto e vendita e le connesse modifiche e cancellazioni, per le operazioni ad alta frequenza.
<p>OPERAZIONI ESCLUSE</p>	<p>⇒</p> <ul style="list-style-type: none"> • È stata confermata l'eliminazione dell'obbligo di comunicare i dati relativi alle seguenti operazioni: <ul style="list-style-type: none"> .. successione e donazioni; .. obbligazioni e titoli di debito; .. Small Cap; .. Cassa di compensazione e garanzia. <p>⇒</p> <ul style="list-style-type: none"> • Il provvedimento dell'Agenzia delle Entrate 9.03.2017, (n. 47944) ha stabilito che le operazioni non rientranti nell'ambito oggettivo di applicazione dell'imposta perché diverse da quelle elencate, nonché le operazioni aventi ad oggetto le "Small Cap": <ul style="list-style-type: none"> .. non devono essere registrate; .. non devono essere dichiarate nel modello FTT 2018 (per il 2017).
<p>DECORRENZA</p>	<p>⇒</p> <ul style="list-style-type: none"> • Il Provvedimento prevede la decorrenza delle modifiche dal 1.06.2017, in relazione alle operazioni poste in essere a partire da tale data. Con riferimento alle operazioni che il Provvedimento del 15.12.2017, n. 294475 ha escluso dall'obbligo di comunicazione, dovranno essere indicate nel Modello FTT solo quelle poste in essere fino al 31.05.2017. • L'aggiornamento del Modello si è reso, dunque, necessario al fine di recepire le modifiche nei prospetti delle operazioni e degli allegati tecnici relativi alla trasmissione telematica.

ASPETTI OPERATIVI

**CONTENUTO
DEL MODELLO**

- **Imposta**
 - Il Modello deve contenere i dati relativi alle operazioni per le quali è dovuta l'imposta sulle transazioni finanziarie, per ciascun mese dell'anno a cui si riferisce la dichiarazione, con indicazione dell'imponibile complessivo e dell'imposta.
- **Riepilogo annuale**
 - Di estrema importanza la **sezione II del Modello FTT**, che rappresenta il riepilogo annuale, contenente la liquidazione dell'imposta complessivamente dovuta e l'esposizione di eventuali crediti derivanti da eccessivi versamenti o da dichiarazioni integrative a favore.
- **Credito**
 - L'eventuale credito che emerge dalla dichiarazione può essere utilizzato a scoppio dei versamenti relativi all'anno successivo (rigo IT49, campo 5) ovvero può essere chiesto a rimborso (rigo IT49, campo 6).
- **Unità di euro**
 - Gli importi da indicare nel modello devono essere espressi con arrotondamento all'unità di euro secondo le regole matematiche stabilite in materia dalla disciplina comunitaria e dal D. Lgs. 213/1998:
 - .. per eccesso, se la frazione decimale è uguale o superiore a 50 centesimi di euro;
 - .. per difetto, se inferiore a detto limite.

**SOGGETTI TENUTI
ALLA PRESENTAZIONE**

- La dichiarazione deve essere presentata dai soggetti che sono intervenuti nelle operazioni e che hanno provveduto a versare l'imposta, vale a dire:
 - .. dagli **intermediari**: banche e le imprese di investimento e gli altri soggetti comunque denominati, ivi compresi gli intermediari non residenti nel territorio dello Stato; e
 - .. dagli **altri soggetti** responsabili del versamento dell'imposta: i soggetti abilitati a prestare servizi di gestione collettiva del risparmio o di gestione di portafoglio; le società fiduciarie (comprese quelle non residenti); i notai e gli altri soggetti che intervengono nelle operazioni effettuate tramite la formazione o l'autentica di atti, compresi quelli esercenti l'attività fuori dal territorio dello Stato (salvo che il contribuente non attesti che l'imposta sia stata già applicata).

**Modalità
di
versamento**

Si ricorda che l'imposta sulle transazioni finanziarie è versata mediante il modello di pagamento "F24" da parte dei soggetti residenti, mentre i soggetti non residenti, che non dispongono di un conto corrente presso sportelli bancari o postali situati in Italia e che non possono eseguire il pagamento con "F24", effettuano il versamento mediante bonifico in "EURO" a favore del Bilancio dello Stato indicando quale causale del bonifico il codice fiscale, il codice tributo e il periodo di riferimento.

SCADENZA

- La dichiarazione relativa all'anno solare precedente va presentata entro il 31.03 di ciascun anno. Se la dichiarazione è presentata entro 90 giorni dalla scadenza del termine stabilito, la dichiarazione è considerata ancora valida ma, per il ritardo, l'Agenzia delle Entrate applicherà una sanzione. La dichiarazione presentata con ritardo superiore a 90 giorni si considera, invece, omessa, ma costituisce comunque titolo per la riscossione delle imposte da essa derivanti.
- Non deve essere presentato se l'imposta liquidata è di importo inferiore a € 50.

**MODALITÀ
DI PRESENTAZIONE**

- La dichiarazione va presentata esclusivamente in via telematica. La trasmissione della dichiarazione può essere effettuata:
 - .. direttamente tramite i servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate;
 - .. tramite una società del gruppo qualora il dichiarante appartenga ad un gruppo societario. Si considerano appartenenti al gruppo l'ente o la società controllante e le società controllate. Si considerano controllate le società per azioni, in accomandita per azioni e a responsabilità limitata le cui azioni o quote sono possedute dall'ente o società controllante o tramite altra società controllata da questo per una percentuale superiore al 50% del capitale;
 - .. tramite gli intermediari abilitati indicati all'art. 3, c. 3 D.P.R. 22.07.1998, n. 322 (professionisti, associazioni di categoria, Caf, ecc.).

**Rappresen-
tante
fiscale**

I responsabili del versamento non residenti possono avvalersi, per l'adempimento in parola, di una stabile organizzazione in Italia (art. 162 Tuir) o di un rappresentante fiscale (nominato tra i soggetti indicati nell'art. 23 D.P.R. 600/1973) oppure possono provvedervi direttamente, dopo aver richiesto l'attribuzione del codice fiscale (qualora non ne siano già in possesso), anche mediante invio dall'estero (in alternativa all'invio telematico) tramite raccomandata o altro mezzo equivalente da cui risulti con certezza la data di spedizione; in tale ultimo caso, la busta va indirizzata all'Agenzia delle Entrate - Centro operativo di Venezia, via Giorgio De Marchi, n. 16 - 30175 Marghera (VE) e su di essa vanno indicati il codice fiscale del dichiarante e la dicitura "Contiene dichiarazione Modello FTT".

RICEVUTA

- La dichiarazione si considera presentata nel giorno in cui si conclude la ricezione dei dati da parte dell'Agenzia delle Entrate. La prova della presentazione è data dalla comunicazione dell'Agenzia delle Entrate che attesta di aver ricevuto la dichiarazione.
- Per la trasmissione della dichiarazione è possibile anche rivolgersi a un intermediario abilitato.
- La trasmissione telematica dei dati contenuti nella dichiarazione può essere effettuata utilizzando il software, reso disponibile gratuitamente dall'Agenzia delle Entrate.

CASO PRATICO

Esempio

Compilazione del modello "Financial Transaction Tax - FTT"

Dati

- Si ipotizzi che un intermediario finanziario sia intervenuto in un'operazione posta in essere a gennaio 2017 del valore di € 2.500.000. Per semplicità assumiamo che il valore dell'operazione coincida con l'imponibile da assoggettare ad imposta sulle transazioni finanziarie.
- Trattandosi di partecipazioni, l'imposta si rende applicabile con l'aliquota dello 0,2% (art. 1, c. 491, L. 228/2012) ed è quindi pari a € 5.000.
- L'intermediario ha però versato un'imposta pari a € 6.000 perché, ad esempio, ha sopravvalutato l'ammontare imponibile dell'operazione oppure perché, non conoscendo l'esatto ammontare dell'imponibile, ha preferito eccedere nel versamento per garantire la capienza dell'importo versato.
- L'eccedenza di versamento è stata pari a € 1.000.
- Nella sezione II del Modello, è stata indicata l'eccedenza di versamento che, sommata a quella relativa all'anno precedente, determina un credito di € 2.000. Nell'esempio dato, tale credito viene chiesto a rimborso.



MOD. FTI

CODICE FISCALE

1 2 3 4 5 6 7 8 9 1 0

**MODELLO FTT
FINANCIAL TRANSACTION TAX
IMPOSTA SULLE TRANSAZIONI FINANZIARIE**

TIPO DI DICHIARAZIONE	Correttiva nei termini <input type="checkbox"/> Integrativa <input type="checkbox"/>		RAPPORTO		Anno di riferimento
			Contribuente <input type="checkbox"/>	Intermediario <input checked="" type="checkbox"/>	2017
PERSONE FISICHE	Cognome		Nome		Sesso
					M <input type="checkbox"/> F <input type="checkbox"/>
	Data di nascita	Comune o Stato estero di nascita		Provincia (sigla)	
		giorno	mes	anno	
SOGGETTI DIVERSI DALLE PERSONE FISICHE	Denominazione o ragione sociale				Natura giuridica
	Alfa Fiduciaria S.p.a.				3
SOGGETTI NON RESIDENTI	Codice Stato estero				
DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE FIRMATARIO DELLA DICHIARAZIONE	Codice fiscale		Codice carica	Codice fiscale società	
	Cognome		Nome		Sesso
					M <input type="checkbox"/> F <input type="checkbox"/>
	Data di nascita	Comune o Stato estero di nascita		Provincia (sigla)	
	giorno	mes	anno		
	Codice Stato estero	Stato federato, provincia, contea		Località di residenza	
	Indirizzo estero				
RECAPITI	Telefono		Cellulare		Fax
	prefisso	numero	prefisso	numero	prefisso
	Indirizzo di posta elettronica				
FIRMA	Invio avviso telematico all'intermediario <input checked="" type="checkbox"/>		FIRMA		
IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA	Codice fiscale dell'incaricato				Ricezione avviso telematico <input checked="" type="checkbox"/>
	98765432101				Firma dell'incaricato
	Data dell'impegno				
giorno	mes	anno			
13	03	2018			

Esempio (segue)

CODICE FISCALE

QUADRO TT		GENNAIO									
Sezione I Dati sulle operazioni effettuate	TT1	Partecipazioni	Numero operazioni	Imponibile	Imposta dovuta						
			1	2	3						
			26	2.500.000,00	5.000,00						
	TT2	Derivati	Numero operazioni	Valore nozionale	Imposta dovuta						
			1	2	3						
				,00	,00						
	TT3	Negoziazioni ad alta frequenza	Numero operazioni	Imponibile	Imposta dovuta						
			1	2	3						
				,00	,00						
	TT4	Versamenti	Totale imposta dovuta		Utilizzo credito precedente dichiarazione	Importo versato con F24	Importo versato con bonifico	Eccedenza di versamento			
			3	4	5	6	7	8			
				5.000,00	0,00	6.000,00	,00	1.000,00			
FEBBRAIO											
TT5	Partecipazioni	Numero operazioni	Imponibile	Imposta dovuta							
		1	2	3							
			,00	,00							
TT6	Derivati	Numero operazioni	Valore nozionale	Imposta dovuta							
		1	2	3							
			,00	,00							
TT7	Negoziazioni ad alta frequenza	Numero operazioni	Imponibile	Imposta dovuta							
		1	2	3							
			,00	,00							
TT8	Versamenti	Totale imposta dovuta		Utilizzo credito precedente dichiarazione	Utilizzo di versamenti in eccesso	Importo versato con F24	Importo versato con bonifico	Eccedenza di versamento			
		3	4	5	6	7	8				
			,00	,00	,00	,00	,00	,00			
MARZO											
TT9	Partecipazioni	Numero operazioni	Imponibile	Imposta dovuta							
		1	2	3							
			,00	,00							
TT10	Derivati	Numero operazioni	Valore nozionale	Imposta dovuta							
		1	2	3							
			,00	,00							
TT11	Negoziazioni ad alta frequenza	Numero operazioni	Imponibile	Imposta dovuta							
		1	2	3							
			,00	,00							
TT12	Versamenti	Totale imposta dovuta		Utilizzo credito precedente dichiarazione	Utilizzo di versamenti in eccesso	Importo versato con F24	Importo versato con bonifico	Eccedenza di versamento			
		3	4	5	6	7	8				
			,00	,00	,00	,00	,00	,00			
APRILE											
TT13	Partecipazioni	Numero operazioni	Imponibile	Imposta dovuta							
		1	2	3							
			,00	,00							
TT14	Derivati	Numero operazioni	Valore nozionale	Imposta dovuta							
		1	2	3							
			,00	,00							
TT15	Negoziazioni ad alta frequenza	Numero operazioni	Imponibile	Imposta dovuta							
		1	2	3							
			,00	,00							
TT16	Versamenti	Totale imposta dovuta		Utilizzo credito precedente dichiarazione	Utilizzo di versamenti in eccesso	Importo versato con F24	Importo versato con bonifico	Eccedenza di versamento			
		3	4	5	6	7	8				
			,00	,00	,00	,00	,00	,00			
MAGGIO											
TT17	Partecipazioni	Numero operazioni	Imponibile	Imposta dovuta							
		1	2	3							
			,00	,00							
TT18	Derivati	Numero operazioni	Valore nozionale	Imposta dovuta							
		1	2	3							
			,00	,00							
TT19	Negoziazioni ad alta frequenza	Numero operazioni	Imponibile	Imposta dovuta							
		1	2	3							
			,00	,00							
TT20	Versamenti	Totale imposta dovuta		Utilizzo credito precedente dichiarazione	Utilizzo di versamenti in eccesso	Importo versato con F24	Importo versato con bonifico	Eccedenza di versamento			
		3	4	5	6	7	8				
			,00	,00	,00	,00	,00	,00			
GIUGNO											
TT21	Partecipazioni	Numero operazioni	Imponibile	Imposta dovuta							
		1	2	3							
			,00	,00							
TT22	Derivati	Numero operazioni	Valore nozionale	Imposta dovuta							
		1	2	3							
			,00	,00							
TT23	Negoziazioni ad alta frequenza	Numero operazioni	Imponibile	Imposta dovuta							
		1	2	3							
			,00	,00							
TT24	Versamenti	Totale imposta dovuta		Utilizzo credito precedente dichiarazione	Utilizzo di versamenti in eccesso	Importo versato con F24	Importo versato con bonifico	Eccedenza di versamento			
		3	4	5	6	7	8				
			,00	,00	,00	,00	,00	,00			

Esempio (segue)

CODICE FISCALE | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 1 | 0 | | | | | | | |

QUADRO TT		LUGLIO											
Sezione I Dati sulle operazioni effettuate	TT25	Partecipazioni	1	Numero operazioni	2	Imponibile	3	Imposta dovuta					
	TT26	Derivati	1	Numero operazioni	2	Valore nozionale	3	Imposta dovuta					
	TT27	Negoziazioni ad alta frequenza	1	Numero operazioni	2	Imponibile	3	Imposta dovuta	Utilizzo credito precedente dichiarazione	Utilizzo di versamenti in eccesso	Importo versato con F24	Importo versato con bonifico	Eccedenza di versamento
	TT28	Versamenti				3	Totale imposta dovuta	4		5	6	7	8
	AGOSTO												
	TT29	Partecipazioni	1	Numero operazioni	2	Imponibile	3	Imposta dovuta					
TT30	Derivati	1	Numero operazioni	2	Valore nozionale	3	Imposta dovuta						
TT31	Negoziazioni ad alta frequenza	1	Numero operazioni	2	Imponibile	3	Imposta dovuta	Utilizzo credito precedente dichiarazione	Utilizzo di versamenti in eccesso	Importo versato con F24	Importo versato con bonifico	Eccedenza di versamento	
TT32	Versamenti				3	Totale imposta dovuta	4		5	6	7	8	
SETTEMBRE													
TT33	Partecipazioni	1	Numero operazioni	2	Imponibile	3	Imposta dovuta						
TT34	Derivati	1	Numero operazioni	2	Valore nozionale	3	Imposta dovuta						
TT35	Negoziazioni ad alta frequenza	1	Numero operazioni	2	Imponibile	3	Imposta dovuta	Utilizzo credito precedente dichiarazione	Utilizzo di versamenti in eccesso	Importo versato con F24	Importo versato con bonifico	Eccedenza di versamento	
TT36	Versamenti				3	Totale imposta dovuta	4		5	6	7	8	
OTTOBRE													
TT37	Partecipazioni	1	Numero operazioni	2	Imponibile	3	Imposta dovuta						
TT38	Derivati	1	Numero operazioni	2	Valore nozionale	3	Imposta dovuta						
TT39	Negoziazioni ad alta frequenza	1	Numero operazioni	2	Imponibile	3	Imposta dovuta	Utilizzo credito precedente dichiarazione	Utilizzo di versamenti in eccesso	Importo versato con F24	Importo versato con bonifico	Eccedenza di versamento	
TT40	Versamenti				3	Totale imposta dovuta	4		5	6	7	8	
NOVEMBRE													
TT41	Partecipazioni	1	Numero operazioni	2	Imponibile	3	Imposta dovuta						
TT42	Derivati	1	Numero operazioni	2	Valore nozionale	3	Imposta dovuta						
TT43	Negoziazioni ad alta frequenza	1	Numero operazioni	2	Imponibile	3	Imposta dovuta	Utilizzo credito precedente dichiarazione	Utilizzo di versamenti in eccesso	Importo versato con F24	Importo versato con bonifico	Eccedenza di versamento	
TT44	Versamenti				3	Totale imposta dovuta	4		5	6	7	8	
DICEMBRE													
TT45	Partecipazioni	1	Numero operazioni	2	Imponibile	3	Imposta dovuta						
TT46	Derivati	1	Numero operazioni	2	Valore nozionale	3	Imposta dovuta						
TT47	Negoziazioni ad alta frequenza	1	Numero operazioni	2	Imponibile	3	Imposta dovuta	Utilizzo credito precedente dichiarazione	Utilizzo di versamenti in eccesso	Importo versato con F24	Importo versato con bonifico	Eccedenza di versamento	
TT48	Versamenti				3	Totale imposta dovuta	4		5	6	7	8	

Esempio (segue)

CODICE FISCALE | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 1 | 0 | | | | | | | |

Sezione II Riepilogo		Credito dichiarazione precedente	Versamenti in eccesso presente dichiarazione	Ammontare utilizzato	Credito dichiarazioni integrative	Credito da riportare
TT49		1	2	3	4	5
		1.000,00	1.000,00	0,00	,00	0,00
		Credito richiesto a rimborso				
		6	2.000,00			
Sezione III Partecipazioni e derivati Esclusioni/ esenzioni		COMMA 491		COMMA 492		
		Numero operazioni	Imponibile	Numero operazioni	Valore nozionale	
TT50 Emissioni e annullamento		1	2	3	4	
			,00		,00	
TT51 Acquisto azioni di nuova emissione		1	2	3	4	
			,00		,00	
TT52 Assegnazione titoli		1	2	3	4	
			,00		,00	
TT53 Repo e Security Lending		1	2	3	4	
			,00		,00	
TT54 Infragruppo		1	2	3	4	
			,00		,00	
TT55 Ristrutturazioni e riorganizzazioni OICR		1	2	3	4	
			,00		,00	
TT56 Riskless Principal		1	2	3	4	
			,00		,00	
TT57 Enti sovrani		1	2	3	4	
			,00		,00	
TT58 Fondi etici		1	2	3	4	
			,00		,00	
TT59 Portafogli etici		1	2	3	4	
			,00		,00	
TT60 Market Making		1	2	3	4	
			,00		,00	
TT61 Sostegno alla liquidità		1	2	3	4	
			,00		,00	
TT62 Fondi pensione		1	2	3	4	
			,00		,00	