



Assistenza Fiscale Attività finanziarie estere 2025

«*Piani di azionariato aziendale*»

Introduzione

Questa guida vuole essere un supporto per la preparazione dei documenti utili alla redazione dei quadri M, T e W del modello 730 per dichiarare le attività finanziarie detenute all' estero e gli eventuali redditi da esse generati nell'anno **2024**.

A partire dalla dichiarazione per l'anno 2024, l'agenzia delle entrate ha integrato il modello 730, dando la possibilità al contribuente di inserire tutti i dati relativi alle attività estere nel modello 730, rendendo perciò la dichiarazione dei redditi unica sia per la parte italiana che per la parte estera. Inoltre, non sarà più possibile elaborare il modello 730 singolarmente e i quadri aggiuntivi sul modello Redditi.

Quando si presenta la dichiarazione dei redditi?

Il termine per la presentazione del modello 730 è il 30/09/2025. In alternativa, il contribuente può scegliere di elaborare il modello «Redditi», indicando sia i redditi italiani che i redditi esteri, e per questo tipo di dichiarazione la scadenza è il 31/10/2025.

Scadenze per i pagamenti delle imposte

- Entro il 30 giugno 2025 con possibilità di rateazione;
- Entro il 30 luglio 2025 con l'aggiunta dello **0,40%** di interesse e possibilità di rateazione.

Sono ammessi pagamenti tardivi successivi alle scadenze mediante l'istituto del "ravvedimento operoso" comprensivi di sanzioni (ridotte) ed interessi.

Gli importi relativi alle imposte sulle attività estere dovranno essere pagati mediante versamento con modello F24 che verrà predisposto da EasyPay insieme alla dichiarazione. Tali importi **NON** verranno trattenuti nella busta paga (in busta paga verranno gestiti solamente gli importi per la parte italiana come per gli anni precedenti).

Quali imposte devo pagare?

- Le **attività finanziarie estere** derivanti da piani di azionariato aziendali sono assoggettate a **IVAFE** (Imposta sul Valore delle Attività Finanziarie all'Estero) con un'aliquota pari al **2 per mille** (o 4 per mille paesi privilegiati).
- 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 attività finanziarie all'estero non comporta il pagamento automatico di un'imposta, ma il contribuente, è tenuto alla compilazione del quadro RW del modello dichiarativo, ai fini del **MONITORAGGIO FISCALE**.

Quali documenti servono?

DIVIDENDI (Quadro M)

Esclusivamente per l'anno 2024, la tassazione sui titoli Sanofi è già stata applicata dalla banca BNP Paribas e perciò **NON** occorre indicare in dichiarazione il dividendo percepito.

A partire dalla dichiarazione per l'anno 2025, invece, l'importo dei dividendi dovrà essere indicato in dichiarazione e si dovrà pagare la relativa imposta.

Quali documenti servono?

PLUSVALENZE/MINUSVALENZE (Quadro T)

In caso di vendita di azioni effettuate nel **2° semestre 2024**, allegare la documentazione ricevuta dal gestore e scaricabile dal portale di gestione dei piani aziendali, come da esempio di cui sotto:



Il team di Relazioni con gli investitori
Telefono dall'estero : +33 1 49 37 82 36
Telefono dalla Francia : 0 800 00 75 35
Sito web de Uptevia Investors :
<https://www.investors.uptevia.com>

OPERAZIONE DI SICUREZZA

Riferimento cliente 00081478 / 0056937
Tipo di conto Conto semplice
Strumento finanziario azione

NOTIFICA DI TRANSAZIONE

Egr. Sig. XXX
VIA XXIV MAGGIO 35
20099 XXX MI ITALIE
Courbevoie, 10/02/2025

Signore,
La informiamo dell'esecuzione dell'ordine di seguito specificato:

Nome del valore	Codice valore	Senso	Tipo di ordine	Limite
SANOFI	FR0000120578	Vendita	Al meglio ECO (Esegui Comunque)	-

Quantità	Quotazione unitaria	Piazza d'esecuzione	Data d'esecuzione	Ora d'esecuzione
47	93,18 €	NYSE Euronext	06/01/2025	10:56:28

Importo lordo	Commissione e intermediazione IVA esc.	IVA su commissione e intermediazione	Importo netto
4 379,46 €	6,57 €	1,31 €	4 371,58 €

Quali documenti servono?

PIANI DI AZIONARIATO AZIENDALE (Quadro W)

Prospetto riepilogativo ricevuto dal gestore e scaricabile dal portale di gestione dei piani aziendali per le operazioni **dell'anno 2024**, come da esempio di cui sotto (essendo la prima dichiarazione allegare anche il prospetto dell'anno 2023):



Uptevia
Coeur Défense
90-110 Esplanade du Général de Gaulle
92931 Paris La Défense Cedex
FRANCE

PORTFOLIO STATEMENT
as of 31/12/2023

MR XXX
VIA LONGONI 24/A
20131 xxx (XX)
ITALIE

Characteristics of your direct registered account

Issuer code : 1478 Shareholder code : 3744 Payment method : Transfer IBAN : IT 6200 3015 0320 0000 xxxx xxxxx

Online services and contacts

planetshares.uptevia.pro.fr Connection identifier / Access code : 01478 / C0003744I28

For any question about your Securities, please call 0 800 877 432 from France or +33 1 40 14 80 40 from abroad.

La Défense, 06/02/2024

Dear Sir or Madam,

Please find enclosed the statement of your holdings in Sanofi shares, which are deposited in your registered account.

Through your dedicated website <https://planetshares.uptevia.pro.fr>, we are offering you the option to receive your convening notice* to General Meetings, your portfolio statements and other documents electronically. You will receive an e-mail notification each time a new electronic document is available online.

In order to subscribe, go to "My profile" area in the "My e-services" section. You will have to enter your e-mail address, choose the e-services and validate. Please make sure that your personal data in particular your tax and postal addresses, as well as your bank details up-to-date, either on <https://planetshares.uptevia.pro.fr> or by sending a letter to Uptevia.



Investor Relations Team
Phone from France : 08 00 00 75 35
Phone from abroad : 33 1 49 37 62 36
Uptevia Investors Website :
<https://www.investors.uptevia.com>

PORTFOLIO STATEMENT

as of 31/12/2024

10003217 FR-EN
Mr. XXX
VIA LONGONI 24/A
22063 XXX (XX)
ITALIE

Issuer: **SANOFI**
Client Reference: **00081478 / 0003744**

Individual account

Courbevoie, 23/01/2025

Dear Sir or Madam,

Please find enclosed the statement of your holdings in Sanofi shares, which are deposited in your registered account. Through your dedicated website www.investors.uptevia.com, we are offering you the option to receive your convening notice* to General Meetings, your portfolio statements and other documents electronically. You will receive an e-mail notification each time a new electronic document is available online.

In order to subscribe, go to "Subscribe to e-services" area in the "My settings" section. You will have to enter your e-mail address, choose the e-services and validate.

Dove trovo i documenti?

internal

Accedere al sito con le proprie nuove utenze Uptevia:
<https://investors.uptevia.com/investor/#/login>

Accedi alla tua area Investitori

Accedi

Nome utente

Password

Accedi

Nome utente o password dimenticati?

Sono ex utente di:

- Planetshares,
- OLIS Actionnaire

O sei un nuovo azionista e vuoi creare un conto?

Ottieni i dati di accesso

QUADRO «W»

Sezione documenti – Estratto conto portafoglio

The screenshot displays the Uptevia web application interface. On the left is a dark blue sidebar with navigation options: Dashboard, Assemblee generali, Effettuare un'operazione, Il mio portafoglio, Cronologia delle operazioni, **Documenti** (highlighted with a red circle), Il mio profilo, Le mie impostazioni, and Link utili. The main content area is titled 'Documenti' and features a horizontal menu with 'Generalità', 'Estratti conto portafoglio' (highlighted with a red circle), 'Documenti fiscali', and 'Avviso di operazione'. Below this, the section 'I miei documenti recenti' displays 'Estratto conto titoli' for various dates. Each entry includes 'Versione: IT', the date, and buttons for 'Consulta il documento' and 'Scarica il documento'. A red circle highlights the bottom two entries. At the bottom, a light blue banner states: 'I documenti sono disponibili online per 5 anni. Dopo questo periodo, è possibile contattarci per ottenere un duplicato.'

QUADRO «T»

Sezione documenti – Certificazione vendita azioni

The screenshot displays the 'Documenti' section of the EasyPay HR interface. The left sidebar contains navigation options: 'Effettuare un'operazione', 'Il mio portafoglio', 'Cronologia delle operazioni', 'Documenti' (highlighted with a red circle), 'Il mio pratica', 'Le mie impostazioni', and 'Link utili'. The main content area has tabs for 'Generalità', 'Estratti conto portafoglio', 'Documenti fiscali', and 'Avviso di operazione' (highlighted with a red circle). Under 'Avviso di operazione', there are sections for 'I miei documenti recenti' and 'Avviso di registrazione del conto', each containing three document cards. Below these is a section for 'Avviso di esecuzione Vendita - Pagamento con Bonifico' (highlighted with a red circle), containing three document cards. At the bottom, there is a section for 'Avviso di pagamento' with three document cards. Each card includes the document title, version, date, and options to 'Consulta il documento' and 'Scarica il documento'.

QUADRO «M»

(per l'anno 2024 NON necessario)

Sezione documenti – Certificazione dividendi

The screenshot displays the 'Avviso di operazione' section of the EasyPay HR interface. The left sidebar contains navigation options: 'Effettuare un'operazione', 'Il mio portafoglio', 'Cronologia delle operazioni', 'Documenti' (circled in red), 'Il mio profilo', 'Le mie impostazioni', and 'Link utili'. The top navigation bar includes 'Generalità', 'Estratti conto portafoglio', 'Documenti fiscali', and 'Avviso di operazione' (circled in red). The main content area is titled 'I miei documenti recenti' and 'Avviso di registrazione del conto'. It features a grid of document cards, each with a title, version, date, and options to 'Consulta il documento' and 'Scarica il documento'. The cards are categorized into 'Avviso di registrazione del conto' and 'Avviso di esecuzione Vendita - Pagamento con Bonifico'. A 'Avviso di pagamento' card is circled in red at the bottom of the grid.



Grazie per l'attenzione

CONTATTI

Un team di assistenti fiscali sarà lieto di rispondere alle vostre domande

Assistenza Portale

supporto_tecnico@easypayhr.com