

DOCUMENTI PER LA COMPILAZIONE DEI QUADRI RW - RT DEL MODELLO REDDITI PF 2022

STOCK OPTION DIPENDENTI AMAZON (Istruzioni aggiornate al 27.4.2022)

L'offerta di azioni mediante il meccanismo delle Stock Option / RSU è una tipologia di fringe benefit che il datore di lavoro può riconoscere ai propri dipendenti nell'ambito del rapporto di lavoro. In via generale le azioni assegnate ai dipendenti od acquistate dagli stessi ad un prezzo inferiore al valore normale delle azioni al momento dell'acquisto, costituisce reddito tassabile in capo ai dipendenti. In particolare poiché il beneficio deriva dalla condizione di lavoratore subordinato, deve essere considerato a tutti gli effetti reddito di lavoro dipendente ai sensi dell'art. 51 del TUIR in ragione del principio di omnicomprensività secondo cui tutte le somme e i valori che il dipendente riceve, anche da terzi, in relazione al rapporto di lavoro, sono assoggettate a tassazione come "reddito di lavoro dipendente". L'imponibile, da assoggettare a tassazione in busta paga come fringe benefit, è calcolato moltiplicando il numero delle azioni per il valore normale alla data di maturazione (Risoluzione Agenzia entrate n. 103/2012).

I piani di stock option prevedono, solitamente, tempi diversi durante i quali il dipendente può decidere di esercitare il proprio diritto di opzione ed acquistare le azioni offerte ad un prezzo predeterminato. Si possono individuare tre fasi principali:

- ⌚ **il granting**, fase in cui l'impresa concede ai propri dipendenti il diritto ad acquistare un certo numero di azioni in un arco temporale futuro prestabilito;
- ⌚ **il vesting**, ovvero è il periodo che intercorre dall'offerta della stock option all'inizio del periodo per l'esercizio del diritto di opzione;
- ⌚ **l'exercising**, la fase in cui viene esercitato il diritto di opzione.

In riferimento alle azioni Amazon, ai fini impositivi, una volta scaduto il cosiddetto "vesting period" l'esercizio del diritto avviene generalmente con l'opzione "sell to cover" che consente al dipendente la copertura degli oneri fiscali addebitati nel cedolino paga.

Con riguardo alla compilazione del quadro RW poiché il piano di assegnazione delle azioni prevede che l'assegnatario non possa esercitare il proprio diritto finché non sia trascorso un determinato periodo (cd. *vesting period*), le stesse non devono essere indicate nel predetto quadro fino a quando non sia spirato tale termine. Infatti, fino a quel momento il diritto è soggetto ad una sorta di condizione sospensiva (Circolare Agenzia entrate n. 38/2013).

Al termine del *vesting period* le azioni entrano nella disponibilità del dipendente e devono essere dichiarate nel quadro RW ai fini del monitoraggio fiscale e del pagamento dell'Ivafe.

In caso di vendita delle azioni è necessario compilare anche il quadro RT del Modello Redditi PF per evidenziare l'eventuale plusvalenza realizzata da assoggettare a tassazione separata.

Si evidenzia, da ultimo, che i dipendenti che abbiano percepito redditi di capitale di fonte estera, quali dividendi o utili sono tenuti a dichiarare tali redditi anche nel Quadro RM (sezione V) del modello Redditi PF. Il regime di tassazione dei dividendi derivanti da partecipazioni di fonte estera, prevede l'assoggettamento di tali redditi a ritenuta a titolo d'imposta con un'aliquota del 26%. L'imposta sostitutiva va assolta anche se i dividendi e/o gli utili non sono percepiti dal dipendente ma sono accreditati sul suo conto di deposito da parte del Gestore.

Poiché le azioni Amazon assegnate ai dipendenti, nella generalità dei casi, non producono dividendi si è esonerati dalla compilazione del quadro RM.

I titolari di azioni Amazon devono consegnare la seguente documentazione per verificare l'eventuale obbligo di compilazione dei quadri RT – RW del Modello Redditi PF 2022:

- a) la dichiarazione dei redditi elaborata lo scorso anno con particolare riguardo ai quadri RT-RW del Modello Redditi PF2021 (non è necessario consegnare la copia dichiarazione se lo scorso anno è stata elaborata dal CAF 50&Più);
- b) Documentazione rilasciata dal Gestore Morgan Stanley che deve essere scaricata dal Portale dedicato seguendo le istruzioni alle pagine successive. Il Prospetto riporta le azioni disponibili e quelle indisponibili (per le quali non è scaduto il Vesting period), i rilasci di azioni effettuati nel corso dell'anno e lo storico delle transazioni effettuate per il periodo dal 1/1/2021 al 31/12/2021 anche ai fini del calcolo dell'eventuale plusvalenza realizzata.

Nelle pagine seguenti sono evidenziati i documenti da consegnare a 50&PiùCaf per verificare l'eventuale obbligo di compilazione dei quadri RT-RW.



DOCUMENTO N. 1: RIEPILOGO DEL CONTO PERIODO RESOCONTO: DAL 01 GENNAIO 2021 AL 31 DICEMBRE 2021

Ogni dipendente deve scaricare dal Portale dedicato il documento sotto evidenziato che riassume le azioni detenute, il rilascio di nuove azioni e le eventuali transazioni.

A pag. 6 sono evidenziate le istruzioni per scaricare il documento.

Morgan Stanley

Per informazioni online sul conto:
Visita www.stockplanconnect.com

Questo non è un estratto conto ufficiale e viene reso disponibile solo per comodità. Le informazioni su questo sito web sono per loro natura generiche. Non è inteso per coprire i termini specifici dei piani di azionariato della tua società. Per riferimento ai documenti dei piani di azionariato della tua società in caso di domande. Morgan Stanley Smith Barney LLC - SIPC Membri

Serve aiuto?
Per qualsiasi richiesta di assistenza, chiamare il Centro di servizio Morgan Stanley al
Numero verde (negli USA):
+1 888 722 7310
8:00 - 20:00 EST
#1 di fuori degli USA
+1 801 617 7435
8:00 - 20:00 EST

Riepilogo del conto
Periodo resoconto: 01-gen- a 31-dic
Società: Amazon.com Inc.

Cronologia dei prezzi durante il periodo della dichiarazione

	01-gen	31-dic	% Cambio
AMZN - NASDAQ	\$1,501.97 USD	\$1,847.84 USD	23%

Tassi di cambio
1.00 Dollaro USA = 0.891822 Euro

Riepilogo del conto

	Valore totale	Valore disponibile
Amazon.com Inc. Long Share Savings Plan	€16,479.44 EUR	€16,479.44 EUR

Riepilogo di Long Share Holding Account

Amazon.com Inc. Long Share Savings Plan

Informazioni Piano al 31-dic.

Ingresso nel Piano : 23-feb
Ultima contribuzione : Nessuno
Ultima operazione : 11-feb
Stato piano azionario : Apertura

Fondo	Data di acquisto	Totale unità o azioni possedute	Guadagno/Perdita	Costo di acquisto per azione	Costo totale	Prezzo attuale per unità o azione	Valore attuale
AMZN - NASDAQ	21-nov	4	Short Term	\$1,736.56 USD	\$6,946.24 USD	\$1,847.84 USD	\$7,391.36 USD
		10			\$17,556.18 USD		\$18,478.40 USD

Attività							
Data di accesso	Attività	Tipo di denaro	Liquidi	Numero di unità o azioni	Prezzo unità o azione	Valore contabile	Valore di mercato
Fondo: AMZN - NASDAQ							
01-gen	Valore di apertura		\$0.00 USD	10	\$1,501.97 USD	\$15,633.93 USD	\$15,019.70 USD
07-feb	Operazione storica	Dipendente	\$-13,122.09 USD				
07-feb	Vendita	Dipendente	\$13,122.09 USD	-8	\$1,643.34 USD	\$-12,460.62 USD	
22-mag	Cessione (RX54A7389)	Dipendente		4		\$7,436.62 USD	
22-nov	Cessione (RX5084D4C9)	Dipendente		4		\$6,946.24 USD	
31-dic	Valore di chiusura		\$0.00 USD	10	\$1,847.84 USD	\$17,556.18 USD	\$18,478.40 USD

Prelievo da febbraio 05			
Numero di riferimento:	W1818321EB6	Tipo di prelievo:	Historical Transaction
Conto di risparmio:	Amazon.com Inc. Long Share Savings Plan	Tipo di operazione:	Ritiro in blocco delle azioni
Fondo:	AMZN - NASDAQ	Data di pagamento:	07-feb-2019
Origine del denaro:	Dipendente	Prezzo di mercato per unità:	\$1,643.34 USD
Metodo di trasferimento:	Historical sale of shares	Azioni vendute:	8

Suddivisione vendita	
Descrizione	Valore
Guadagni lordi	\$13,146.72 USD
Diritto per trasferimento elettronico	\$-12.50 USD
Commissione	\$-11.95 USD
Diritto operazione aggiuntivi	\$-0.18 USD
Guadagni netti: \$13,122.09 USD	

Valore attuale			
Fondo	Liquidità in attesa di investimento	Valore attuale	V
AMZN - NASDAQ	\$0.00 USD	\$18,478.40 USD	

Riepilogo delle titolarità				
Fondo	Data di acquisto	Totale unità o azioni possedute	Guadagno/Perdita	Costo di acquisto
Tipo di denaro: Dipendente				
AMZN - NASDAQ	21-mag	2	Long Term	\$1,586.6
AMZN - NASDAQ	21-mag	4	Short Term	\$1,859.1



DOCUMENTO N. 2: RIEPILOGO AZIONI VENDUTE 2021 (GUADAGNI)

In aggiunta alla documentazione su indicata ogni dipendente deve scaricare dal Portale dedicato - per ogni singola vendita effettuata nell'anno - il documento sotto evidenziato che riepiloga la plusvalenza realizzata.

A pag. 6 sono evidenziate le istruzioni per scaricare il documento (in particolare vedi pag. 9).

Data		Numero di riferimento			
5 febbraio		WH818321EB6			
Vendita					
Vanduti 8 azioni da Amazon.com Inc. Long Share Savings Plan					
Vendita riepilogo					
Quantità		Simbolo azionario		Valore per azione	
8 Dipendente azioni		AMZN NASDAQ		1.557,58 USD	
Base di costo					
La base di costo è il prezzo originale di un'azione. Viene utilizzata per determinare il guadagno o la perdita in seguito di una vendita, ai fini fiscali.					
Breve termine					
Data di acquisizione	Tipo di denaro	Base di costo per azione	Valore di mercato per azione	Azioni	Guadagno o perdita
15 maggio		1.572,06 USD	1.643,34 USD	2	142,57 USD
21 maggio		1.586,66 USD	1.643,34 USD	1	56,68 USD
15 novembre		1.566,91 USD	1.643,34 USD	2	152,87 USD
21 novembre		1.532,01 USD	1.643,34 USD	3	333,98 USD
Totali a breve termine				8	686,10 USD



DOCUMENTO N. 3:
CONTABILE DEL BONIFICO RICEVUTO CON L'ACCREDITO
SUL C/C DEL RICAVO DI VENDITA DELLE AZIONI

In aggiunta alla documentazione su indicata ogni dipendente deve consegnare anche la copia della contabile inviata dalla propria Banca con l'accredito ricevuto a seguito della vendita delle azioni. In assenza della contabile è necessaria idonea documentazione per verificare gli estremi dell'accredito e l'importo.

The image shows a screenshot of a banking document from UBI Banca. At the top left is the 'Qui UBI' logo, and at the top right is the 'UBI Banca' logo. The main title is 'Dettaglio movimento'. Below it, the document is identified as a 'Rapporto di accredito'. Underneath, there are fields for 'Conto o carta' and 'Intestatario'.



DOCUMENTO N. 4:
MODELLO REDDITI PF2021 QUADRI RM-RT-RW

The image shows the header section of the 'Modello Redditi PF2021' form. On the left is the 'PF PERSONE FISICHE' logo and the 'Agenzia Entrate' logo. The form includes a box for 'Riservato alla Poste italiane Spa' with a 'N. Protocollo' field. Below that is a 'Data di presentazione' field. To the right of the date field is the 'RPF' label. Further down are fields for 'COGNOME', 'NOME', and 'CODICE FISCALE'. At the bottom, there is a section for 'INFORMATIVA SUL TRATTAMENTO DEI DATI PERSONALI AI SENSI DELL'ART. 13 DEL REGOLAMENTO UE 2016/679'.

In aggiunta alla documentazione su indicata ogni dipendente deve consegnare anche la copia del Modello Redditi PF2021 contenente i quadri RM-RT-RW. La dichiarazione non deve essere consegnata se è stata predisposta dal 50&PIÙCAF.



ISTRUZIONI PER ACQUISIRE LA DOCUMENTAZIONE DAL PORTALE AMAZON STOCK PLAN

Da Inside Amazon cercare su **Search Inside** (in alto) **Amazon Stock Portal** e cliccare sul link

The screenshot shows the 'INSIDE amazon' search interface. At the top, there are search buttons for 'Search Inside' and 'Search Everything'. Below the search bar, there are language selection options for 'English', '中国', and '日本'. The search results are displayed in a list format. The first result is 'Employee Stock (RSU)' with a date of 2020/4/24 and a size of 96KB. The second result is 'Amazon Stock Portal' with a date of 2019/9/20 and a size of 70KB. The 'Amazon Stock Portal' result is circled in red.

Si aprirà la finestra sotto. Cliccare poi sul link **amazonstock.com**

The screenshot shows the 'Amazon Stock Portal' website. The main heading is 'amazonstock.com'. Below the heading, there is a paragraph explaining the launch of the portal and providing instructions on how to access it. The text is as follows:

With the launch of the Amazon Stock portal, Amazon employees will now have a choice in brokers* for their RSUs. We are adding Fidelity as a broker option alongside Morgan Stanley, and employees will be able to compare and select their broker on Amazon Stock.

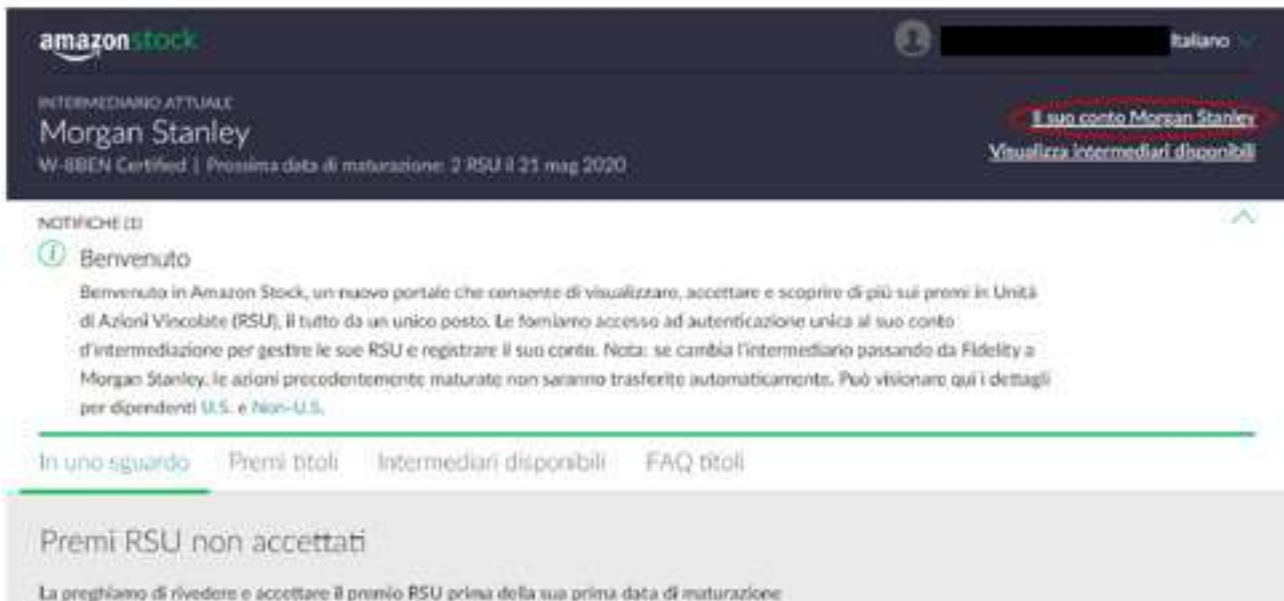
How to access Amazon Stock
Go to amazonstock.com for single sign-on access to your personalized RSU information. The Amazon Stock portal is only available on the Amazon network for corporate employees.

New Morgan Stanley website
Additionally, Morgan Stanley's StockPlan Connect website has a new look. Starting today, employees logging into their Morgan Stanley accounts will be able to:

- model their grants and transactions
- customize statements
- deposit and hold transaction proceeds in their account
- and much more!

Have questions?
General RSU Information
Available Brokers

Dalla finestra del proprio profilo, cliccare su il suo conto **Morgan Stanley**



The screenshot shows the 'amazon stock' interface. At the top, it says 'INTERMEDIARIO ATTUALE Morgan Stanley' and 'W-IBEN Certified | Prossima data di maturazione: 2 RSU il 21 mag 2020'. A red circle highlights the link 'Il suo conto Morgan Stanley' with the subtext 'Visualizza intermediari disponibili'. Below this, there is a 'NOTIFICHE (1)' section with a 'Benvenuto' message. A navigation bar includes 'In uno sguardo', 'Premi titoli', 'Intermediari disponibili', and 'FAQ titoli'. A grey box below states 'Premi RSU non accettati' and 'La preghiamo di rivedere e accettare il premio RSU prima della sua prima data di maturazione'.

ATTENZIONE: SE DAL LINK SOPRA NON FUNZIONA, ANDARE DIRETTAMENTE DAL SITO www.stockplanconnect.com e inserire le proprie credenziali (Username e Password). Mentre dal primo passaggio non è necessario ricordare le proprie credenziali, dal sito si devono inserire a mano.



The screenshot shows the 'Morgan Stanley StockPlan Connect' login page. On the left, there is a 'Log In to Your Account' section with fields for 'Enter Username' and 'Enter Password', a 'Go' button, and links for 'Forgot User Name or Forgot Password?', 'Forgot Voice Pin?', and 'Access other MS Accounts?'. Below this is a 'New to StockPlan Connect?' section with options to 'Login with temporary username and password' or 'Request a new registration email'. Further down is an 'Employee Stock Purchase Plans' section with options to 'Enroll or adjust your contributions here' or 'Enroll or adjust your contribution'. At the bottom, there is a link to 'Check the background of this firm on FINRA's BrokerCheck'. On the right, there is a promotional banner titled '5 Tips for Talking To Your Kids About Money' with a 'Learn More' button and an image of a person at a laptop.

Dalla pagina che si apre selezionare **Attività** e poi **Report**

Morgan Stanley
StockPlan Connect

Dashboard | Portfolio | **Attività** | Documenti

Il tuo consigliere di formazione per gli investimenti è The Polo Alto Group



Valore totale portafoglio



Buonasera, [redacted]

AMZN
100 azioni

2.331,26 €
▲19,27 (+0,8%)

Eventi imminenti

AMZN

Attività

< >

Inserire poi a mano la data di inizio e la data di chiusura, poi selezionare PDF e A4 e infine cliccare su **Inoltra**

Morgan Stanley
StockPlan Connect

Dashboard | Portfolio | **Attività** | Documenti

Il tuo consigliere di formazione per gli investimenti è The Polo Alto Group

Eventi passati: **Report**

Data selezione

Per effettuare la dichiarazione per tutta la cronologia disponibile, lasciare vuoto lo spazio della data di inizio e di chiusura.

Data di inizio

01-gen



Data di chiusura

31-dic



Selezione rapida periodo

Visualizza come

⊙ Pagina web

PDF

A4

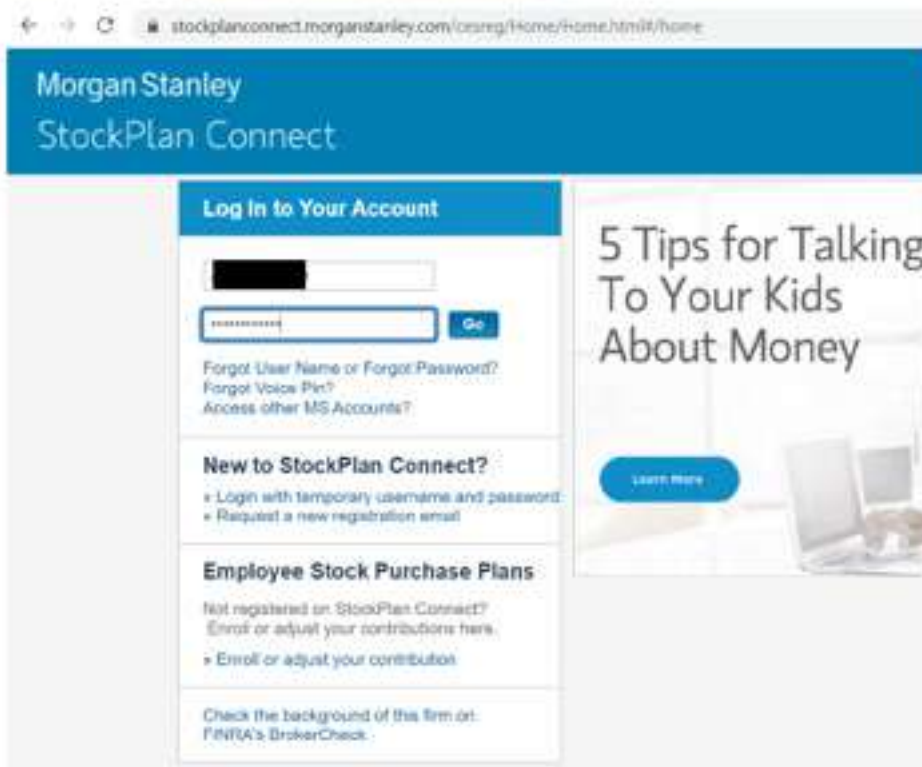
Tipo di dichiarazione

⊙ Semplificata

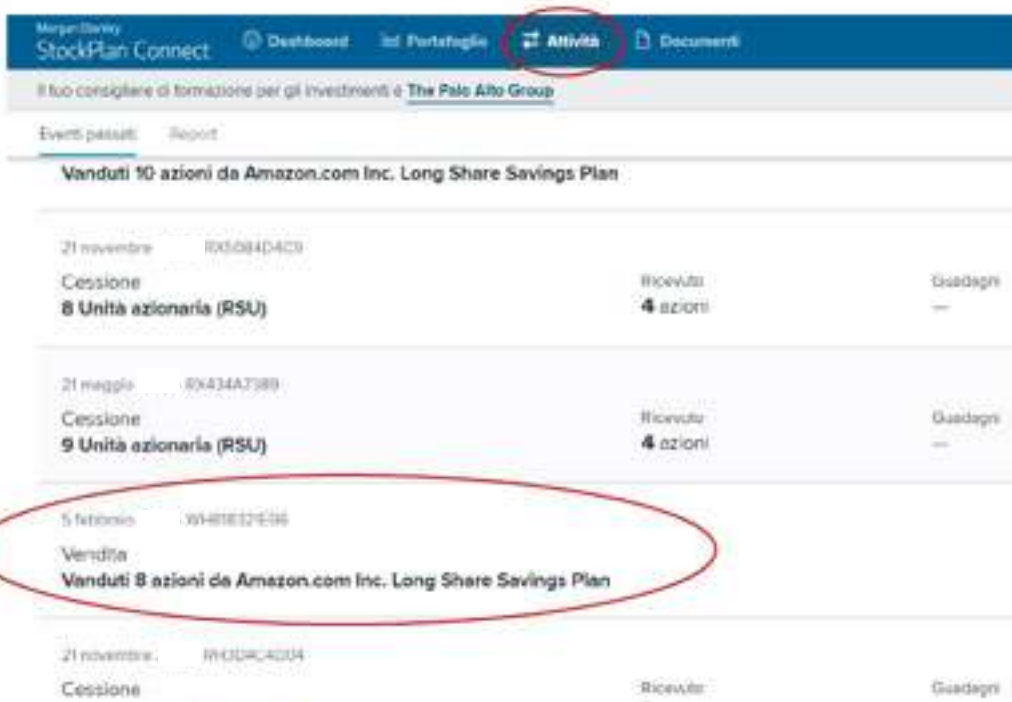
● Completa

Inoltra

Andare sul sito www.stockplanconnect.com e inserire le proprie credenziali (Username e Password)



Cliccare su **Attività** e cercare le azioni vendute nell'anno di riferimento nell'esempio sotto l'unica vendita dell'anno è stata fatta il 5 febbraio



Cliccando sulla **Vendita** sopra si apre la finestra con il riepilogo delle azioni vendute (esempio seguente)

StockPlan Connect

Il tuo consigliere di formazione per gli investimenti è The Palo Alto Group

Eventi passati

Visualizza elenco eventi passati

Data		Numero di riferimento			
5 febbraio		[REDACTED]			
Vendita					
Venduti 8 azioni da Amazon.com Inc. Long Share Savings Plan					
Vendita riepilogo					
Quantità	Simbolo azionario	Valore per azione			
8 Dipendente azioni	AMZN NASDAQ	1.557,58 USD			
Pagamento					
Data di pagamento					
7 febbraio					
Base di costo					
La base di costo è il prezzo originale di un'azione. Viene utilizzata per determinare il guadagno e la perdita in seguito di una vendita, ai fini fiscali.					
Breve termine					
Data di acquisizione	Tipo di denaro	Base di costo per azione	Valore di mercato per azione	Azioni	Guadagno e perdita
15 maggio		1.572,06 USD	1.643,34 USD	2	140,57 USD
21 maggio		1.506,66 USD	1.643,34 USD	1	56,00 USD
05 novembre		1.566,91 USD	1.643,34 USD	2	152,87 USD
21 novembre		1.532,01 USD	1.643,34 USD	3	311,98 USD
Totali a breve termine				8	686,40 USD