

# DOCUMENTI PER LA COMPILAZIONE DEI QUADRI RW - RT DEL MODELLO REDDITI PF 2023

STOCK OPTION DIPENDENTI AMAZON (Istruzioni aggiornate al 02.05.2023)

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 mediante la vendita di una parte delle azioni. 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 con imposta sostitutiva.

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 2023:

- a) la dichiarazione dei redditi elaborata lo scorso anno con particolare riguardo ai quadri RT-RW del Modello Redditi PF2022 (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](#) oppure [Fidelity](#) 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 dall'1/1/2022 al 31/12/2022 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 2022 AL 31 DICEMBRE 2022

Ogni dipendente con azioni presso **Morgan Stanley** deve scaricare dal Portale dedicato il documento Riepilogo del conto dal 01/01 al 31/12/2022 che riepiloga le azioni detenute, il rilascio di nuove azioni e le eventuali transazioni.

I dipendenti con azioni presso **Fidelity** devono invece scaricare dal Portale dedicato il documento Year – End Investment Report dal 01/01 al 31/12/2022. Se il Beginning Value è pari a zero occorre anche consegnare il Transaction Confirmation relativo alla prima acquisizione del 2022 (v. pag. 4).

**Morgan Stanley**

Per informazioni online sul conto:  
Visita [www.stockplanconnect.com](http://www.stockplanconnect.com)

Questo non è un estratto conto ufficiale e viene reso disponibile solo per  
informazione. Le informazioni su questo sito web sono per soli scopi generali.  
Non è inteso per coprire o fornire supporto nei piani di accensione della tua  
società. Per riferimento ai documenti del piano di pensionamento della tua società  
in caso di domanda, Morgan Stanley Smith Barney LLC, SPFC Member

Se sei cliente:  
Per qualsiasi richiesta di assistenza, contatta:  
il Centro di servizio Morgan Stanley in:  
Numero verde (negli USA):  
+1 800 722 7310  
8:00 - 20:00 EST  
Al di fuori degli USA:  
+1 800 877 7465  
8:00 - 20:00 EST

**Riepilogo del conto**  
Periodo resoconto: 01-gen-2022 a 31-dic-2022  
Società: Amazon.com Inc.

---

**Cronologia dei prezzi durante il periodo della dichiarazione**

	01-gen-2022	31-dic-2022	% Cambio
AMZN - NASDAQ	\$166.717005 USD	\$84.00 USD	-50%

**Tassi di cambio**  
1.00 Dollaro USA ~ 0.934317 Euro

Riepilogo delle titolarità di Quote/Azioni									
Fund	Data di acquisto	Lotto	Impatto sul capital gain	Guadagno/Perdita	Costo di acquisto	Base di costo per Azione	Totale unità o azioni possedute	Prezzo attuale per unità o azione	Valore attuale
<b>Tipo di denaro: Dipendente</b>									
AMZN - NASDAQ	15-nov-2021	1	Long Term	\$-1,866.58 USD	\$3,546.58 USD	\$177.33 USD	20	\$84.00 USD	\$1,680.00 USD
AMZN - NASDAQ	16-mag-2022	1	Short Term	\$-594.26 USD	\$2,417.06 USD	\$111.39 USD	21.7	\$84.00 USD	\$1,822.80 USD
AMZN - NASDAQ	15-nov-2022	1	Short Term	\$-383.35 USD	\$2,290.23 USD	\$100.89 USD	22.701	\$84.00 USD	\$1,906.88 USD
				<b>\$-2,844.19 USD</b>	<b>\$8,253.88 USD</b>		<b>64.401</b>		<b>\$5,409.68 USD</b>

\* La base di costo si fonda sul prezzo di acquisto originale.

---

**Riepilogo del conto**

	Val
Amazon.com Inc. Long Share Savings Plan	65.05

Attività							
Data di accesso	Attività	Type of Money	Liquidi	Numero di unità o azioni	Prezzo unità o azione	Valore contabile	Valore di mercato
<b>Fund: AMZN - NASDAQ</b>							
01-gen-2022	Valore di apertura		\$0.00 USD	1.000000		\$3,546.58 USD	
17-mag-2022	Cessione (RX6EFF2FC0)	Dipendente		1.085000		\$2,417.06 USD	
03-giu-2022	Stock Split:	Dipendente		19.000000			
03-giu-2022	Stock Split:	Dipendente		20.615000			
16-nov-2022	Cessione (RX73FB5AC3)	Dipendente		22.701000		\$2,290.23 USD	
31-dic-2022	Valore di chiusura		\$0.00 USD	64.401000	\$84.00 USD	\$8,253.88 USD	\$5,409.68 USD

---

**Riepilogo di Long Share Holding Account**

**Amazon.com Inc. Long Share Savings Plan**

Informazioni Piano al 31-dic-2022

Ingresso nel Piano: 16-nov-2021  
Ultima contribuzione: Nessuno  
Ultima operazione: Nessuno  
Stato piano azionario: Apertura

Valore attuale					
Fund	Liquidità in attesa di investimento	Valore attuale	Valore maturato	Valore non maturato	Type of Money
AMZN - NASDAQ	\$0.00 USD	\$5,409.68 USD	\$5,409.68 USD	\$0.00 USD	Dipendente

2022 YEAR-END INVESTMENT REPORT  
January 1, 2022 - December 31, 2022

Envelope # BNKJQHBBBCNGK

Participant Number: [REDACTED]

**Your Stock Plan Account Value: \$3,948.15**

Change Since January 1: ▲ \$3,948.15

Total Including Other Holdings<sup>1</sup>: \$14,028.15

**Beg. Stock Plan Account Value as of Jan 1, 2022**

Subtractions	-29.95
	-29.95
	3,978.10
<b>2022 **</b>	<b>\$3,948.15</b>

**Account Summary**

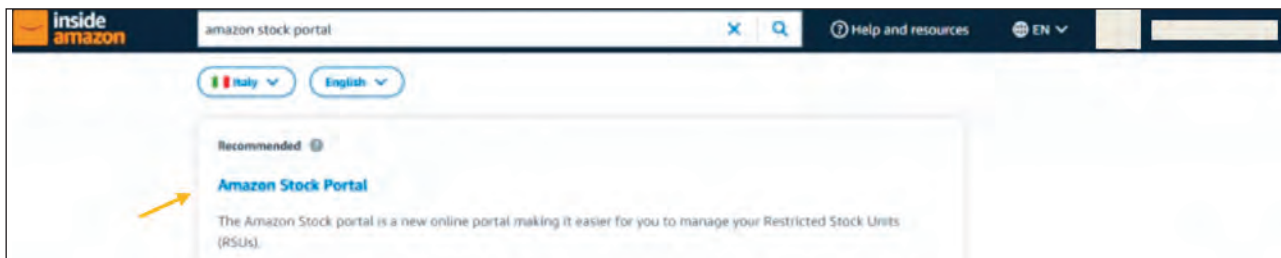
Accounts Included in This Report

Page	Account Type/Name	Participant Number	Beginning Value	Ending Value
	STOCK PLAN ACCOUNT			
3	[REDACTED]	[REDACTED]	-	\$3,948.15
	Ending Account Value			\$3,948.15

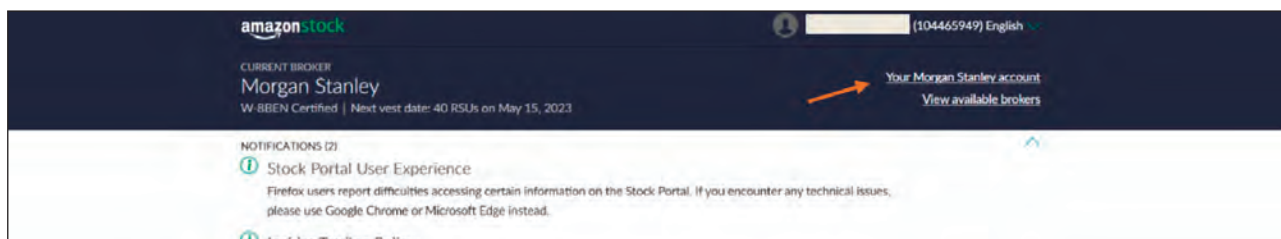


Per stampare il documento Riepilogo del conto dal 01/01 al 31/12/2022 i dipendenti le cui azioni sono presso Morgan Stanley debbono:

Entrare nel sito **Amazon Stock Portal**:



Entrare in **Your Morgan Stanley account** :

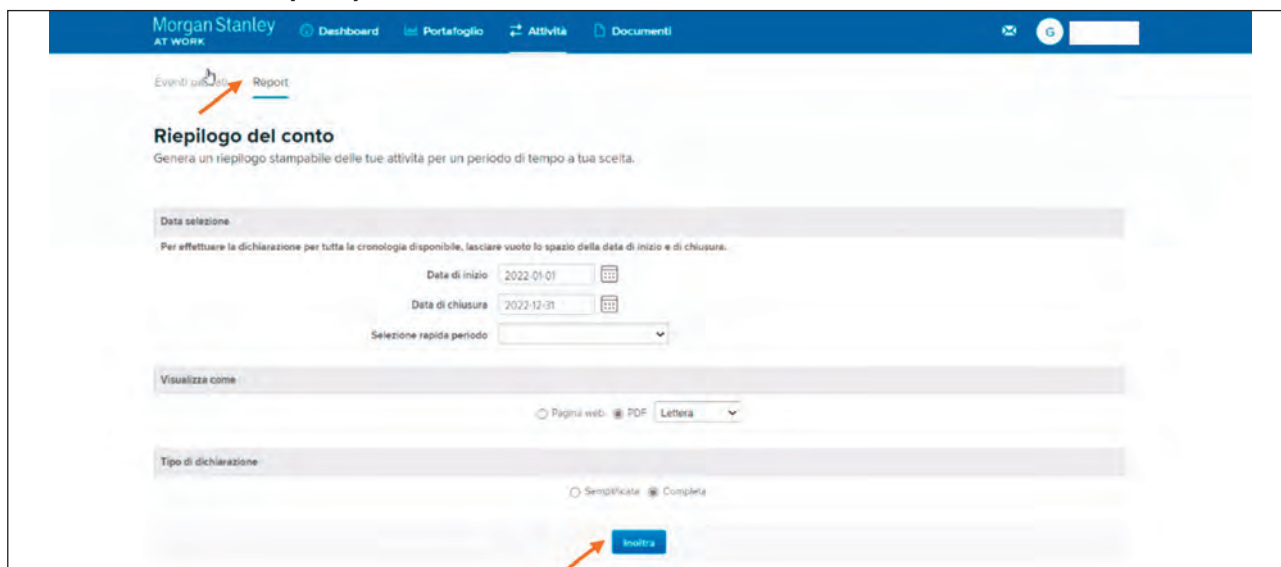


Selezionare la **lingua italiana** e **Continua**:

Selezionare **Attività**:



Infine, selezionare **Report** come da figura (**data inizio 01.01.2022 – data di chiusura 31.12.2022 – PDF – Lettera – Completa**) e **Inoltra**



Per stampare il documento Year – End Investment Report dal 01/01 al 31/12/2022 i dipendenti con azioni presso Fidelity debbono procedere come segue.

Dalla pagina [www.amazonstock.com](http://www.amazonstock.com) accessibile da network Amazon bisogna cliccare su **“Il suo conto Fidelity”**

Dalla **dropdown list** bisogna **selezionare il periodo di riferimento e cliccare su “go”**. In alternativa si può selezionare la pagina “Transaction Confirmations” per i dettagli sulle transazioni.

Date	Amount	View
12/31/2022		<a href="#">PDF</a>
12/31/2021		<a href="#">PDF</a>
11/30/2022		<a href="#">PDF</a>



## DOCUMENTO N. 2

## ACQUISTO-VENDITA DI AZIONI "Sell to Cover" (STC)

Nel caso di vendita di azioni nell'ambito di una operazione di assegnazione STC la documentazione da conservare per i dipendenti con azioni amministrate da **Morgan Stanley** è costituita dalla **busta paga nella quale l'assegnazione è stata tassata** (in genere del mese successivo) e dal documento **Release Confirmation**. Questa documentazione, pur dovendo essere conservata con cura (perché necessaria alla compilazione del quadro RT del Mod. PF in caso di futura vendita delle azioni conservate e in caso di verifiche da parte della Agenzia delle Entrate), non deve essere esibita al CAAF se le azioni rimanenti non sono state vendute nel corso del 2022. Anche i dipendenti con azioni presso **Fidelity** dovranno regolarsi allo stesso modo, ma il documento da conservare (oltre alla busta paga) è la **Transaction Confirmation**.

Release Confirmation		Morgan Stanley	
<p>Amazon.com Inc. Morgan Stanley Global Stock Plan Services P.O. Box 182616 Columbus OH 43218-2616 United States</p> <p>Corporation Tax ID: 94-1646860 Customer Service Phone: 1-800-367-4777 Customer Service Phone Outside US: 1-801-617-7414</p>		<p>Italy</p>	
<p>You sold 1,000 shares at \$3,264.166100 per share on Trade Date 17-May-2022</p>			
Transaction Detail		AMAZON	
Security Name:	AMAZON COM INC	PARTICIPANT NO. [REDACTED]	
Trading Symbol:	AMZN	[REDACTED]	
Plan Name:	1997NC	[REDACTED]	
Award Date:	03-Sep-2020	[REDACTED]	
Award Type:	RSU - 1HH	[REDACTED]	
Award ID:	[REDACTED]	[REDACTED]	
Award Price:	\$0.0000	[REDACTED]	
Release Date:	17-May-2022	[REDACTED]	
Settlement Date:	19-May-2022	[REDACTED]	
**FMV @ Vest:	\$3,264.1661	[REDACTED]	
Quantity Released:	2,0000	[REDACTED]	
Quantity Sold:	(1,0000)	[REDACTED]	
Net Quantity:	1,0000	[REDACTED]	
*WA Sale Price for Quantity Sold/Sale Date:	\$3,264.17 / 17-May-2021	[REDACTED]	
Sale Price x Quantity Sold:	-\$3,264.17	[REDACTED]	
Less Total Release Cost:	-\$3,264.17	[REDACTED]	
Net Proceeds:	\$0.00	[REDACTED]	
Total Release Cost Calculation		TRANSACTION CONFIRMATION	
Total Aggregate Award Price:	\$0.00	FIDELITY STOCK PLAN SERVICES, LLC P.O. BOX 770001 CINCINNATI, OH 45277-0003	
Total Tax Amount Due:	\$3,264.15	TELEPHONE NUMBER: (800) 544-0275 REF # 22228-08G3RF	
Supp Tran Fee:	\$0.02	[REDACTED]	
Total Release Cost:	-\$3,264.17	[REDACTED]	
Primary Payment Method: STC	\$3,264.17	[REDACTED]	
Amount Due to Company:	\$0.00	[REDACTED]	
<p>*WA (Weighted Average) Sale Price Shown—details on req **Fair Market Value (FMV) is calculated according to the Company's Plan. ***Taxes due have been marked as paid pursuant to company rule. Please contact y</p>		<p>20 SHARES WERE DISTRIBUTED Shares Sold for Tax Withholding, Commission &amp; Fees: 10 Sale Price: 142.476400</p>	
Additional Information — Please retain this confirmation for		SECURITY DESCRIPTION	
CUSIP: 023135106		SYMBOL: AMZN	
Morgan Stanley Smith Barney acted as agent.		AMAZON.COM INC	
		DISTRIBUTION DETAILS:	
		Date of Grant: SEP/18/2019 Date of Distribution: AUG/15/2022	
		Grant ID: LSL8 Grant Type: RSU	
		Fair Market Value: \$142.47640	
		The shares you have acquired are subject to a "Restriction Period" in accordance with your company's stock plan rules. Please see your plan documents for more information. Provided below are the dates for when the restriction on these shares will be removed.	
		Sale Availability: 08/15/2022	
		Transfer Availability: 08/15/2022	
		PLEASE RETAIN THIS STATEMENT FOR YOUR RECORDS	
		TAX INFORMATION	
		Market Value at Distribution <sup>1</sup> \$2,849.52	
		Taxable Income <sup>2</sup> \$2,849.53	
		EXPLANATION OF PROCEEDS	
		Shares Distributed 20	
		IT Federal Tax <sup>3</sup> \$1,225.30	
		Provincial Tax <sup>4</sup> \$94.89	
		Refund <sup>4</sup> \$94.58	
		Total Cost \$1,414.77	
		Shares Deposited 20	
		<p><sup>1</sup> This confirmation provides details regarding the distribution of your restricted stock unit. Fair Market Value is determined under your Plan rules and grant (RSU). Please refer to your grant agreement for your actual grant, payment calculation and tax consequences of this grant. <sup>2</sup> Tax withholding rates are provided by your employer. <sup>3</sup> Cash proceeds from your sell transaction will be sent to your employer for remittance to the appropriate taxing authority.</p>	



DOCUMENTO N. 3

VENDITA DI AZIONI PRECEDENTEMENTE DEPOSITATE

In caso di vendita nel corso del 2022 di azioni depositate sul proprio conto Morgan Stanley o Fidelity e possedute dagli anni precedenti, o vendute nello stesso anno di assegnazione in un momento successivo all'acquisizione, è necessario consegnare al CAAF la copia della contabile inviata dalla propria Banca con l'accredito ricevuto a seguito della vendita delle azioni nonché copia del DETTAGLIO DELLA VENDITA rilasciato da Morgan Stanley o Fidelity. In assenza della contabile è necessaria idonea documentazione per verificare gli estremi dell'accredito e l'importo. Inoltre, è necessario consegnare al CAAF la documentazione indicata nella pagina precedente relativa alla fase in cui le azioni furono acquisite.

Esempio: a maggio del 2021 ho ricevuto 30 azioni, di cui 10 vendute subito per coprire le tasse, e 20 depositate sul mio conto Morgan Stanley o Fidelity.

Nel corso del 2022 ho venduto tutte o parte delle rimanenti 20 azioni. In questo caso dovrò consegnare al CAAF, oltre al dettaglio della vendita e la contabile bancaria dell'accredito, anche il documento Release Confirmation (Morgan Stanley) o Transaction Confirmation (Fidelity) relativo alla assegnazione delle 30 azioni - di cui 10 vendute subito e 20 depositate - e la busta paga di giugno 2021 in cui l'assegnazione delle azioni venne tassata. Allo stesso modo mi dovrò regolare se nel corso del 2022 ho venduto le 20 azioni acquisite lo stesso anno.

In aggiunta alla documentazione su indicata ogni dipendente deve consegnare anche la copia del Modello Redditi PF2022 contenente i quadri RM-RT-RW. La dichiarazione non deve essere consegnata se è stata predisposta dal 50&PIÙCAF.

AMAZON TRANSACTION CONFIRMATION

PARTICIPANT NO. [REDACTED]

ITALY [REDACTED]

FIDELITY STOCK PLAN SERVICES, LLC  
P.O. BOX 770001  
CINCINNATI, OH 45277-0009  
TELEPHONE NUMBER (800) 541-0275  
REF # 22228-0858P

ORDER NO.	PARTICIPANT ID	TYPE	REV REP	TRADE DATE	SETTLEMENT DATE	TRANS AMT.	CUSIP NO.	ISSUE
		1	000	08-15-22	08-17-22			

**30 SHARES WERE DISTRIBUTED**  
Shares Sold for Tax Withholding, Commission & Fees: 30  
Sale Price: 142,41640

SECURITY DESCRIPTION: AMAZON.COM INC SYMBOL: AMZN

DISTRIBUTION DETAILS:  
Date of Grant: 09/18/2019 Date of Distribution: AUG/15/2022  
Grant ID: L3E8 Grant Type: RSU  
Fair Market Value: 348,47640

The shares you have acquired are subject to a "Restriction Period" in accordance with your company's stock plan rules. Please see your plan documents for more information. Provided below are the dates for when the restriction on these shares will be removed.  
Sale Availability: 09/15/2022  
Transfer Availability: 09/15/2022

PLEASE RETAIN THIS STATEMENT FOR YOUR RECORDS.

TAX INFORMATION  
Market Value of Distribution: \$2,849.52  
Taxable Income: \$2,849.53

EXPLANATION OF PROCEEDS  
Shares Distributed: 20  
Federal Tax: \$1,225.30  
Provisional Tax: \$94.89  
Retain: \$94.56  
Total Cost: \$1,414.77

Shares Deposited: 20

1 This confirmation provides details regarding the distribution of your restricted stock unit. Fair Market Value is determined under your Plan rules and grant (RSU). Please refer to your grant agreement for your actual grant, payment calculation and tax consequences of this grant.  
2 Tax withholding rates are provided by your employer.  
3 Cash proceeds from your sell transaction will be sent to your employer for remittance to the appropriate taxing authority.

Confirmation Morgan Stanley

Amazon.com Inc.  
Morgan Stanley  
Global Stock Plan Services  
P.O. Box 182616  
Columbus OH 43218-2616  
United States  
Corporation Tax ID: [REDACTED]  
Customer Service Phone: 1-800-367-4777  
Customer Service Phone Outside US: 1-801-617-7414

You sold 2,000 shares at \$3,392.0000 on Trade Date 16-Jun-2021

Transaction Details  
Security Name: AMAZON.COM INC Gross Amount: \$6,784.00  
Trading Symbol: AMZN Less Transaction Expense: \$19.49  
FIFO Net Amount: \$6,764.51  
Rpt Price to NASDAQ: \$3,392.00 Settlement Date: 18-Jun-2021

Transaction Expense Calculation  
Commission: \$11.95  
Supplemental Transaction Fee: \$0.04  
EFT Fee: \$7.50  
Transaction Expense: \$19.49

Account Balance Details  
Current Share Balance: 0.000  
Shares Available for Sale: 0.000

Additional Information — Please retain this confirmation for your tax records  
CUSIP: 023135106 Order Reference #: 01878  
Delivery Instructions: Local Payment  
Morgan Stanley Smith Barney acted as agent.