

Stefano Guarino

MANUALE DI FISCALITÀ INTERNAZIONALE DELLE PERSONE FISICHE

Aggiornato alla circolare 20/E del 4.11.2024 e arricchito con domande e risposte
per aiutare il lettore a trovare soluzioni su temi pratici e concreti

- **Fonti del diritto internazionale tributario e convenzioni contro le doppie imposizioni**
- **Residenza fiscale delle persone fisiche**
- **Regimi degli impatriati e dei neo-domiciliati**
- **Credito d'imposta per le imposte pagate all'estero**
- **Tassazione dei redditi prodotti all'estero**

Stefano Guarino

MANUALE DI FISCALITÀ INTERNAZIONALE DELLE PERSONE FISICHE

Aggiornato alla circolare 20/E del 4.11.2024 e arricchito con domande e risposte
per aiutare il lettore a trovare soluzioni su temi pratici e concreti

- Fonti del diritto internazionale tributario e convenzioni contro le doppie imposizioni
- Residenza fiscale delle persone fisiche
- Regimi degli impatriati e dei neo-domiciliati
- Credito d'imposta per le imposte pagate all'estero
- Tassazione dei redditi prodotti all'estero

Combattiamo insieme la pirateria



Comunicazione sul Watermark,
presente all'interno di questo documento

Gentile Cliente,
grazie per aver acquistato questo documento.

“FISCOeTASSE.com” al fine di offrirti il miglior servizio e garantire la qualità dei contenuti proposti, adotta idonee misure tecnologiche finalizzate alla tutela del diritto d'autore e ad impedire la diffusione illecita dei documenti distribuiti dall'editore. A tal fine è stata adottata una costante ed approfondita politica di controllo dei siti web, dei portali, dei social network, gruppi, chat e delle altre piattaforme esistenti.

Detto controllo è altresì esercitato attraverso l'inserimento sul lato sinistro delle pagine di questo e book di un Watermark contenente nome, cognome, e mail dell'acquirente e data d'acquisto del prodotto.

I prodotti acquistati su FISCOeTASSE.com sono tutelati dal diritto d'autore e ne sono vietate la riproduzione e/o la diffusione, sotto qualsiasi forma.

In caso di violazione del copyright, il Gruppo Maggioli S.p.A. si riserva il diritto di adire le vie legali a tutela dei propri diritti.

FISCO e TASSE 
la tua guida per un fisco semplice


MAGGIOLI
EDITORE

Stefano Guarino

Esperto fiscale di un gruppo multinazionale, ha svolto attività di avvocato in materia fiscalità internazionale e M&A tax.

Nel corso della sua esperienza professionale, ha collaborato con i principali studi professionali italiani in materia di fiscalità internazionale ed M&A tax.

È laureato in giurisprudenza (110/110 cum laude) ed economia (105/110), ed ha conseguito l'LLM in Tax Law presso la Queen Mary University (Londra).

Ha approfondito gli aspetti della fiscalità internazionale e del transfer pricing presso la Queen Mary University di Londra (LLM in Tax Law) l'università di Losanna (Executive Program in Transfer Pricing (EPTP), la SDA Bocconi (Transfer pricing, nuove prospettive di tax planning).

Nel 2022 è stato assistente alla didattica del corso di Diritto Tributario presso l'Università degli Studi di Pavia.

È autore di numerose pubblicazioni in materia fiscale su primarie riviste italiane e straniere.

ISBN: 9788891672834

Novembre 2024

© Copyright 2024 by Maggioli

www.fiscoetasse.com

FISCO e TASSE 
la tua guida per un fisco semplice


MAGGIOLI
EDITORE

Indice

Introduzione	41
Glossario	42
1. Fonti del diritto internazionale tributario e convenzioni contro le doppie imposizioni	43
1.1 Consuetudine internazionale.....	44
Domande e risposte.....	45
Che cos'è la consuetudine internazionale?	45
Che tipo di efficacia ha la consuetudine internazionale?	45
Quali sono i due elementi principali della consuetudine internazionale?	45
Qual è un esempio di applicazione della consuetudine internazionale in ambito tributario?	45
Quali beni o attività sono esentati da imposizione in base alla consuetudine internazionale?	45
Che cosa si intende per “extraterritorialità” delle navi da guerra straniere?	45
Il divieto di doppia imposizione è considerato una consuetudine internazionale?	45
Quali sono gli argomenti per escludere che il divieto di doppia imposizione costituisca una consuetudine internazionale?	45
Perché alcuni studiosi non considerano il divieto di doppia imposizione una consuetudine internazionale?	45
1.2 Principi generali del diritto riconosciuti dalle nazioni civili.....	46
Domande e Risposte.....	46
Cosa sono i principi generali del diritto riconosciuti dalle nazioni civili?	46
In che cosa consistono le fonti sussidiarie nel diritto internazionale?	46
Quale efficacia hanno i principi generali del diritto riconosciuti dalle nazioni civili?	46
Qual è l'interpretazione più diffusa dei principi generali del diritto?	47
Cosa significa il termine "nazioni civili"?	47
Quali sono alcuni esempi di principi generali del diritto riconosciuti dalle nazioni civili?	47
Cosa significa il principio di <i>pacta sunt servanda</i> ?	47
Cosa si intende per principio di <i>ne bis in idem</i> ?	47
Cosa recitano i principi in materia di interpretazione dei Trattati incorporati negli artt. 53 e 64 del Trattato di Vienna del 1969 sull'interpretazione dei Trattati?	47
1.3 Trattati internazionali: introduzione.....	48
Domande e Risposte.....	48
Cosa rappresentano i trattati contro le doppie imposizioni?	48

Qual è l'obiettivo principale dei trattati contro le doppie imposizioni?	48
Come si differenziano i trattati contro le doppie imposizioni dalle consuetudini internazionali e dai principi generali del diritto?.....	48
Che tipo di efficacia hanno i trattati contro le doppie imposizioni?	48
Qual è la forma più comune dei trattati contro le doppie imposizioni?	49
Esistono eccezioni alla forma bilaterale dei trattati fiscali?	49
Che funzione ha il <i>Multilateral Instrument</i> nel contesto dei trattati contro le doppie imposizioni?	49
Qual è il vantaggio principale di un trattato contro la doppia imposizione?.....	49
Cosa si intende per “salvaguardia della sovranità statale” nei trattati contro le doppie imposizioni?	49
Perché è importante per gli Stati stipulare trattati contro le doppie imposizioni?	49
1.4 Trattati internazionali: formazione	49
Domande e Risposte.....	50
Quale convenzione disciplina la materia della conclusione e interpretazione dei trattati internazionali?	50
Quali sono i due procedimenti principali di formazione dei trattati internazionali?.....	50
Quali sono le fasi del procedimento “normale” di formazione dei trattati?	51
Cosa avviene nella fase della negoziazione dei trattati?	51
Qual è il significato della firma del testo votato dai plenipotenziari?	51
Quando uno Stato si vincola a un trattato sul piano internazionale?.....	51
Chi è responsabile della ratifica dei trattati in Italia?	51
Quali trattati richiedono l'autorizzazione delle Camere per la ratifica in Italia?	51
Cosa avviene nella fase dello scambio o deposito delle ratifiche?.....	51
In cosa consiste il procedimento di stipulazione in forma semplificata?	51
1.5 Trattati internazionali: recepimento nella normativa domestica	52
Domande e Risposte.....	53
Come vengono recepite le norme del diritto internazionale generalmente riconosciute nell'ordinamento italiano?	53
Come vengono recepite le norme pattizie del diritto internazionale nell'ordinamento italiano? ..	53
Qual è la collocazione delle norme internazionali generalmente riconosciute nella gerarchia delle fonti del diritto italiano?	53
Come avviene il recepimento dei trattati internazionali nell'ordinamento giuridico italiano?	53
Qual è il procedimento di recepimento dei trattati di natura politica o con effetti rilevanti?.....	54
Qual è il ruolo del Presidente della Repubblica nel recepimento dei trattati?.....	54
Cosa accade se una legge interna è in contrasto con un trattato internazionale già ratificato?	54

Possono le convenzioni internazionali creare nuovi obblighi fiscali per uno Stato?	54
Come avviene il recepimento dei trattati comunitari nell'ordinamento italiano?	54
1.6 Trattati internazionali: criteri interpretativi (domande e risposte)	54
Domande e Risposte	56
Quale Convenzione stabilisce le regole interpretative per i trattati internazionali?	56
Quali sono i tre principi principali di interpretazione dei trattati previsti dall'art. 31 della Convenzione di Vienna?	56
Cosa prevede l'interpretazione secondo il principio di buona fede?	56
Cosa significa interpretazione teleologica?	57
Qual è l'approccio adottato dalla Convenzione di Vienna in merito all'interpretazione dei trattati?	57
Cosa comprende il "contesto" nell'interpretazione dei trattati secondo l'art. 31 della Convenzione di Vienna?	57
Quali sono alcuni dei mezzi supplementari di interpretazione previsti dall'art. 32 della Convenzione di Vienna?	57
Come viene considerata la giurisprudenza nazionale di uno degli Stati contraenti nella interpretazione dei trattati?	57
Esiste una presunzione riguardante l'uso delle lingue nei trattati secondo l'art. 32 della Convenzione di Vienna?	57
Cosa rappresenta il principio c.d. in dubio mitius e come si applica nell'interpretazione dei trattati?	57
1.7 Trattati internazionali: qualificazione dei termini giuridici	58
Domande e Risposte	58
Quale problema interpretativo può sorgere nell'uso dei termini giuridici nei trattati internazionali?	58
Cosa accade se la qualificazione giuridica adottata da uno Stato differisce da quella adottata dall'altro Stato contraente?	59
Cosa deve fare lo Stato di residenza in caso di qualificazione diversa rispetto allo Stato della fonte?	59
Come risolve il Modello di Convenzione OCSE il problema della qualificazione giuridica in materia di dividendi?	59
Quali termini vengono definiti direttamente dalla Convenzione OCSE per evitare problemi di qualificazione?	59
Quando si pone un problema di qualificazione giuridica secondo il Modello di Convenzione OCSE?	59
Qual è la posizione del Commentario OCSE nei confronti dei casi di tassazione concorrente?	59
Cosa accade se ci sono conflitti sull'interpretazione dei fatti o dei termini convenzionali?	59
Quando si verificano casi di c.d. "tassazione concorrente" secondo il Commentario OCSE?	59

1.8 Efficacia giuridica del Modello OCSE e del relativo Commentario	60
Domande e Risposte	61
Qual è la natura del Modello OCSE contro le doppie imposizioni secondo la dottrina?	61
Come viene considerato il Commentario OCSE dalla giurisprudenza italiana?	61
Qual è la posizione della Corte di Cassazione italiana sui Modelli OCSE?	61
Quali sono le sezioni principali del Modello OCSE contro le doppie imposizioni?	61
Quali tipi di poteri di tassazione sono previsti nel Modello OCSE?	62
Quali metodi per risolvere la doppia imposizione sono contemplati dal Modello OCSE?	62
Quali modelli ha approvato l'Agenzia delle Entrate per la richiesta dei benefici delle Convenzioni internazionali?	62
Quale versione del Commentario OCSE deve essere considerata nell'interpretazione delle Convenzioni?	62
1.9 Convenzione Multilaterale (<i>Multilateral Instrument, MLI</i>).....	62
1.9.1 Caratteristiche, scopo, oggetto	62
Domande e Risposte	63
Quando è stata pubblicata la Convenzione Multilaterale legata al progetto BEPS?.....	63
Quale azione del progetto BEPS ha portato alla creazione della Convenzione Multilaterale?	63
Qual è la funzione principale della Convenzione Multilaterale?	63
Che cosa succede al testo delle convenzioni bilaterali esistenti quando la Convenzione Multilaterale entra in vigore?	63
Gli Stati firmatari sono obbligati ad aderire a tutte le clausole della Convenzione Multilaterale? .	63
Qual è la peculiarità della Convenzione Multilaterale rispetto alle convenzioni bilaterali tradizionali?	63
Qual è lo scopo principale della Convenzione Multilaterale nel contesto del progetto BEPS?	63
Quali sono i vantaggi della Convenzione Multilaterale per gli Stati contraenti?	63
Gli Stati hanno libertà di scelta nell'applicare le clausole della Convenzione Multilaterale?	64
Che cosa implica l'apposizione di riserve da parte di uno Stato firmatario della Convenzione Multilaterale?	64
1.9.2 Ambito di applicazione	64
Domande e Risposte	64
Cosa sono gli "accordi fiscali coperti" nella Convenzione Multilaterale?	64
Quali accordi rientrano nell'applicazione della Convenzione Multilaterale?	64
Qual è la condizione necessaria affinché la Convenzione Multilaterale si applichi a un accordo fiscale?	64
Cosa accade agli accordi che non vengono notificati come "accordi fiscali coperti"?	65
Chi designa il Depositario per gli accordi fiscali coperti?.....	65

La Convenzione Multilaterale si applica automaticamente a tutti gli accordi contro le doppie imposizioni?	65
Qual è il ruolo del Depositario nella Convenzione Multilaterale?	65
Che cosa significa "notificare al Depositario" nel contesto della Convenzione Multilaterale?	65
È possibile che alcune convenzioni contro le doppie imposizioni restino invariate nonostante l'adozione del MLI?	65
Qual è l'effetto della mancata notifica di un accordo fiscale al Depositario?	65
1.9.3 Entrata in vigore e modalità di applicazione	65
Domande e Risposte	66
Perché la Convenzione Multilaterale non è ancora entrata in vigore per l'Italia?	66
Quando entra in vigore la Convenzione Multilaterale dopo il deposito del quinto strumento?	66
Cosa succede per gli Stati firmatari che ratificano la Convenzione dopo il deposito del quinto strumento?	66
Qual è la differenza nell'efficacia della Convenzione in base al tipo di imposta?	66
Cosa implica la formulazione di una riserva per le disposizioni oggetto di "opt out"?	66
Cosa accade se entrambe le Parti non formulano una riserva per le disposizioni oggetto di "opt out"?	67
Cosa è necessario affinché le disposizioni oggetto di "opt in" siano applicabili?	67
Cosa si intende per "opt out" nella Convenzione Multilaterale?	67
Che cosa comporta il deposito degli strumenti di ratifica per l'entrata in vigore del MLI?	67
Qual è il termine massimo che deve trascorrere affinché il MLI possa entrare in vigore dopo il deposito dello strumento di ratifica da parte di uno Stato?	67
1.9.4 Oggetto della Convenzione	67
Domande e Risposte	70
Qual è la differenza tra clausole obbligatorie e non obbligatorie nella Convenzione?	70
Cosa stabiliscono gli articoli 1 e 2 della Convenzione Multilaterale?	70
Qual è l'obiettivo dell'articolo 3 della Convenzione?	70
Che riserva ha formulato l'Italia riguardo all'articolo 3?	70
Come viene determinata la residenza fiscale secondo l'articolo 4?	70
Qual è la natura dell'articolo 6 riguardo all'eliminazione della doppia imposizione?	70
Cosa prevede l'articolo 7 riguardo alle disposizioni anti-abuso?	71
Cosa stabilisce l'articolo 8 riguardo ai dividendi?	71
Qual è il contenuto dell'articolo 10 in relazione alla doppia non imposizione?	71
Cosa prevede l'articolo 16 riguardo ai casi di imposizione non conformi?	71
2. Residenza delle persone fisiche	72
2.1 Criteri di individuazione della residenza fiscale	73

Domande e Risposte.....	74
Chi sono i soggetti passivi dell'imposta secondo la versione ante modifiche normative?	74
Quali sono i requisiti formali e sostanziali per la residenza fiscale in Italia?	74
Che significato ha l'"alternatività" delle condizioni per la residenza fiscale?.....	74
Quali sono le principali modifiche normative introdotte dal 1° gennaio 2024?.....	74
In cosa consiste la modifica relativa al concetto di domicilio introdotta dal 1° gennaio 2024?	74
Come cambia il trattamento della presenza nel territorio dello Stato secondo la nuova normativa?	75
Cosa si intende per "frazione di giorno" nella nuova disciplina della residenza fiscale?	75
Cosa prevede la nuova presunzione sulla residenza per le persone iscritte all'anagrafe?	75
Qual è l'effetto della nuova normativa sulla platea dei contribuenti IRPEF?	75
2.2 Criterio formale: iscrizione all'ANPR.....	75
Domande e Risposte.....	76
Qual è il primo criterio utilizzato dalla normativa italiana per definire la residenza fiscale di un soggetto?	76
Quali sono le condizioni necessarie per essere iscritti nell'ANPR?.....	76
Cosa deve fare un cittadino iscritto all'ANPR se trasferisce la propria dimora abituale all'estero?	76
Come era determinata la residenza fiscale in base alla normativa vigente fino al 31 dicembre 2023?	76
Cosa è cambiato con il d.lgs. 209 del 27 dicembre 2023 riguardo alla presunzione di residenza?	76
Qual era la natura della presunzione di residenza fiscale prima delle modifiche normative del 2023?	76
Come può un contribuente dimostrare che il mantenimento della residenza anagrafica non comporta la residenza fiscale in Italia?.....	76
Quali conseguenze comporta la mancata iscrizione all'AIRE per un cittadino trasferito all'estero?.....	77
Cosa rimane invariato dopo le modifiche normative introdotte dal d.lgs. 209 del 2023?	77
Perché la modifica introdotta dal d.lgs. 209 del 2023 è significativa per i contribuenti?	77
2.3 Presunzione assoluta di residenza	77
Domande e Risposte.....	78
Cosa comportava l'iscrizione all'ANPR secondo la normativa in vigore fino al 31 dicembre 2023?	78
Qual era l'unico modo per evitare la residenza fiscale in Italia secondo la normativa vigente fino al 31 dicembre 2023?	78
Qual è la principale modifica introdotta dalla normativa in vigore dal 1° gennaio 2024 riguardo alla presunzione di residenza fiscale?	78
Qual è l'effetto della cancellazione dall'ANPR e iscrizione all'AIRE per chi trasferisce la residenza all'estero?.....	78
L'assenza di iscrizione all'ANPR esclude automaticamente la residenza fiscale in Italia?	78

Cosa consente la nuova normativa a partire dal 1° gennaio 2024 rispetto alla residenza fiscale? .	78
Qual era la natura della presunzione di residenza fiscale prima delle modifiche del 2024?	78
Quando diventa obbligatoria l'iscrizione all'AIRE per i cittadini italiani?	78
Cosa accade se una persona trasferisce la residenza all'estero per più di 12 mesi senza iscriversi all'AIRE?	79
Quali elementi, oltre all'iscrizione all'ANPR, determinano la residenza fiscale in Italia secondo la normativa pre e post 2024?.....	79
Quali sono i chiarimenti forniti dall'Agenzia delle Entrate sul punto?.....	79
2.4 Iscrizione all'AIRE	79
Domande e Risposte.....	80
Come si può ottenere il passaggio dall'ANPR al registro AIRE?	80
Qual è l'alternativa per iscriversi all'AIRE entro 90 giorni dall'immigrazione?	80
Cosa comporta la richiesta di iscrizione all'AIRE presso un Consolato estero?	80
Con cosa coincide il dies a quo dell'iscrizione all'AIRE?.....	80
Quali erano le differenze superate dalla nuova norma sull'iscrizione all'AIRE?	80
Cosa si deve fare per cancellarsi dall'ANPR e iscriversi all'AIRE?	80
Quanto tempo si ha per iscriversi all'AIRE dopo l'immigrazione?	80
Dove si può presentare la richiesta di iscrizione all'AIRE dopo l'immigrazione?	80
Cosa accade alla residenza anagrafica in Italia una volta presentata la richiesta di iscrizione all'AIRE?.....	80
Come è stato reso più semplice il passaggio dall'ANPR all'AIRE con la nuova normativa?	80
2.5 Sanzioni previste per la mancata iscrizione all'AIRE	81
Domande e Risposte.....	82
Qual è la sanzione per l'omissione della dichiarazione di trasferimento di residenza?	82
In quali casi la sanzione può essere ridotta?	82
Chi è responsabile dell'accertamento e dell'irrogazione della sanzione per l'omissione della dichiarazione di trasferimento di residenza?.....	82
Entro quanto tempo deve essere notificata l'irrogazione delle sanzioni?.....	82
Dove vengono destinati i proventi delle sanzioni?	82
Cosa devono fare le Pubbliche Amministrazioni in caso acquisiscano elementi rilevanti sulla residenza all'estero di un cittadino italiano?	82
Qual è il termine per dichiarare il trasferimento di residenza dall'estero se la dichiarazione è resa presso l'ufficiale anagrafico?	82
Cosa accade se la dichiarazione di trasferimento di residenza è resa presso un ufficio consolare?	83
A chi comunica il Comune le iscrizioni e cancellazioni d'ufficio degli italiani residenti all'estero? .	83

Quale normativa si applica per il procedimento accertativo e sanzionatorio legato all'omissione della dichiarazione di residenza?	83
2.6 Prova della residenza fiscale in Italia e nuovi criteri di collegamento	83
Domande e Risposte	85
Cosa può contestare l'Agenzia delle Entrate riguardo la cancellazione dall'ANPR?	85
Chi deve provare il trasferimento effettivo della residenza in un Paese non appartenente alla black list?	85
Cosa accade se il trasferimento di residenza avviene verso un Paese incluso nella black list?	85
Quali criteri di collegamento personali e patrimoniali possono essere utilizzati per identificare la residenza fiscale in Italia?	85
Qual è la principale novità introdotta con il d.lgs. 209 del 27 dicembre 2023 riguardo al domicilio?	85
Come la modifica normativa influisce sul concetto di affari economico-patrimoniali per la determinazione della residenza fiscale?	85
Quali strumenti potrebbero essere utilizzati per includere nuovamente gli aspetti patrimoniali nella definizione di domicilio?	86
Qual è il potenziale impatto della nuova definizione di domicilio sulle attività di accertamento fiscale?	86
Cosa comporta il nuovo criterio di collegamento basato sulla mera presenza in Italia?	86
Quali dubbi costituzionali potrebbero sorgere con il nuovo criterio di residenza basato sulla presenza fisica?	86
2.7 Elemento temporale	86
Domande e Risposte	87
Quali sono i due requisiti fondamentali per la definizione fiscale di residenza?	87
Qual è la ratio del requisito temporale per la residenza fiscale?	87
Cosa si intende per "maggior parte del periodo d'imposta"?	87
Come la nuova normativa attribuisce rilevanza alle frazioni di giorno nel calcolo del periodo di residenza?	87
Quali sono le conseguenze fiscali dei trasferimenti di residenza in corso d'anno?	87
Cosa accade quando una Convenzione contro le doppie imposizioni prevede la residenza frazionata?	88
Cosa accade se una Convenzione contro le doppie imposizioni non prevede la residenza frazionata?	88
In che modo il TUIR tratta i trasferimenti di residenza durante l'anno?	88
Qual è il legame tra il requisito temporale e il concetto di residenza fiscale secondo la Costituzione italiana?	88
Come vengono calcolati i giorni di residenza nei periodi d'imposta negli anni bisestili?	88
2.8 White list e black list	88

Domande e Risposte.....	89
Cosa introduce l'art. 2 co. 2-bis del TUIR?	89
Cos'è la white list menzionata nel TUIR?	89
Cosa comporta la residenza in un Paese della black list?	89
Cosa accade se il trasferimento di residenza avviene in uno Stato con cui l'Italia ha una convenzione contro le doppie imposizioni?	89
Qual è l'obiettivo della clausola convenzionale di residenza nelle convenzioni contro le doppie imposizioni?	89
Come viene trattata la residenza fiscale quando l'emigrazione avviene transitando per uno Stato terzo?	90
Qual è la differenza tra i presupposti interni e quelli convenzionali per la residenza fiscale?	90
Cosa comporta l'inversione dell'onere della prova in materia di residenza fiscale?	90
Cosa succede se un contribuente si trasferisce in un Paese della black list senza dimostrare la residenza fiscale?.....	90
Le modifiche normative introdotte nel 2024 intervengono sulla disciplina della residenza c.d.	90
2.9 Prova del trasferimento della residenza	90
Domande e Risposte.....	91
Come può il contribuente dimostrare di aver trasferito la residenza all'estero?	91
Quali sono alcuni degli indici che dimostrano la residenza all'estero?	91
Perché non è possibile presentare interpello per provare il trasferimento della residenza all'estero?	91
Cosa non costituisce prova sufficiente del trasferimento di residenza in un Paese a fiscalità privilegiata?	91
Come viene valutato il rapporto di lavoro per provare il trasferimento della residenza all'estero?	92
Quali legami familiari possono contribuire alla prova della residenza all'estero?	92
In che modo l'accreditamento di proventi può essere utilizzato come prova della residenza all'estero?	92
Quali prove sono state considerate insufficienti per dimostrare il trasferimento del domicilio a Montecarlo nel caso di un motociclista professionista?.....	92
Che ruolo ha l'assenza di abitazioni in Italia nella prova del trasferimento di residenza?	92
Cosa indica l'iscrizione nelle liste elettorali di un Paese estero per il contribuente?	92
2.10 Residenza fiscale e <i>tie-breakers rules</i>	92
Domande e Risposte.....	93
Cosa si intende per doppia residenza fiscale?	93
Come vengono risolte le situazioni di doppia residenza?	93
Cosa designa il termine "residente di uno Stato contraente"?	93
Quali sono i criteri prioritari delle <i>tie-breaker rules</i> ?	93

Cosa succede se non si possono applicare i criteri delle tie-breaker rules?	94
Qual è l'importanza della nuova definizione di domicilio dal 1 gennaio 2024?	94
Cosa implica avere un'abitazione permanente secondo le tie-breaker rules?	94
Come viene considerato il centro degli interessi vitali in caso di doppia residenza?	94
Qual è il ruolo delle convenzioni contro le doppie imposizioni?	94
Che effetto hanno i legami familiari sulla residenza fiscale dopo la modifica del 2024?	94
2.11 Riflessioni in ordine al nuovo regime in vigore dal 1 gennaio 2024	94
Domande e Risposte	96
Quali criteri sono stati introdotti dal DLgs. 209/2023 per stabilire la residenza fiscale dal 2024? ..	96
A partire da quale data si applica la nuova disciplina sulla residenza fiscale?	96
Come viene definito il domicilio ai fini fiscali nella nuova versione dell'art. 2 del TUIR?	96
A quali fatti non si applica la nuova disciplina del domicilio fiscale?	96
Che impatto hanno le novità normative sulla residenza fiscale in vigore a partire dal 2024?	96
Le novità normative del 2024 hanno modificato il criterio di collegamento della residenza fiscale?	96
Qual è l'approccio della giurisprudenza di legittimità sulla nozione di "residenza"?	96
Le novità normative del 2024 hanno modificato il criterio di collegamento del domicilio?	97
Qual è stato lo scopo della modifica del criterio di collegamento del domicilio?	97
Risultano ancora applicabili i chiarimenti <i>ante</i> 2024?	97
Qual è il rapporto con la "vecchia" disciplina normativa?	97
Dove va individuato il domicilio civilistico, secondo la sentenza della Cassazione n. 19843 del 2024?	97
Su quale normativa si basa la controversia esaminata dalla Cassazione?	97
Qual'è la fattispecie oggetto della sentenza?	97
Quale periodo d'imposta riguarda la sentenza della Cassazione n. 19843/2024?	98
Qual è il concetto di domicilio fiscale ante 2024 secondo la Cassazione?	98
Secondo la giurisprudenza, quale luogo rileva per determinare il domicilio fiscale?	98
Cosa significa che gli interessi devono essere "riconoscibili dai terzi"?	98
Nel caso trattato dalla sentenza n. 19843/2024, dove la Cassazione ha ritenuto che fosse il domicilio fiscale?	98
Qual è l'importanza della presenza di interessi patrimoniali rispetto ai legami personali?	98
La sentenza n. 19843/2024 esprime l'indirizzo prevalente adottato dalla Cassazione per stabilire la nozione di domicilio?	98
In cosa consiste il criterio della residenza basato sulla "presenza fisica" in Italia?	99
Secondo l'Agenzia delle Entrate, quali sono le circostanze in cui può verificare la "presenza fisica" in Italia?	99

Come si calcolano i giorni e le frazioni di giorno?	99
Vi sono situazioni in cui la presenza sul territorio dello Stato è meramente temporanea/occasionale?	99
Come incide il criterio della presenza fisica con lo “smart working”?.....	100
Qual è il rapporto tra i nuovi criteri di residenza fiscale e i regimi agevolativi (ad es., quelli previsti dagli artt. 24-bis, 24-ter del TUIR e 5 del d.lgs. 209/2023)?	100
Quali sono i rapporti tra la nuova normativa e le convenzioni contro le doppie imposizioni?	100
2.12 Documentazione ufficiale rilevante	101
2.12.1 Giurisprudenza	101
2.12.2 Prassi	102
3. Incentivi fiscali per il trasferimento in Italia della residenza	103
3.1 “Nuovo” regime degli impatriati.....	103
Domande e Risposte.....	105
Qual è l'obiettivo dell'articolo 5 del D.Lgs. 27 dicembre 2023, n. 209?	105
Quali sono i redditi soggetti all'agevolazione prevista dal nuovo regime per i lavoratori impatriati?	105
Quali sono le condizioni principali per accedere al regime agevolato per i lavoratori impatriati?	105
Cosa accade se il lavoratore presta la sua attività per lo stesso soggetto o un soggetto del gruppo per cui lavorava all'estero?	105
Quali requisiti deve avere il lavoratore in termini di qualificazione o specializzazione per accedere all'agevolazione?.....	105
Per quanto tempo si applica l'agevolazione dal momento del trasferimento della residenza fiscale in Italia?	105
Cosa succede se il lavoratore non mantiene la residenza fiscale in Italia per almeno quattro anni?	106
In quali casi la percentuale di esenzione del reddito è maggiore?.....	106
Quando si applica la maggiore agevolazione in caso di nascita o adozione di un figlio?	106
Cosa distingue il nuovo regime agevolativo per i lavoratori impatriati dalla vecchia disciplina?..	106
Quali sono le novità introdotte dal nuovo regime degli impatriati?	106
3.1.1 Requisiti di elevata qualificazione o specializzazione	106
Domande e Risposte.....	107
A partire da quando si applica la nuova normativa sull'agevolazione per i lavoratori impatriati?	107
Quali lavoratori possono accedere all'agevolazione per gli impatriati secondo la normativa in vigore dal 1° gennaio 2024?	107
Cosa prevede il decreto legislativo 28 giugno 2012, n. 108 riguardo all'alta specializzazione?	107
Quali sono i livelli della classificazione ISTAT CP 2011 rilevanti per l'agevolazione?	107

Cosa indica la Circolare 17/E/2017 dell'Agenzia delle Entrate in merito alla qualificazione dei lavoratori impatriati?	107
Quali titoli di istruzione superiore sono considerati validi per il riconoscimento dell'agevolazione?	107
Come viene attestata la qualifica professionale per accedere all'agevolazione?.....	108
Cosa prevede il decreto legislativo 6 novembre 2007, n. 206 in relazione alle professioni regolamentate?	108
Qual è la differenza principale tra la normativa vigente fino al 31 dicembre 2023 e quella in vigore dal 1° gennaio 2024 per i lavoratori impatriati?	108
Perché è importante il riconoscimento delle qualifiche professionali in Italia per i lavoratori impatriati?	108
3.1.2 Proroga degli impatriati anche per chi è entrato in Italia come neo residente	108
Domande e Risposte.....	108
Qual è la fattispecie esaminata nell'interpello n. 159 del 22 luglio 2024?	108
È possibile cumulare il regime dei neo domiciliati e quello degli impatriati nello stesso periodo d'imposta?	108
In quali condizioni un contribuente può revocare il regime dei neo domiciliati per accedere a quello degli impatriati?.....	109
Come si applica l'estensione dell'agevolazione del regime impatriati nel caso del contribuente dell'interpello?	109
Perché l'acquisto di un immobile in Italia consente al contribuente di prolungare l'agevolazione del regime impatriati?	109
Qual è la rilevanza del 2019 nel contesto del prolungamento dell'agevolazione impatriati?	109
Cosa significa che il contribuente "potenzialmente beneficiario" del regime impatriati nel 2019 può prolungare l'agevolazione?.....	109
In quale anno il contribuente può iniziare a beneficiare dell'estensione quinquennale del regime impatriati?	109
Cosa rileva ai fini del prolungamento del regime impatriati per ulteriori cinque anni?.....	109
3.1.3 Lavoratori impatriati vs incentivo all'esodo	110
Cosa ha stabilito l'Agenzia delle Entrate nella risoluzione n. 40 del 23 luglio 2024?	110
Quali erano i soggetti coinvolti nella fattispecie esaminata nella risoluzione n. 40/2024?.....	110
Qual è il limite massimo per la tassazione separata sulle indennità percepite per la cessazione del rapporto di lavoro?	110
È possibile applicare il regime impatriati su importi superiori a un milione di euro?	110
Come viene trattata la tassazione sulle somme percepite per la cessazione del rapporto di lavoro secondo la risoluzione n. 40/2024?.....	110
Cosa deve fare il contribuente per beneficiare del regime impatriati su queste somme?.....	110
Cosa possono fare i dipendenti in attesa della comunicazione dell'Agenzia delle Entrate?.....	110

Come vengono trattati gli importi percepiti per periodi lavorativi precedenti al rientro in Italia?	111
Il trattamento fiscale degli importi di incentivo all'esodo si applica a redditi percepiti in quali circostanze?	111
Cosa ha confermato la risoluzione n. 40/2024 in merito alle indennità e agli importi con regime fiscale analogo?	111
3.2 "Vecchio" regime degli impatriati	111
Domande e Risposte	112
Cosa prevedeva il "vecchio" regime degli impatriati introdotto dall'art. 16 del d.lgs. 147/2015?	112
Quali categorie di reddito erano agevolate dal vecchio regime degli impatriati?	112
Cosa comportava la riduzione della tassazione al 10% nel vecchio regime?	112
Qual è stata la modifica introdotta dall'art. 5 del d.lgs. 209/2023 rispetto alla normativa precedente?	112
In quali casi il vecchio regime degli impatriati continua a trovare applicazione dopo l'abrogazione?	112
Quando si applica il concorso limitato all'IRPEF al 30% per i redditi di lavoro dipendente?	112
A quali soggetti si applica la riduzione al 10% della tassazione nel vecchio regime?	112
Quali commi del decreto-legge 34/2019 sono stati abrogati dal d.lgs. 209/2023?	112
Quali tipologie di lavoratori sportivi possono continuare a beneficiare del vecchio regime degli impatriati?	112
Qual è la principale differenza tra il vecchio e il nuovo regime degli impatriati in termini di tassazione?	113
3.2.1 Abrogazione del "vecchio" regime	113
Domande e Risposte	114
Quali norme vengono abrogate con l'entrata in vigore del nuovo decreto?	114
Che cosa succede alla maggiorazione dell'agevolazione per i lavoratori impatriati nel Mezzogiorno?	114
In quali casi continua ad applicarsi il vecchio regime degli impatriati?	114
Cosa prevede il decreto per i docenti e ricercatori che rientrano in Italia?	114
Come concorrono i redditi dei lavoratori che trasferiscono la residenza nel 2024 alla formazione del reddito complessivo?	114
Quali condizioni devono rispettare i contribuenti che trasferiscono la residenza nel 2024 per beneficiare della riduzione al 50% del reddito imponibile?	114
Entro quale data i contribuenti devono acquistare un'unità immobiliare per beneficiare dell'agevolazione sul reddito imponibile?	114
Il vecchio regime degli impatriati si applica ancora ai rapporti di lavoro sportivo?	114
Le agevolazioni per i lavoratori impatriati nelle regioni del Mezzogiorno sono ancora in vigore?	115

Cosa accade per i contribuenti che trasferiscono la residenza in Italia ma non possiedono un immobile entro il 2023?	115
3.2.2 Ambito soggettivo	115
Domande e Risposte.....	115
Quando è possibile accedere al regime degli impatriati per i rapporti di lavoro sportivo?	115
Quali sono i requisiti per accedere al regime degli impatriati per chi lavora in discipline sportive qualificate entro il 1990?	115
Quali sono i requisiti per accedere al regime degli impatriati per chi lavora in discipline sportive qualificate dopo il 1990?	116
Che ruolo ha il CONI nell'accesso al regime degli impatriati per i lavoratori sportivi?.....	116
In che modo i redditi derivanti dai rapporti di lavoro sportivo sono agevolati rispetto al regime generale degli impatriati?.....	116
È richiesto un limite minimo di età per i lavoratori sportivi che desiderano accedere al regime degli impatriati?	116
Esistono differenze nelle soglie di reddito per l'accesso al regime degli impatriati tra le discipline qualificate prima e dopo il 1990?	116
Come si determinano le discipline sportive che consentono l'accesso al regime impatriati?	116
L'agevolazione fiscale concessa ai lavoratori sportivi nel regime degli impatriati è la stessa di quella generale?	116
Il regime degli impatriati è aperto a tutti i lavoratori sportivi?	116
3.2.3 Ambito oggettivo.....	117
3.2.3.1 Condizioni per l'applicazione dell'agevolazione	117
Domande e Risposte.....	117
Quali sono le condizioni per accedere al regime degli impatriati?.....	117
Possono i cittadini italiani non iscritti all'AIRE accedere al regime degli impatriati?	118
È ancora richiesto un titolo di studio o un'elevata qualificazione per accedere al regime degli impatriati?	118
Sono previste limitazioni legate alla cittadinanza o allo Stato di provenienza per accedere al regime?.....	118
È necessario lavorare per un'impresa italiana per accedere al regime degli impatriati?	118
Quale rischio può sorgere per chi lavora per un'impresa estera nel regime degli impatriati?	118
Possono accedere al regime gli impatriati che lavorano per una sede secondaria di un'azienda estera?	118
Per quanto tempo un impatriato deve risiedere in Italia per mantenere l'agevolazione fiscale?	118
Il trasferimento può avvenire da qualsiasi Stato?	118
Un lavoratore autonomo con committenti all'estero può beneficiare del regime degli impatriati?	118

3.2.3.2 Redditi agevolabili	119
Domande e Risposte.....	119
A quali tipologie di reddito si applica il regime fiscale degli impatriati?	119
Dove devono essere prodotti i redditi per poter beneficiare del regime degli impatriati?.....	119
Il regime degli impatriati si applica solo ai lavoratori dipendenti?.....	119
I redditi d'impresa rientrano nel regime fiscale degli impatriati?	119
Il regime degli impatriati è applicabile a redditi derivanti da attività svolte all'estero?	119
Quali categorie di reddito assimilate ai redditi di lavoro dipendente possono accedere al regime degli impatriati?.....	119
3.2.3.3 Incompatibilità con il regime forfettario.....	120
Domande e Risposte.....	120
Qual è l'incompatibilità principale del regime degli impatriati?.....	120
Cosa succede se un contribuente opta per il regime forfettario al momento del rientro in Italia?	120
Un contribuente che ha scelto il regime forfettario può modificare la sua scelta per accedere al regime degli impatriati?.....	120
Quali sono le opzioni disponibili per un contribuente che ha scelto il regime forfettario?.....	120
Perché la conclusione riguardo all'incompatibilità tra i regimi è stata criticata dalla Dottrina? ...	120
Il regime degli impatriati è incompatibile con altri regimi oltre a quello forfettario?	121
3.2.4 Casi particolari.....	121
3.2.4.1 Remote working, distacco all'estero, trasferimenti intercompany.....	121
Domande e Risposte.....	122
Chi può accedere al regime degli impatriati in relazione al lavoro da remoto?	122
Qual era il primo orientamento dell'Agenzia delle Entrate riguardo al distacco e al regime degli impatriati?	122
Per quale motivo il primo orientamento negava l'accesso al regime degli impatriati?	122
Qual è il più recente orientamento dell'Agenzia delle Entrate riguardo ai lavoratori distaccati?	122
Quali situazioni possono giustificare il riconoscimento del regime agli ex distaccati?	122
Cosa afferma l'orientamento favorevole riguardo ai lavoratori rientrati in Italia?.....	123
Qual è la posizione della giurisprudenza riguardo all'interpretazione del regime degli impatriati?	123
Il regime degli impatriati è applicabile anche ai trasferimenti intercompany?	123
3.2.4.2 Acquisto della residenza fiscale in Italia	123
Domande e Risposte.....	123
Chi può accedere ai benefici del regime fiscale degli impatriati?	123
Cosa devono dimostrare coloro che trasferiscono la residenza in Italia prima di iniziare l'attività lavorativa?.....	124

Qual è un esempio di collegamento tra il trasferimento e l'inizio dell'attività lavorativa?	124
Qual è un caso in cui non è stato trovato un collegamento tra trasferimento e attività lavorativa?	124
I distaccati in Italia possono accedere ai benefici del regime fiscale?.....	124
3.3 Tirocinio vs regime impatriati	124
Domande e Risposte	124
Chi non può beneficiare del regime fiscale per i lavoratori impatriati secondo l'Agenzia delle Entrate?	124
Qual è il caso specifico menzionato nell'interpello dell'Agenzia delle Entrate?	124
Cosa prevede il regime transitorio di cui all'art. 5 comma 9 del DLgs. 209/2023?	124
Quali tipi di redditi sono agevolabili secondo la circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 33/2020?.....	124
Cosa deve esserci tra il trasferimento in Italia e l'inizio dell'attività lavorativa?	125
Le somme derivanti da attività formative sono incluse nel regime speciale per i lavoratori impatriati?	125
Che posizione assume l'Agenzia delle Entrate riguardo ai tirocinanti in MBA?	125
Qual è la critica all'interpretazione dell'Agenzia delle Entrate sulla qualificazione dei tirocinanti?	125
Cosa potrebbe succedere in un momento successivo al tirocinio?.....	125
3.4 Doppia modalità del regime degli impatriati	125
Quando scade il termine per i soggetti impatriati nei primi mesi del 2019 per versare l'onere di ingresso?.....	125
Chi può avvalersi della proroga automatica del beneficio?	125
Quali sono i requisiti per estendere il beneficio per ulteriori cinque periodi d'imposta?.....	125
Qual è l'onere da pagare per estendere il periodo agevolato?	126
In quali casi si applica l'aliquota del 10%?	126
Quali condizioni devono essere soddisfatte per applicare l'aliquota del 5%?.....	126
Entro quando deve essere effettuato il versamento per l'opzione di prolungamento del regime?	126
Cosa devono fare i lavoratori dipendenti e autonomi per comunicare l'opzione di prolungamento?	126
Qual è la percentuale di imponibilità nel secondo quinquennio per i lavoratori che comunicano almeno tre figli?.....	126
Qual è il requisito per i soggetti trasferitisi in Italia dal 30 aprile 2019 per la proroga automatica?	126
Entro quando deve essere verificato il requisito della proprietà immobiliare per i soggetti rientrati nel bimestre maggio-giugno 2019?	126
Qual è l'importanza della comunicazione dei requisiti per fruire dell'ulteriore beneficio?	127

3.4.1 Beneficio fiscale.....	127
Domande e Risposte.....	127
Qual è l'esenzione da imposizione prevista per i redditi di lavoro dipendente prodotti in Italia?	127
Quali redditi sono soggetti all'esenzione fiscale del 70%?	127
In quale misura i redditi di lavoro dipendente e autonomo concorrono alla formazione del reddito complessivo in Italia?.....	127
Esiste una disciplina speciale per i lavoratori che si trasferiscono nel Mezzogiorno?.....	127
Gli sportivi professionisti rientrano nella stessa esenzione fiscale del 70% prevista per gli altri lavoratori?.....	127
In quali casi si applica una disciplina diversa dall'esenzione del 70% per i redditi di lavoro?	128
I redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente godono della stessa esenzione dei redditi da lavoro dipendente?.....	128
Qual è l'impatto dell'esenzione fiscale sul reddito complessivo per chi lavora in Italia?	128
Quali sono i benefici fiscali per chi si trasferisce nel Mezzogiorno?.....	128
In che modo l'esenzione fiscale del 70% influisce sui redditi da lavoro autonomo prodotti in Italia?	128
3.4.2 Ambito temporale	128
Domande e Risposte.....	129
Per quanto tempo è applicabile l'agevolazione per i lavoratori impatriati?.....	129
Quali condizioni permettono l'estensione dell'agevolazione per ulteriori 5 anni?	129
Di quanto si riduce il reddito imponibile durante il secondo quinquennio per chi ha almeno un figlio?	129
Quali sono i requisiti per ottenere la riduzione del reddito imponibile al 10% nel secondo quinquennio?.....	129
È possibile per i lavoratori impatriati precedenti al regime attuale beneficiare dell'estensione per ulteriori 5 anni?	129
Quando può essere acquistata un'unità immobiliare residenziale per estendere il periodo agevolato?	129
Cosa accade al reddito imponibile di un lavoratore impatriato che non ha figli e non acquista immobili dopo il primo quinquennio?.....	130
Qual è il reddito imponibile durante il secondo quinquennio per chi ha tre figli?.....	130
Quali sono le condizioni per i lavoratori "vecchi impatriati" per accedere all'estensione del regime agevolato?	130
Esiste una condizione alternativa al requisito di avere figli per estendere l'agevolazione per 5 anni?	130
3.4.2.1 Permanenza in Italia per almeno 2 anni	130
3.4.2.2 Computo del periodo biennale.....	130

3.4.3 Adempimenti richiesti per beneficiare del regime.....	131
Domande e Risposte.....	132
Cosa devono fare i lavoratori dipendenti per beneficiare del regime degli impatriati?.....	132
Quando viene applicata l'agevolazione per i lavoratori dipendenti?	132
Come possono beneficiare del regime degli impatriati i lavoratori autonomi?	132
Esiste un'opzione per i lavoratori di modificare la loro dichiarazione dei redditi per accedere al regime degli impatriati?.....	132
Cosa prevede la prassi erariale riguardo l'accesso al regime degli impatriati tramite dichiarazioni integrative?	132
Qual è la posizione della giurisprudenza sulla possibilità di accedere al regime degli impatriati in mancanza di dichiarazione nella dichiarazione dei redditi?	132
In caso di mancata applicazione dell'agevolazione da parte del datore di lavoro, come può il lavoratore beneficiare del regime?.....	133
Qual è la percentuale di ritenuta che i lavoratori autonomi possono richiedere ai committenti di applicare?	133
Come viene trattato il regime degli impatriati secondo l'Agenzia delle Entrate?	133
Quali sono i vantaggi per un contribuente che non ha indicato il regime degli impatriati nella dichiarazione dei redditi, secondo la giurisprudenza?	133
3.4.4 Documentazione ufficiale rilevante	133
3.4.4.1 Giurisprudenza	133
3.4.4.2 Prassi.....	133
3.5 Regime dei neo-domiciliati	134
3.5.1 Ambito soggettivo	134
3.5.1.1 Condizioni di applicabilità.....	134
Domande e Risposte.....	135
Quali sono i requisiti principali per accedere al regime dei neo-domiciliati?	135
Qual è la condizione relativa alla residenza fiscale per accedere al regime dei neo-domiciliati? ..	135
Quanto tempo deve trascorrere senza residenza fiscale in Italia per poter esercitare l'opzione del regime neo-domiciliati?.....	135
Qual è il requisito temporale legato alla residenza fiscale per le persone che desiderano accedere al regime dei neo-domiciliati?	135
Cosa comporta il trasferimento della residenza in Italia per accedere al regime dei neo-domiciliati?	135
Può una persona che ha risieduto fiscalmente in Italia negli ultimi anni accedere al regime dei neo-domiciliati?.....	135
Quanto deve essere prolungata l'assenza fiscale dall'Italia per poter usufruire del regime neo-domiciliati?	136

Cosa accade se una persona ha risieduto fiscalmente in Italia per due anni nei dieci anni precedenti al trasferimento?	136
Per accedere al regime dei neo-domiciliati, quanti anni negli ultimi dieci deve essere stata residente fiscale all'estero la persona fisica?.....	136
Qual è la condizione chiave per beneficiare del regime dei neo-domiciliati in Italia?	136
3.5.1.2 Estensione dell'opzione ai familiari	136
Domande e Risposte.....	137
Quale informazione deve fornire il soggetto che esercita l'opzione per il regime relativamente ai familiari?	137
È possibile revocare l'estensione del regime ai familiari?	137
Cosa accade se il soggetto che esercita l'opzione revoca o decade dal regime?	137
La decadenza dal regime di uno dei familiari comporta la decadenza per il soggetto che ha optato?	137
Quali conseguenze ci sono per i familiari se il soggetto principale decade dal regime?.....	137
È possibile revocare l'opzione per un solo familiare senza che ciò influenzi gli altri?	137
Quale impatto ha il mancato pagamento dell'imposta sostitutiva da parte di un familiare sul soggetto principale?	137
L'estensione del regime ai familiari può essere modificata dopo l'esercizio dell'opzione?	137
Quali informazioni sui familiari devono essere comunicate al momento dell'esercizio dell'opzione?	138
La decadenza di un familiare dal regime influisce sugli altri familiari?	138
3.5.2 Ambito oggettivo.....	138
3.5.2.1 Incompatibilità con altri regimi.....	139
Domande e Risposte.....	139
Quali tipi di redditi sono considerati di fonte estera ai fini del regime dei neo-residenti?	139
Cosa si intende per redditi di capitale corrisposti da Stati esteri o soggetti non residenti?	139
Come vengono trattate le plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate nei primi cinque anni del regime dei neo-residenti?.....	139
Quali redditi di lavoro autonomo sono considerati di fonte estera per il regime dei neo-residenti?	139
Quali redditi d'impresa sono considerati di fonte estera in assenza di una stabile organizzazione?	139
Come si considerano i redditi diversi ai fini del regime dei neo-residenti?.....	140
Il regime dei neo-residenti copre le plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni non qualificate in società quotate?	140
Cosa accade se il contribuente opta per il regime di imposta sostitutiva a partire dal secondo anno di residenza fiscale?.....	140

Quali sono le incompatibilità principali del regime dei neo-residenti con altri regimi fiscali?.....	140
Come vengono trattati gli interessi percepiti da conti correnti esteri ai fini del regime dei neo-residenti?	140
3.5.2.2 Monitoraggio fiscale, IVAFE, IVIE	140
Domande e Risposte.....	140
Quali obblighi fiscali vengono meno per chi accede al regime dei neo residenti?.....	140
È necessario compilare il quadro RW per chi opta per il regime dei neo residenti?	141
Qual è l’eccezione all’esonero dal monitoraggio fiscale nel regime dei neo residenti?	141
Il regime dei neo residenti comporta l’esonero dall’IVIE e dall’IVAFA?	141
Quali imposte patrimoniali non devono essere versate da chi accede al regime dei neo residenti?	141
Come vengono trattate le partecipazioni qualificate nel regime dei neo residenti?	141
I familiari dei neo residenti devono rispettare gli obblighi di monitoraggio fiscale?	141
In quali casi è ancora necessario monitorare le attività finanziarie detenute all’estero nel regime dei neo residenti?	141
L’accesso al regime dei neo residenti comporta obblighi di monitoraggio fiscale per i familiari?	141
Quali redditi esteri non sono coperti dall’esonero fiscale nel regime dei neo residenti?	142
3.5.3 Ambito temporale	142
Domande e Risposte.....	142
Come si esercita l’opzione per il regime dei neo residenti?	142
È possibile presentare un’istanza di interpello prima di esercitare l’opzione per il regime dei neo residenti?	142
Quando diventa efficace l’opzione per il regime dei neo residenti?	142
Qual è la durata del regime dei neo residenti una volta esercitata l’opzione?.....	142
È possibile rinnovare il regime dei neo residenti alla sua scadenza?	143
L’opzione per il regime dei neo residenti può essere estesa ai familiari successivamente?	143
Cosa succede se l’opzione non viene esercitata entro il periodo d’imposta del trasferimento di residenza?.....	143
Qual è il ruolo dell’istanza di interpello nell’opzione per il regime dei neo residenti?	143
Il regime dei neo residenti si applica immediatamente ai familiari al momento dell’esercizio dell’opzione?.....	143
In quale periodo si può esercitare l’opzione per il regime dei neo residenti se la residenza viene trasferita alla fine dell’anno?	143
3.5.4 Ambito territoriale	143
Domande e Risposte.....	144
È possibile escludere uno o più Stati o territori dall’applicazione dell’imposta sostitutiva nel regime dei neo residenti?	144

L'opzione per l'esclusione dall'imposta sostitutiva può essere revocata?	144
L'esclusione dall'imposta sostitutiva deve riguardare tutti i redditi prodotti in un determinato Paese?	144
Quale regime fiscale si applica ai redditi prodotti nei Paesi esclusi dall'opzione?	144
È possibile ottenere il credito d'imposta per i redditi prodotti all'estero se si esclude uno Stato dall'imposta sostitutiva?	144
Quando può essere esercitata l'opzione per escludere uno o più Stati dall'imposta sostitutiva?	144
È possibile escludere solo una parte dei redditi prodotti in un Paese dall'imposta sostitutiva? ..	144
Se si esclude un Paese dall'imposta sostitutiva, cosa succede ai redditi di quel Paese?	145
L'esclusione dall'imposta sostitutiva può essere applicata successivamente all'opzione iniziale? ..	145
Cosa comporta l'applicazione del regime ordinario ai redditi prodotti in Paesi esclusi dall'imposta sostitutiva?	145
3.5.4.1 Versamento dell'imposta	146
Domande e Risposte	146
Come viene calcolata l'imposta sostitutiva dell'IRPEF per i beneficiari del regime dei neo residenti?	146
Qual è l'importo dell'imposta sostitutiva per i familiari inclusi nel regime dei neo residenti?	146
Come deve essere versata l'imposta sostitutiva?	146
È possibile dedurre l'imposta sostitutiva da altre imposte o contributi?	147
Come si gestiscono le ritenute subite in Italia sui redditi di fonte estera nel periodo di acquisizione della residenza fiscale?	147
Qual è il codice tributo da utilizzare per il versamento dell'imposta sostitutiva?	147
L'imposta sostitutiva deve essere pagata in più rate o in una sola soluzione?	147
Come si applicano le ritenute sui redditi di fonte estera per i neo residenti che acquisiscono la residenza fiscale?	147
Quale disciplina si applica all'accertamento, riscossione e contenzioso dell'imposta sostitutiva? ..	147
Cosa deve fare il contribuente se ha subito ritenute sui redditi di fonte estera prima di esercitare l'opzione?	147
3.5.6 Documentazione ufficiale rilevante	148
3.5.6.1 Prassi	148
4. Credito d'imposta per le imposte pagate all'estero	149
4.1 Natura giuridica	150
Domande e Risposte	151
Che cos'è il credito d'imposta in relazione ai redditi transnazionali?	151
Quale sistema ha adottato l'Italia per evitare la doppia imposizione sui redditi transnazionali? ..	151
Come funziona il credito d'imposta quando l'imposta estera è inferiore a quella italiana?	151

Cosa accade se l'imposta estera è superiore a quella italiana?.....	151
Quali fattori possono creare asimmetrie tra l'imposta estera e l'imposta italiana?.....	151
In che modo l'articolo 165, comma 1, del TUIR disciplina l'applicabilità del credito d'imposta?..	151
Il credito d'imposta riguarda tutte le imposte pagate all'estero?.....	151
Qual è l'effetto del sistema del credito d'imposta sul livello di imposizione?	151
Qual è la differenza principale tra il sistema del credito d'imposta e il metodo dell'esenzione? .	151
In quali casi non si può richiedere un rimborso delle imposte estere eccedenti?	152
4.2 Ambito soggettivo	152
Domande e Risposte.....	152
Chi può beneficiare del credito d'imposta per le imposte pagate all'estero?	152
Il credito d'imposta è limitato a persone fisiche o si applica anche ad enti e società?	152
I soggetti con forme giuridiche diverse, come società di capitali o società di persone, possono usufruire del credito d'imposta per imposte estere?	152
Un libero professionista residente in Italia può richiedere il credito d'imposta per le imposte pagate all'estero?.....	152
Le persone fisiche senza partita IVA, residenti in Italia, possono usufruire del credito d'imposta per redditi esteri?.....	152
Il credito d'imposta è accessibile anche per le società che svolgono attività all'estero?	153
Il beneficio del credito d'imposta è riservato solo ai soggetti che producono redditi esteri?	153
Gli enti non commerciali residenti in Italia possono accedere al credito d'imposta per le imposte pagate all'estero?.....	153
I soggetti residenti che operano in diversi Paesi esteri possono beneficiare del credito d'imposta?	153
Il credito d'imposta si applica anche ai soggetti che hanno residenza fiscale in Italia ma svolgono temporaneamente attività all'estero?	153
4.3 Requisiti	153
Domande e Risposte.....	154
Quali redditi devono essere coinvolti per poter beneficiare del credito d'imposta secondo l'art. 165 del TUIR?.....	154
Cosa significa che il reddito estero deve concorrere alla formazione del reddito complessivo per ottenere il credito d'imposta?	154
È necessario che le imposte estere siano pagate definitivamente per il riconoscimento del credito d'imposta?	154
L'art. 165 del TUIR consente di beneficiare del credito d'imposta su redditi esteri che non concorrono al reddito complessivo?	154
Il credito d'imposta è applicabile se le imposte estere non sono state ancora versate?	154
Che ruolo ha il pagamento a titolo definitivo delle imposte estere per il credito d'imposta?	154

Il credito d'imposta si applica se il reddito prodotto all'estero non è dichiarato in Italia?.....	154
È possibile richiedere il credito d'imposta per redditi prodotti all'estero se le imposte estere sono ancora provvisorie?	154
Cosa succede se le imposte estere non sono considerate definitive ai fini del credito d'imposta?	154
Quali sono i principali requisiti richiesti dall'art. 165 del TUIR per riconoscere il credito d'imposta?	155
4.4 Primo requisito: qualificazione del reddito come di fonte estera	155
Domande e Risposte	155
Quando un reddito si considera di fonte estera secondo l'art. 23 del TUIR?	155
Quali redditi fondiari si considerano prodotti all'estero?	155
Come vengono trattati i redditi di capitale corrisposti da Stati esteri o da soggetti non residenti?	155
Quali redditi di lavoro dipendente si considerano prodotti all'estero?	156
Come si considerano i redditi di lavoro autonomo ai fini della fonte estera?	156
Quando si considerano di fonte estera i redditi d'impresa?.....	156
Come vengono trattate le plusvalenze da partecipazioni in società non residenti?	156
Quando si considerano di fonte estera i redditi diversi?	156
Qual è la rilevanza delle Convenzioni contro le doppie imposizioni nella determinazione della fonte del reddito?	156
Come influisce l'art. 23 del TUIR sul trattamento fiscale dei redditi esteri?.....	156
4.5 Secondo requisito: concorso alla formazione del reddito	156
Domande e Risposte	157
Quali sono le condizioni per fruire del credito d'imposta per le imposte estere?	157
Quali redditi sono esclusi dall'applicazione del credito d'imposta?	157
Come si calcola il credito d'imposta per i redditi che concorrono solo parzialmente alla formazione del reddito imponibile in Italia?.....	157
In quali casi l'imposta forfetaria estera può essere considerata ai fini del credito d'imposta?.....	157
Cosa dice la giurisprudenza sulla possibilità di accreditare le imposte estere subite sui dividendi?	157
Cosa accade se l'imposta estera pagata è superiore a quella prevista dalle Convenzioni contro le doppie imposizioni?.....	158
Esistono esclusioni del credito d'imposta per i paesi a fiscalità privilegiata?	158
Come vengono trattati i dividendi percepiti da un soggetto residente in Italia ai fini del credito d'imposta?	158
È possibile richiedere il credito d'imposta se l'imposta estera è stata forfetaria e sostitutiva di più imposte?	158

Come influisce la tassazione estera rispetto all'imposta italiana in caso di credito d'imposta? ...	158
4.6 Terzo requisito: definitività dell'imposta	158
Domande e Risposte	159
Quando le imposte pagate all'estero sono considerate definitive e detraibili dall'imposta italiana?	159
Quali imposte pagate all'estero non possono essere detratte dall'imposta italiana?.....	159
Quando si può richiedere il credito d'imposta per imposte pagate all'estero?.....	159
Perché le imposte subite all'estero in misura superiore rispetto a quanto previsto dalle Convenzioni contro le doppie imposizioni non sono detraibili?.....	159
Cosa accade se si verifica un prelievo indebito di imposte all'estero?	159
Il pagamento di imposte all'estero a titolo di saldo è sufficiente per ottenere il credito d'imposta in Italia?	159
Qual è il requisito fondamentale affinché le imposte estere siano detraibili in Italia?	160
Come viene gestito il credito d'imposta per imposte estere superiori rispetto a quelle previste dalle convenzioni internazionali?	160
Qual è l'effetto di pagare imposte estere provvisorie sulla possibilità di ottenere il credito d'imposta in Italia?	160
Cosa accade se le imposte all'estero vengono dichiarate definitive dopo la presentazione della dichiarazione italiana?	160
4.7 Calcolo del credito per le imposte pagate all'estero	160
Domande e Risposte	161
Qual è la regola generale per calcolare il credito d'imposta per le imposte estere prevista dall'art. 165 del TUIR?.....	161
Come si assicura che il credito d'imposta non riduca l'imposta italiana più del dovuto?	161
Quali redditi esteri partecipano al calcolo del credito d'imposta?.....	161
Cosa prevede l'art. 18, co. 1 del TUIR riguardo ai redditi di fonte estera soggetti a imposizione sostitutiva?	161
Come si applica il credito d'imposta quando i redditi esteri provengono da più Stati?	162
Cosa accade se il reddito estero è soggetto a ritenuta a titolo d'imposta o imposta sostitutiva?	162
Qual è l'obiettivo della limitazione "per country" nell'applicazione del credito d'imposta?	162
Cosa succede se il reddito estero è assoggettato a imposta sostitutiva e il contribuente decide di farlo concorrere al reddito complessivo?	162
In che modo il credito d'imposta evita la doppia imposizione sui redditi esteri?	162
Perché il reddito estero soggetto a ritenuta a titolo d'imposta non può beneficiare del credito d'imposta?	162
4.8 Periodo d'imposta di spettanza del credito d'imposta e richiesta in dichiarazione	163
Domande e Risposte	163

Quali sono le condizioni per il calcolo della detrazione del credito d'imposta per le imposte estere?	163
In che modo la detrazione viene calcolata per i redditi esteri provenienti da una stabile organizzazione?	164
Qual è il procedimento se le imposte estere vengono pagate dopo la presentazione della dichiarazione dei redditi?	164
Cosa deve fare il contribuente se l'imposta estera diventa definitiva prima di presentare la dichiarazione italiana?	164
Come viene gestito il caso in cui ci sia uno sfasamento tra il periodo di dichiarazione del reddito estero e quello in cui l'imposta diventa definitiva?	164
Qual è l'impatto della scadenza per l'accertamento sulla richiesta di credito d'imposta?	164
Gli utenti possono utilizzare il modello 730 per richiedere il credito d'imposta per le imposte estere?	164
Come si deve procedere se le imposte estere sono pagate a seguito di accertamenti?	164
Cosa succede se il pagamento definitivo delle imposte estere è effettuato nell'anno successivo?	165
Qual è la procedura per calcolare la detrazione in caso di rettifiche sui redditi esteri dichiarati?	165
4.9 Dichiarazione omessa od omissso inserimento in dichiarazione del reddito prodotto all'estero	165
Domande e Risposte	165
Qual è la condizione per poter beneficiare della detrazione del credito d'imposta per le imposte pagate all'estero secondo l'art. 165, co. 8 del TUIR?	165
Cosa può fare un contribuente se ha omissso di includere i redditi esteri nella dichiarazione dei redditi?	166
Qual è il principio stabilito dalla giurisprudenza riguardo alla detrazione delle imposte pagate all'estero?	166
Qual è l'interpretazione dell'art. 165, co. 8 del TUIR riguardo all'indicazione dei redditi esteri?	166
Ci sono contrasto interpretativi nella giurisprudenza riguardo alla detrazione per le imposte pagate all'estero?	166
Quali sono le conseguenze dell'omessa presentazione della dichiarazione per il credito d'imposta?	166
Qual è l'importanza della dichiarazione dei redditi per ottenere il credito d'imposta?	166
Come può un contribuente correggere un errore di fatto o di diritto nella dichiarazione dei redditi?	166
Qual è la relazione tra il credito d'imposta e l'adempimento dichiarativo?	166
Cosa implica la necessità di indicare i redditi esteri nella dichiarazione?	167
4.10 Riporto "in avanti" e "all'indietro" del credito non utilizzato	167
Domande e Risposte	167
Cosa prevede l'art. 165, co. 6 del TUIR in caso di credito d'imposta non interamente utilizzato?	167

Cos'è il "riporto in avanti"?	167
Qual è il limite temporale per l'utilizzo del "riporto in avanti"?	167
Cosa significa "riporto all'indietro"?	168
Qual è il vantaggio del riporto all'indietro?	168
Fino a quando è possibile utilizzare il "riporto all'indietro"?	168
Qual è la condizione necessaria per applicare il "riporto in avanti"?	168
Cosa succede se l'imposta assoluta all'estero è uguale al credito d'imposta?	168
In che modo il credito d'imposta influisce sulla tassazione in Italia?	168
È possibile fare il riporto in avanti e il riporto all'indietro nello stesso periodo?	168
4.11 Scomputo, rimborso o compensazione del credito	168
Domande e Risposte	169
Come viene scomputato il credito per le imposte pagate all'estero secondo l'art. 165 TUIR?	169
Cosa può emergere dallo scomputo del credito per le imposte estere?	169
Quali sono le opzioni disponibili per un soggetto che ha un credito derivante dalla dichiarazione annuale?	169
Qual è la condizione per la compensazione del credito IRPEF o IRES nel modello F24?	169
Cosa si intende per "posizione creditoria" nel contesto del credito per imposte estere?	169
È possibile utilizzare il credito per le imposte estere per coprire l'imposta netta dovuta?	169
Cosa implica il "riporto a nuovo" del credito per le imposte estere?	169
Quali tipi di imposte possono generare credito da compensare nel modello F24?	169
Cosa succede se un soggetto in procedura concorsuale ha un credito per imposte estere?	170
Qual è il riferimento normativo per la compensazione del credito nel modello F24?	170
4.12 Documentazione attestante il pagamento delle imposte estere	170
Domande e Risposte	172
Quali sono i documenti che dimostrano il reddito estero?	172
Quali altri documenti possono essere utilizzati per dimostrare il reddito estero?	172
Come si calcola il credito d'imposta per le imposte estere?	172
Qual è la condizione per la detraibilità dell'imposta estera?	172
Cosa succede se l'imposta estera supera la quota di imposta italiana?	172
Come deve essere calcolato il reddito estero ai fini del credito d'imposta?	172
Cosa implica la diversa modalità di computo tra il reddito estero e il reddito complessivo?	172
Qual è il trattamento del reddito d'impresa prodotto all'estero?	172
Qual è il ruolo delle norme contro l'abuso nel contesto del credito d'imposta per imposte estere?	172
4.13 Documentazione ufficiale rilevante	173

4.13.1 Giurisprudenza	173
4.13.2 Prassi	173
5. Tassazione dei soggetti non residenti per i redditi prodotti in Italia.....	174
5.1 Redditi imponibili solo a determinate condizioni (primo gruppo)	174
Domande e Risposte.....	175
Quali tipi di redditi rientrano nel primo gruppo secondo l'art. 23 del TUIR?	175
Che cosa si intende per redditi di capitale nel contesto del primo gruppo?	175
Quali redditi sono considerati redditi di lavoro dipendente secondo l'art. 23?	175
Come vengono trattati i redditi di lavoro autonomo secondo il TUIR?	175
Qual è la definizione di redditi d'impresa secondo il primo gruppo?.....	175
Cosa si intende per redditi diversi secondo il TUIR?.....	175
Quali sono i criteri di collegamento individuati dall'art. 23, co. 1?	175
In che modo il luogo di esercizio dell'attività influisce sulla tassazione dei redditi?	176
Perché la residenza del soggetto che eroga il reddito è un criterio di collegamento?	176
Quali esclusioni sono previste per i redditi diversi derivanti da partecipazioni in società residenti?	176
5.1.1 Redditi fondiari.....	176
Domande e Risposte.....	177
Quali tipi di redditi sono considerati "redditi fondiari" secondo l'art. 23 del TUIR?	177
Come si definiscono i redditi fondiari secondo l'art. 25 del TUIR?	177
Quali beni non generano redditi fondiari secondo il TUIR?.....	177
Qual è il trattamento fiscale degli immobili posseduti da persone fisiche in Italia?	177
Cosa succede agli immobili posseduti da società ed enti commerciali in Italia?.....	177
Come vengono tassati i redditi fondiari secondo il Modello di Convenzione OCSE?	177
Qual è la differenza tra redditi fondiari e redditi derivanti da attività d'impresa?	177
Cosa si intende per "catasto dei terreni" e "catasto edilizio urbano"?	177
Qual è il criterio per considerare un reddito come fondiario?	177
Come si relazionano i redditi fondiari con la residenza del contribuente?	178
5.1.2 Redditi di capitale.....	178
Domande e Risposte.....	179
Quali redditi di capitale sono considerati prodotti in Italia secondo l'art. 23 co. 1 lett. b) del TUIR?	179
Quali sono le eccezioni per i redditi di capitale percepiti da soggetti non residenti?	179
Quali tipologie di redditi di capitale non sono soggetti alla tassazione italiana per soggetti residenti in Paesi della white list?.....	179

Come viene tassato ordinariamente un dividendo corrisposto a un soggetto non residente?	179
Qual è l'aliquota di ritenuta sui dividendi corrisposti a società di Stati membri dell'UE?	179
Quali proventi derivanti da conti correnti sono esclusi dalla tassazione italiana?	179
Qual è il ruolo della white list nella tassazione dei redditi di capitale?.....	179
Quali documenti possono essere necessari per attestare i redditi di capitale percepiti all'estero?	180
Come si applica la ritenuta a titolo d'imposta sui redditi di capitale corrisposti a soggetti non residenti?	180
Cosa devono fare i percipienti dei dividendi per recuperare la ritenuta eccedente?	180
5.1.3 Convenzioni contro le doppie imposizioni e Direttive UE	180
Domande e Risposte.....	180
Qual è l'oggetto delle convenzioni contro le doppie imposizioni?	180
Come vengono trattati i dividendi per i soggetti non residenti?	180
Qual è la rilevanza delle direttive comunitarie nella tassazione di interessi e royalties?	180
Dove si possono trovare ulteriori informazioni sulle convenzioni contro le doppie imposizioni e le normative fiscali correlate?	181
Quali tipi di redditi sono generalmente coperti dalle convenzioni contro le doppie imposizioni?	181
In che modo le convenzioni internazionali influenzano la tassazione delle royalties?	181
Perché è importante il riferimento alle convenzioni nella legislazione fiscale?	181
Come si determina l'aliquota applicabile ai dividendi secondo le convenzioni?.....	181
Quali sono le principali direttive comunitarie che influiscono sulla tassazione degli interessi e delle royalties?	181
Quali criteri sono utilizzati per applicare le convenzioni contro le doppie imposizioni?.....	181
5.1.4 Redditi di lavoro dipendente e redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente	181
Domande e Risposte.....	182
Quali tipi di redditi di lavoro si considerano prodotti in Italia secondo l'art. 23 co. 1 lett. c) del TUIR?.....	182
Che cosa stabilisce l'art. 49 del TUIR riguardo ai redditi di lavoro dipendente?	182
Cosa si intende per redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente secondo il TUIR?	182
Quali compensi sono inclusi nella categoria dei redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente?	182
Qual è l'importanza della distinzione tra redditi di lavoro dipendente e redditi assimilati nel TUIR?	182
Come viene trattato il reddito dei soci lavoratori di cooperative ai fini fiscali?	182
Che documentazione è necessaria per dimostrare i redditi di lavoro dipendente prodotti in Italia?	182
5.1.5 Convenzioni contro le doppie imposizioni	183

Domande e Risposte.....	183
Qual è la principale disposizione del modello OCSE riguardo alla tassazione del reddito di lavoro dipendente?.....	183
Qual è l'articolo del modello OCSE che tratta della tassazione del reddito di lavoro dipendente?	183
Esistono eccezioni alla regola di tassazione del reddito di lavoro dipendente nel modello OCSE?	183
Quali sono i presupposti che possono consentire una tassazione esclusiva del reddito di lavoro dipendente secondo il modello OCSE?	183
Cosa implica la tassazione esclusiva del reddito di lavoro dipendente?	183
Come si distingue la tassazione del reddito di lavoro dipendente in base al modello OCSE rispetto alla normativa nazionale?.....	183
Qual è l'importanza del modello OCSE per le convenzioni contro le doppie imposizioni?	184
5.1.6 Redditi di lavoro autonomo	184
Domande e Risposte.....	184
Come vengono considerati i redditi di lavoro autonomo secondo l'art. 23 del TUIR?	184
Qual è l'imposizione fiscale sui redditi di lavoro autonomo pagati a soggetti non residenti in Italia?	184
Quali tipi di prestazioni sono soggetti alla ritenuta del 30% per i redditi di lavoro autonomo? ...	184
Ci sono eccezioni alla ritenuta del 30% sui redditi di lavoro autonomo?	185
Come viene calcolata la base imponibile per la ritenuta sui redditi di lavoro autonomo?	185
Cosa implica l'applicazione della ritenuta del 30% sui compensi per prestazioni di lavoro autonomo?	185
Qual è l'articolo del DPR 600/73 che stabilisce la ritenuta sui redditi di lavoro autonomo?	185
Qual è il rapporto tra i redditi di lavoro autonomo e l'esercizio di attività in Italia?	185
5.1.7 Convenzioni contro le doppie imposizioni	185
Domande e Risposte.....	185
Dove sono tassati di norma i redditi da lavoro autonomo?	185
Cosa succede se un lavoratore autonomo dispone di una base fissa in un altro Stato?.....	185
Qual è il criterio per determinare la base imponibile in caso di tassazione concorrente dei redditi da lavoro autonomo?	186
Cosa si intende per "base fissa" nel contesto della tassazione del lavoro autonomo?	186
In quale Stato vengono tassati i redditi da lavoro autonomo se il professionista non ha una base fissa all'estero?	186
Come viene evitata la doppia imposizione nei casi di tassazione concorrente su redditi da lavoro autonomo?	186

Cosa avviene se il reddito del professionista è prodotto in uno Stato che non ha una convenzione contro la doppia imposizione?	186
Quali sono le regole fiscali per i redditi da lavoro autonomo derivanti da attività temporanea all'estero senza una base fissa?	186
Come si determina se una sede estera costituisce una base fissa per la tassazione?.....	186
Quali documenti devono essere conservati da un professionista con una base fissa all'estero per la corretta tassazione?.....	187
5.1.8 Redditi d'impresa generati da soggetti non residenti	187
Domande e Risposte.....	188
Qual è il trattamento fiscale per i redditi d'impresa generati da soggetti non residenti in Italia?	188
Come vengono tassati i redditi generati da imprese estere mediante una stabile organizzazione in Italia?	188
Qual è il principio applicato per la determinazione del reddito delle imprese non residenti prive di stabile organizzazione in Italia?	188
Qual è la tassazione delle plusvalenze per una società residente in Italia?	188
Come vengono tassate le plusvalenze realizzate da un'impresa estera senza S.O. in Italia?	188
Quale violazione delle libertà comunitarie può derivare dal diverso trattamento fiscale tra imprese estere e residenti?	188
Cosa ha stabilito la giurisprudenza riguardo alle plusvalenze da cessione di partecipazioni in una società residente in Italia realizzate da una società non residente?	188
Quali norme regolano il trattamento dei redditi d'impresa per i soggetti non residenti in Italia?	188
5.1.9 Redditi diversi.....	189
Domande e Risposte.....	190
Quali sono le condizioni per considerare imponibili i redditi diversi in Italia?	190
Le plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni in società non residenti sono tassabili in Italia?	190
Quali sono le eccezioni alla tassazione dei redditi diversi in Italia?	190
Cosa si intende per partecipazioni qualificate?	190
Qual è il trattamento fiscale delle plusvalenze da cessione di partecipazioni non qualificate per le società residenti in Italia?	190
Quali soggetti possono beneficiare dell'esenzione da imposizione in Italia sulle plusvalenze?	191
Come trattano le convenzioni contro le doppie imposizioni le plusvalenze da cessione di partecipazioni?	191
Cosa stabilisce l'art. 5, co. 5, del D. Lgs. 21.11.1997 n. 461 riguardo le plusvalenze?	191
Cosa si intende per "mercati regolamentati"?.....	191
Quali tipi di beni possono generare redditi diversi soggetti a tassazione in Italia?	191
5.1.10 Redditi di partecipazione in società trasparenti	191

Domande e Risposte.....	192
Quali redditi sono tassati in Italia ai sensi dell'art. 23 co. 1 lett. g) del TUIR?	192
Che tipo di soggetti rientrano nella categoria delle "società di persone"?	192
Cosa si intende per "regime della trasparenza fiscale"?	192
Quali sono le condizioni affinché una società di capitali possa optare per il regime della trasparenza fiscale?	192
Quali sono i soggetti assimilati alle società di persone?.....	192
Come vengono tassati i redditi derivanti da partecipazioni in società di capitali con regime di trasparenza fiscale?	192
Ci sono delle eccezioni per la tassazione dei redditi imputabili ai soci di società di persone?	192
Qual è il principio alla base della tassazione dei redditi imputabili ai soci secondo l'art. 23 del TUIR?.....	192
5.2 Redditi imponibili in ogni caso in Italia (secondo gruppo).....	193
Domande e Risposte.....	194
Quali tipi di redditi rientrano nel secondo gruppo soggetto a tassazione in Italia?	194
Qual è la presunzione di imponibilità per i redditi del secondo gruppo?	194
Cosa si intende per "indennità equipollenti al TFR"?	195
Quali somme possono essere escluse dalla tassazione in Italia?	195
Quali indennità sono soggette a tassazione alla cessazione dei rapporti di agenzia?	195
I compensi percepiti da sportivi professionisti al termine della loro carriera sono soggetti a tassazione?	195
Quali redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente sono soggetti a tassazione?	195
Le rendite vitalizie sono sempre soggette a tassazione in Italia?	195
Cosa si intende per "compensi per l'utilizzazione di opere dell'ingegno"?	195
Chi è soggetto a tassazione per i compensi conseguiti da prestazioni artistiche o professionali?	195
5.3 Criteri di determinazione del reddito imponibile	196
Domande e Risposte.....	198
Come si determina la base imponibile per i soggetti non residenti secondo il TUIR?.....	198
Qual è la norma di riferimento per l'applicazione dell'imposta ai non residenti?	198
Quali oneri possono essere dedotti dal reddito complessivo di un soggetto non residente?	199
Quali sono le detrazioni disponibili per i soggetti non residenti?	199
Quali deduzioni sono previste per i canoni e altri oneri sui redditi immobiliari?.....	199
Qual è il limite per le donazioni a favore di organizzazioni non governative?.....	199
Quali sono le detrazioni per i redditi di lavoro dipendente?	199
Come sono calcolate le detrazioni per le pensioni?	199

Sono deducibili gli interessi passivi pagati per mutui garantiti da ipoteca?	199
Quali erogazioni liberali sono deducibili a favore di enti pubblici?	199
Le spese per la manutenzione di beni culturali sono deducibili?	199
Come sono trattate le erogazioni liberali nel settore dello spettacolo?	200
Quali sono le condizioni per la deducibilità delle indennità di fine rapporto?	200
5.4 Detrazioni per carichi di famiglia	200
Domande e Risposte	200
Qual è la regola generale riguardo alle detrazioni per carichi di famiglia per i soggetti non residenti?	200
Ci sono eccezioni a questa regola per gli anni passati?	200
Quali sono i requisiti per i soggetti non residenti per usufruire delle detrazioni per carichi di famiglia?	201
Qual è il limite di reddito per i soggetti non residenti per poter richiedere le detrazioni per carichi di famiglia?	201
Che documentazione è necessaria per richiedere le detrazioni per carichi di famiglia da parte dei soggetti non residenti?	201
Quale norma stabilisce l'eccezione alle regole generali per le detrazioni per carichi di famiglia?	201
Quali anni sono inclusi nell'eccezione per le detrazioni per carichi di famiglia ai soggetti non residenti?	201
Cosa succede se un soggetto non residente possiede un reddito superiore al limite stabilito? ...	201
È possibile per un soggetto non residente ricevere detrazioni per carichi di famiglia nel proprio Stato estero?	201
Chi è responsabile della verifica dei requisiti per le detrazioni per carichi di famiglia?	201
5.5 Residenza in Stati <i>White-list</i>	202
Domande e Risposte	202
In quali casi l'imposta dovuta per i soggetti residenti in altri Stati viene determinata secondo il TUIR?	202
Quali sono le condizioni necessarie affinché i soggetti non residenti possano beneficiare delle disposizioni del TUIR?	202
A quale norma si fa riferimento per la determinazione dell'imposta per i soggetti residenti in Stati con scambio di informazioni adeguato?	202
Qual è la sentenza della Corte di Giustizia UE che ha influenzato le disposizioni riguardanti i "non residenti Schumacker"?	202
Chi sono i "non residenti Schumacker"?	203
Qual è il significato di "adeguato scambio di informazioni" tra Stati?	203
Quali conseguenze ha il fatto che un soggetto non goda di agevolazioni fiscali nello Stato di residenza?	203

Qual è l'importanza del reddito prodotto nel territorio italiano per i soggetti non residenti?	203
Cosa implica per un soggetto residente in un altro Stato l'esercizio di un'attività lavorativa che genera la maggior parte del suo reddito?	203
5.6 Società ed enti commerciali non residenti	203
Domande e risposte.....	204
Quali articoli del TUIR disciplinano la determinazione della base imponibile per le società non residenti in Italia?	204
Qual è la differenza principale tra le società non residenti con e senza stabile organizzazione in Italia?	204
Che cosa si intende per "stabile organizzazione" in relazione alle società non residenti?.....	204
Come viene determinata la base imponibile delle società non residenti senza stabile organizzazione in Italia?.....	204
Quali redditi sono inclusi nella base imponibile per le società non residenti con stabile organizzazione?	204
Quali disposizioni specifiche si applicano alle società non residenti con stabile organizzazione in Italia?	204
Cosa succede se una società non residente ha una stabile organizzazione in Italia?.....	204
Le società non residenti senza stabile organizzazione possono beneficiare di esenzioni fiscali in Italia?	205
Come viene calcolata l'imposta per le società non residenti con stabile organizzazione?.....	205
Esistono differenze nel trattamento fiscale delle società non residenti in base alla loro residenza?	205
5.6.1 Società ed enti commerciali non residenti senza S.O. in Italia: base imponibile	205
Domande e Risposte.....	205
Qual è la base di calcolo del reddito complessivo per le società e gli enti commerciali non residenti in Italia?	205
Quali redditi sono considerati esenti da imposta secondo l'art. 151 del TUIR?	205
Cosa si intende per redditi soggetti a ritenuta alla fonte a titolo di imposta?	206
I redditi esenti da imposta per le società non residenti possono influenzare il calcolo del reddito complessivo?	206
Qual è il trattamento fiscale per i redditi di capitale di soggetti non residenti in Italia?.....	206
Che impatto ha la ritenuta alla fonte sui redditi prodotti da soggetti non residenti?	206
Sono i dividendi ricevuti da una società non residente soggetti a imposta in Italia?.....	206
Le royalties pagate a società non residenti sono considerate nel reddito complessivo?.....	206
Le società non residenti possono accedere a esenzioni fiscali per i redditi prodotti in Italia?.....	206
Quali documentazioni sono necessarie per giustificare l'esenzione dei redditi per le società non residenti?	206

5.6.2 Determinazione dell'imposta	207
Domande e Risposte	207
Come viene determinato il reddito delle società ed enti commerciali esteri senza stabile organizzazione in Italia?	207
Quali categorie di reddito si applicano per le società ed enti commerciali esteri senza stabile organizzazione?	207
È possibile per le società ed enti commerciali esteri senza stabile organizzazione utilizzare un metodo di determinazione del reddito diverso da quello previsto dal Titolo I del TUIR?	207
Qual è la normativa di riferimento per la determinazione del reddito per le società estere?	207
Cosa comprende il reddito fondiario per le società ed enti commerciali esteri senza stabile organizzazione?	207
I redditi di lavoro autonomo per le società ed enti commerciali esteri si considerano?	207
Le società ed enti commerciali esteri devono seguire procedure specifiche per la dichiarazione del reddito?	207
Come si differenzia il trattamento fiscale tra società ed enti commerciali residenti e non residenti?	208
Gli enti commerciali esteri possono avvalersi di esenzioni o agevolazioni fiscali per i redditi generati in Italia?	208
Quali sono le conseguenze di una errata dichiarazione dei redditi da parte di società ed enti commerciali esteri senza stabile organizzazione?	208
5.6.3 Detrazioni d'imposta	208
Domande e riposte	208
Quali oneri possono essere dedotti dal reddito complessivo dei soggetti residenti all'estero senza stabile organizzazione in Italia?	208
Qual è l'importo che può essere detratto dal reddito complessivo per i soggetti residenti all'estero?	208
Cosa accade in caso di rimborso degli oneri per cui si è già fruito della detrazione?	209
Qual è il significato di oneri previsti dall'art. 10, co. 1, lett. a) del TUIR?	209
Gli oneri indicati nel comma 1 dell'articolo 15 possono essere detratti in quale percentuale? ...	209
Qual è la differenza tra deducibilità e detrazione in questo contesto?	209
Quali sono le conseguenze fiscali di non dichiarare un rimborso di oneri dedotti in precedenza?	209
Per quali tipi di soggetti residenti all'estero si applicano queste deduzioni?	209
Come si calcola l'aumento dell'imposta dovuta in caso di rimborso di oneri?	209
Quali oneri specifici rientrano nella categoria degli oneri deducibili ai sensi dell'art. 10 del TUIR?	209
5.6.4 Società ed enti commerciali non residenti con S.O. in Italia: base imponibile	209

Domande e Risposte.....	210
Qual è la normativa che regola la determinazione del reddito delle stabili organizzazioni in Italia?	210
Come viene determinato il reddito della stabile organizzazione in Italia?	210
Quali elementi vengono considerati nella determinazione del reddito per le stabili organizzazioni?	210
Quali principi contabili devono essere seguiti per redigere il rendiconto economico e patrimoniale delle stabili organizzazioni?	210
Cosa implica la determinazione del reddito della stabile organizzazione in base agli utili e alle perdite?	210
Perché è importante applicare le stesse disposizioni delle società residenti nella determinazione del reddito delle stabili organizzazioni?.....	210
Qual è la relazione tra il rendiconto patrimoniale e la determinazione del reddito della stabile organizzazione?	210
In che modo le stabili organizzazioni devono documentare i loro utili e perdite?.....	211
Quali sono le conseguenze della non conformità con i principi contabili nella determinazione del reddito delle stabili organizzazioni?	211
Cosa deve includere il rendiconto economico e patrimoniale per essere considerato conforme secondo l'art. 152 del TUIR?	211
5.6.5 Forza di attrazione della S.O. e functionally separate entity approach	211
Domande e Risposte.....	211
Cosa prevede il "functionally separate entity approach"?	211
Qual è il corollario del "functionally separate entity approach"?	211
Come viene regolata la valorizzazione delle transazioni tra la casa madre e la S.O. secondo il TUIR?	212
Cosa implica l'applicazione dell'arm's length principle?	212
Perché è importante considerare la S.O. come un'entità separata?	212
Quale articolo del TUIR specifica le modalità di determinazione dei componenti di reddito per le S.O.?.....	212
Qual è il significato dell'articolo 110, comma 7, nel contesto delle stabili organizzazioni?	212
Cosa comporta considerare la S.O. come entità separata sulla tassazione?	212
Cosa si intende per "componenti di reddito attribuibili" alle stabili organizzazioni?	212
Qual è il ruolo delle normative fiscali nel determinare il trattamento delle S.O. secondo il "functionally separate entity approach"?.....	212
5.6.6 Enti non commerciali non residenti	213
Domande e risposte.....	213
Come viene tassato il reddito degli enti non commerciali non residenti in Italia?	213

Qual è la composizione del reddito complessivo per gli enti non commerciali non residenti?	213
Quali redditi sono considerati prodotti in Italia per gli enti non commerciali non residenti?	213
Come vengono trattati i redditi d'impresa generati dagli enti non commerciali non residenti? ...	213
Cosa si intende per plusvalenze e minusvalenze nel contesto degli enti non commerciali?	213
Gli utili distribuiti da società di capitali residenti in Italia sono tassati per gli enti non commerciali non residenti?	214
Quali altre plusvalenze sono rilevanti per gli enti non commerciali non residenti secondo il TUIR?	214
Qual è la differenza principale nella tassazione tra enti commerciali e non commerciali non residenti?	214
Gli enti non commerciali non residenti possono beneficiare di esenzioni fiscali?	214
Qual è il riferimento normativo per la tassazione degli enti non commerciali non residenti?	214