

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	37
Glossario	38
1. Fonti del diritto internazionale tributario e convenzioni contro le doppie imposizioni	39
1.1 Consuetudine internazionale.....	40
Domande e risposte.....	41
Che cos'è la consuetudine internazionale?	41
Che tipo di efficacia ha la consuetudine internazionale?	41
Quali sono i due elementi principali della consuetudine internazionale?	41
Qual è un esempio di applicazione della consuetudine internazionale in ambito tributario?	41
Quali beni o attività sono esentati da imposizione in base alla consuetudine internazionale?	41
Che cosa si intende per “extraterritorialità” delle navi da guerra straniere?	41
Il divieto di doppia imposizione è considerato una consuetudine internazionale?	41
Quali sono gli argomenti per escludere che il divieto di doppia imposizione costituisca una consuetudine internazionale?	41
Perché alcuni studiosi non considerano il divieto di doppia imposizione una consuetudine internazionale?	41
1.2 Principi generali del diritto riconosciuti dalle nazioni civili.....	42
Domande e Risposte.....	42
Cosa sono i principi generali del diritto riconosciuti dalle nazioni civili?	42
In che cosa consistono le fonti sussidiarie nel diritto internazionale?	42
Quale efficacia hanno i principi generali del diritto riconosciuti dalle nazioni civili?	42
Qual è l'interpretazione più diffusa dei principi generali del diritto?	43
Cosa significa il termine "nazioni civili"?	43
Quali sono alcuni esempi di principi generali del diritto riconosciuti dalle nazioni civili?	43
Cosa significa il principio di <i>pacta sunt servanda</i> ?	43
Cosa si intende per principio di <i>ne bis in idem</i> ?	43
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?	43
1.3 Trattati internazionali: introduzione.....	44
Domande e Risposte.....	44
Cosa rappresentano i trattati contro le doppie imposizioni?	44

Qual è l'obiettivo principale dei trattati contro le doppie imposizioni?	44
Come si differenziano i trattati contro le doppie imposizioni dalle consuetudini internazionali e dai principi generali del diritto?.....	44
Che tipo di efficacia hanno i trattati contro le doppie imposizioni?	44
Qual è la forma più comune dei trattati contro le doppie imposizioni?	45
Esistono eccezioni alla forma bilaterale dei trattati fiscali?	45
Che funzione ha il <i>Multilateral Instrument</i> nel contesto dei trattati contro le doppie imposizioni?	45
Qual è il vantaggio principale di un trattato contro la doppia imposizione?.....	45
Cosa si intende per “salvaguardia della sovranità statale” nei trattati contro le doppie imposizioni?	45
Perché è importante per gli Stati stipulare trattati contro le doppie imposizioni?	45
1.4 Trattati internazionali: formazione	45
Domande e Risposte.....	46
Quale convenzione disciplina la materia della conclusione e interpretazione dei trattati internazionali?	46
Quali sono i due procedimenti principali di formazione dei trattati internazionali?.....	46
Quali sono le fasi del procedimento “normale” di formazione dei trattati?	47
Cosa avviene nella fase della negoziazione dei trattati?	47
Qual è il significato della firma del testo votato dai plenipotenziari?	47
Quando uno Stato si vincola a un trattato sul piano internazionale?.....	47
Chi è responsabile della ratifica dei trattati in Italia?	47
Quali trattati richiedono l'autorizzazione delle Camere per la ratifica in Italia?	47
Cosa avviene nella fase dello scambio o deposito delle ratifiche?.....	47
In cosa consiste il procedimento di stipulazione in forma semplificata?	47
1.5 Trattati internazionali: recepimento nella normativa domestica	48
Domande e Risposte.....	49
Come vengono recepite le norme del diritto internazionale generalmente riconosciute nell'ordinamento italiano?	49
Come vengono recepite le norme pattizie del diritto internazionale nell'ordinamento italiano? ..	49
Qual è la collocazione delle norme internazionali generalmente riconosciute nella gerarchia delle fonti del diritto italiano?	49
Come avviene il recepimento dei trattati internazionali nell'ordinamento giuridico italiano?	49
Qual è il procedimento di recepimento dei trattati di natura politica o con effetti rilevanti?.....	50
Qual è il ruolo del Presidente della Repubblica nel recepimento dei trattati?.....	50
Cosa accade se una legge interna è in contrasto con un trattato internazionale già ratificato?	50

Possono le convenzioni internazionali creare nuovi obblighi fiscali per uno Stato?	50
Come avviene il recepimento dei trattati comunitari nell'ordinamento italiano?	50
1.6 Trattati internazionali: criteri interpretativi (domande e risposte)	50
Domande e Risposte	52
Quale Convenzione stabilisce le regole interpretative per i trattati internazionali?	52
Quali sono i tre principi principali di interpretazione dei trattati previsti dall'art. 31 della Convenzione di Vienna?	52
Cosa prevede l'interpretazione secondo il principio di buona fede?	52
Cosa significa interpretazione teleologica?	53
Qual è l'approccio adottato dalla Convenzione di Vienna in merito all'interpretazione dei trattati?	53
Cosa comprende il "contesto" nell'interpretazione dei trattati secondo l'art. 31 della Convenzione di Vienna?	53
Quali sono alcuni dei mezzi supplementari di interpretazione previsti dall'art. 32 della Convenzione di Vienna?	53
Come viene considerata la giurisprudenza nazionale di uno degli Stati contraenti nella interpretazione dei trattati?	53
Esiste una presunzione riguardante l'uso delle lingue nei trattati secondo l'art. 32 della Convenzione di Vienna?	53
Cosa rappresenta il principio c.d. in dubio mitius e come si applica nell'interpretazione dei trattati?	53
1.7 Trattati internazionali: qualificazione dei termini giuridici	54
Domande e Risposte	54
Quale problema interpretativo può sorgere nell'uso dei termini giuridici nei trattati internazionali?	54
Cosa accade se la qualificazione giuridica adottata da uno Stato differisce da quella adottata dall'altro Stato contraente?	55
Cosa deve fare lo Stato di residenza in caso di qualificazione diversa rispetto allo Stato della fonte?	55
Come risolve il Modello di Convenzione OCSE il problema della qualificazione giuridica in materia di dividendi?	55
Quali termini vengono definiti direttamente dalla Convenzione OCSE per evitare problemi di qualificazione?	55
Quando si pone un problema di qualificazione giuridica secondo il Modello di Convenzione OCSE?	55
Qual è la posizione del Commentario OCSE nei confronti dei casi di tassazione concorrente?	55
Cosa accade se ci sono conflitti sull'interpretazione dei fatti o dei termini convenzionali?	55
Quando si verificano casi di c.d. "tassazione concorrente" secondo il Commentario OCSE?	55

1.8 Efficacia giuridica del Modello OCSE e del relativo Commentario	56
Domande e Risposte	57
Qual è la natura del Modello OCSE contro le doppie imposizioni secondo la dottrina?	57
Come viene considerato il Commentario OCSE dalla giurisprudenza italiana?	57
Qual è la posizione della Corte di Cassazione italiana sui Modelli OCSE?	57
Quali sono le sezioni principali del Modello OCSE contro le doppie imposizioni?	57
Quali tipi di poteri di tassazione sono previsti nel Modello OCSE?	58
Quali metodi per risolvere la doppia imposizione sono contemplati dal Modello OCSE?	58
Quali modelli ha approvato l'Agenzia delle Entrate per la richiesta dei benefici delle Convenzioni internazionali?	58
Quale versione del Commentario OCSE deve essere considerata nell'interpretazione delle Convenzioni?	58
1.9 Convenzione Multilaterale (<i>Multilateral Instrument, MLI</i>).....	58
1.9.1 Caratteristiche, scopo, oggetto	58
Domande e Risposte	59
Quando è stata pubblicata la Convenzione Multilaterale legata al progetto BEPS?.....	59
Quale azione del progetto BEPS ha portato alla creazione della Convenzione Multilaterale?	59
Qual è la funzione principale della Convenzione Multilaterale?	59
Che cosa succede al testo delle convenzioni bilaterali esistenti quando la Convenzione Multilaterale entra in vigore?	59
Gli Stati firmatari sono obbligati ad aderire a tutte le clausole della Convenzione Multilaterale? .	59
Qual è la peculiarità della Convenzione Multilaterale rispetto alle convenzioni bilaterali tradizionali?	59
Qual è lo scopo principale della Convenzione Multilaterale nel contesto del progetto BEPS?	59
Quali sono i vantaggi della Convenzione Multilaterale per gli Stati contraenti?	59
Gli Stati hanno libertà di scelta nell'applicare le clausole della Convenzione Multilaterale?	60
Che cosa implica l'apposizione di riserve da parte di uno Stato firmatario della Convenzione Multilaterale?	60
1.9.2 Ambito di applicazione	60
Domande e Risposte	60
Cosa sono gli "accordi fiscali coperti" nella Convenzione Multilaterale?	60
Quali accordi rientrano nell'applicazione della Convenzione Multilaterale?	60
Qual è la condizione necessaria affinché la Convenzione Multilaterale si applichi a un accordo fiscale?	60
Cosa accade agli accordi che non vengono notificati come "accordi fiscali coperti"?	61
Chi designa il Depositario per gli accordi fiscali coperti?.....	61

La Convenzione Multilaterale si applica automaticamente a tutti gli accordi contro le doppie imposizioni?	61
Qual è il ruolo del Depositario nella Convenzione Multilaterale?	61
Che cosa significa "notificare al Depositario" nel contesto della Convenzione Multilaterale?	61
È possibile che alcune convenzioni contro le doppie imposizioni restino invariate nonostante l'adozione del MLI?	61
Qual è l'effetto della mancata notifica di un accordo fiscale al Depositario?	61
1.9.3 Entrata in vigore e modalità di applicazione	61
Domande e Risposte	62
Perché la Convenzione Multilaterale non è ancora entrata in vigore per l'Italia?	62
Quando entra in vigore la Convenzione Multilaterale dopo il deposito del quinto strumento?	62
Cosa succede per gli Stati firmatari che ratificano la Convenzione dopo il deposito del quinto strumento?	62
Qual è la differenza nell'efficacia della Convenzione in base al tipo di imposta?	62
Cosa implica la formulazione di una riserva per le disposizioni oggetto di "opt out"?	62
Cosa accade se entrambe le Parti non formulano una riserva per le disposizioni oggetto di "opt out"?	63
Cosa è necessario affinché le disposizioni oggetto di "opt in" siano applicabili?	63
Cosa si intende per "opt out" nella Convenzione Multilaterale?	63
Che cosa comporta il deposito degli strumenti di ratifica per l'entrata in vigore del MLI?	63
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?	63
1.9.4 Oggetto della Convenzione	63
Domande e Risposte	66
Qual è la differenza tra clausole obbligatorie e non obbligatorie nella Convenzione?	66
Cosa stabiliscono gli articoli 1 e 2 della Convenzione Multilaterale?	66
Qual è l'obiettivo dell'articolo 3 della Convenzione?	66
Che riserva ha formulato l'Italia riguardo all'articolo 3?	66
Come viene determinata la residenza fiscale secondo l'articolo 4?	66
Qual è la natura dell'articolo 6 riguardo all'eliminazione della doppia imposizione?	66
Cosa prevede l'articolo 7 riguardo alle disposizioni anti-abuso?	67
Cosa stabilisce l'articolo 8 riguardo ai dividendi?	67
Qual è il contenuto dell'articolo 10 in relazione alla doppia non imposizione?	67
Cosa prevede l'articolo 16 riguardo ai casi di imposizione non conformi?	67
2. Residenza delle persone fisiche	68
2.1 Criteri di individuazione della residenza fiscale	69

Domande e Risposte.....	70
Chi sono i soggetti passivi dell'imposta secondo la versione ante modifiche normative?	70
Quali sono i requisiti formali e sostanziali per la residenza fiscale in Italia?	70
Che significato ha l'"alternatività" delle condizioni per la residenza fiscale?.....	70
Quali sono le principali modifiche normative introdotte dal 1° gennaio 2024?.....	70
In cosa consiste la modifica relativa al concetto di domicilio introdotta dal 1° gennaio 2024?	70
Come cambia il trattamento della presenza nel territorio dello Stato secondo la nuova normativa?	71
Cosa si intende per "frazione di giorno" nella nuova disciplina della residenza fiscale?	71
Cosa prevede la nuova presunzione sulla residenza per le persone iscritte all'anagrafe?	71
Qual è l'effetto della nuova normativa sulla platea dei contribuenti IRPEF?	71
2.2 Criterio formale: iscrizione all'ANPR.....	71
Domande e Risposte.....	72
Qual è il primo criterio utilizzato dalla normativa italiana per definire la residenza fiscale di un soggetto?	72
Quali sono le condizioni necessarie per essere iscritti nell'ANPR?.....	72
Cosa deve fare un cittadino iscritto all'ANPR se trasferisce la propria dimora abituale all'estero?	72
Come era determinata la residenza fiscale in base alla normativa vigente fino al 31 dicembre 2023?	72
Cosa è cambiato con il d.lgs. 209 del 27 dicembre 2023 riguardo alla presunzione di residenza?	72
Qual era la natura della presunzione di residenza fiscale prima delle modifiche normative del 2023?	72
Come può un contribuente dimostrare che il mantenimento della residenza anagrafica non comporta la residenza fiscale in Italia?.....	72
Quali conseguenze comporta la mancata iscrizione all'AIRE per un cittadino trasferito all'estero?.....	73
Cosa rimane invariato dopo le modifiche normative introdotte dal d.lgs. 209 del 2023?	73
Perché la modifica introdotta dal d.lgs. 209 del 2023 è significativa per i contribuenti?.....	73
2.3 Presunzione assoluta di residenza	73
Domande e Risposte.....	74
Cosa comportava l'iscrizione all'ANPR secondo la normativa in vigore fino al 31 dicembre 2023?	74
Qual era l'unico modo per evitare la residenza fiscale in Italia secondo la normativa vigente fino al 31 dicembre 2023?	74
Qual è la principale modifica introdotta dalla normativa in vigore dal 1° gennaio 2024 riguardo alla presunzione di residenza fiscale?	74
Qual è l'effetto della cancellazione dall'ANPR e iscrizione all'AIRE per chi trasferisce la residenza all'estero?.....	74
L'assenza di iscrizione all'ANPR esclude automaticamente la residenza fiscale in Italia?	74

Cosa consente la nuova normativa a partire dal 1° gennaio 2024 rispetto alla residenza fiscale? .	74
Qual era la natura della presunzione di residenza fiscale prima delle modifiche del 2024?	74
Quando diventa obbligatoria l'iscrizione all'AIRE per i cittadini italiani?	74
Cosa accade se una persona trasferisce la residenza all'estero per più di 12 mesi senza iscriversi all'AIRE?	75
Quali elementi, oltre all'iscrizione all'ANPR, determinano la residenza fiscale in Italia secondo la normativa pre e post 2024?.....	75
Quali sono i chiarimenti forniti dall'Agenzia delle Entrate sul punto?.....	75
2.4 Iscrizione all'AIRE	75
Domande e Risposte.....	76
Come si può ottenere il passaggio dall'ANPR al registro AIRE?	76
Qual è l'alternativa per iscriversi all'AIRE entro 90 giorni dall'immigrazione?	76
Cosa comporta la richiesta di iscrizione all'AIRE presso un Consolato estero?	76
Con cosa coincide il dies a quo dell'iscrizione all'AIRE?.....	76
Quali erano le differenze superate dalla nuova norma sull'iscrizione all'AIRE?	76
Cosa si deve fare per cancellarsi dall'ANPR e iscriversi all'AIRE?	76
Quanto tempo si ha per iscriversi all'AIRE dopo l'immigrazione?	76
Dove si può presentare la richiesta di iscrizione all'AIRE dopo l'immigrazione?	76
Cosa accade alla residenza anagrafica in Italia una volta presentata la richiesta di iscrizione all'AIRE?.....	76
Come è stato reso più semplice il passaggio dall'ANPR all'AIRE con la nuova normativa?	76
2.5 Sanzioni previste per la mancata iscrizione all'AIRE	77
Domande e Risposte.....	78
Qual è la sanzione per l'omissione della dichiarazione di trasferimento di residenza?	78
In quali casi la sanzione può essere ridotta?	78
Chi è responsabile dell'accertamento e dell'irrogazione della sanzione per l'omissione della dichiarazione di trasferimento di residenza?.....	78
Entro quanto tempo deve essere notificata l'irrogazione delle sanzioni?.....	78
Dove vengono destinati i proventi delle sanzioni?	78
Cosa devono fare le Pubbliche Amministrazioni in caso acquisiscano elementi rilevanti sulla residenza all'estero di un cittadino italiano?	78
Qual è il termine per dichiarare il trasferimento di residenza dall'estero se la dichiarazione è resa presso l'ufficiale anagrafico?	78
Cosa accade se la dichiarazione di trasferimento di residenza è resa presso un ufficio consolare?	79
A chi comunica il Comune le iscrizioni e cancellazioni d'ufficio degli italiani residenti all'estero? .	79

Quale normativa si applica per il procedimento accertativo e sanzionatorio legato all'omissione della dichiarazione di residenza?	79
2.6 Prova della residenza fiscale in Italia e nuovi criteri di collegamento	79
Domande e Risposte	81
Cosa può contestare l'Agenzia delle Entrate riguardo la cancellazione dall'ANPR?	81
Chi deve provare il trasferimento effettivo della residenza in un Paese non appartenente alla black list?	81
Cosa accade se il trasferimento di residenza avviene verso un Paese incluso nella black list?	81
Quali criteri di collegamento personali e patrimoniali possono essere utilizzati per identificare la residenza fiscale in Italia?	81
Qual è la principale novità introdotta con il d.lgs. 209 del 27 dicembre 2023 riguardo al domicilio?	81
Come la modifica normativa influisce sul concetto di affari economico-patrimoniali per la determinazione della residenza fiscale?	81
Quali strumenti potrebbero essere utilizzati per includere nuovamente gli aspetti patrimoniali nella definizione di domicilio?	82
Qual è il potenziale impatto della nuova definizione di domicilio sulle attività di accertamento fiscale?	82
Cosa comporta il nuovo criterio di collegamento basato sulla mera presenza in Italia?	82
Quali dubbi costituzionali potrebbero sorgere con il nuovo criterio di residenza basato sulla presenza fisica?	82
2.7 Elemento temporale	82
Domande e Risposte	83
Quali sono i due requisiti fondamentali per la definizione fiscale di residenza?	83
Qual è la ratio del requisito temporale per la residenza fiscale?	83
Cosa si intende per "maggior parte del periodo d'imposta"?	83
Come la nuova normativa attribuisce rilevanza alle frazioni di giorno nel calcolo del periodo di residenza?	83
Quali sono le conseguenze fiscali dei trasferimenti di residenza in corso d'anno?	83
Cosa accade quando una Convenzione contro le doppie imposizioni prevede la residenza frazionata?	84
Cosa accade se una Convenzione contro le doppie imposizioni non prevede la residenza frazionata?	84
In che modo il TUIR tratta i trasferimenti di residenza durante l'anno?	84
Qual è il legame tra il requisito temporale e il concetto di residenza fiscale secondo la Costituzione italiana?	84
Come vengono calcolati i giorni di residenza nei periodi d'imposta negli anni bisestili?	84
2.8 White list e black list	84

Domande e Risposte.....	85
Cosa introduce l'art. 2 co. 2-bis del TUIR?	85
Cos'è la white list menzionata nel TUIR?	85
Cosa comporta la residenza in un Paese della black list?	85
Cosa accade se il trasferimento di residenza avviene in uno Stato con cui l'Italia ha una convenzione contro le doppie imposizioni?	85
Qual è l'obiettivo della clausola convenzionale di residenza nelle convenzioni contro le doppie imposizioni?	85
Come viene trattata la residenza fiscale quando l'emigrazione avviene transitando per uno Stato terzo?	86
Qual è la differenza tra i presupposti interni e quelli convenzionali per la residenza fiscale?	86
Cosa comporta l'inversione dell'onere della prova in materia di residenza fiscale?	86
Cosa succede se un contribuente si trasferisce in un Paese della black list senza dimostrare la residenza fiscale?.....	86
Le modifiche normative introdotte nel 2024 intervengono sulla disciplina della residenza c.d.	86
2.9 Prova del trasferimento della residenza	86
Domande e Risposte.....	87
Come può il contribuente dimostrare di aver trasferito la residenza all'estero?	87
Quali sono alcuni degli indici che dimostrano la residenza all'estero?	87
Perché non è possibile presentare interpello per provare il trasferimento della residenza all'estero?	87
Cosa non costituisce prova sufficiente del trasferimento di residenza in un Paese a fiscalità privilegiata?	87
Come viene valutato il rapporto di lavoro per provare il trasferimento della residenza all'estero?	88
Quali legami familiari possono contribuire alla prova della residenza all'estero?	88
In che modo l'accreditamento di proventi può essere utilizzato come prova della residenza all'estero?	88
Quali prove sono state considerate insufficienti per dimostrare il trasferimento del domicilio a Montecarlo nel caso di un motociclista professionista?.....	88
Che ruolo ha l'assenza di abitazioni in Italia nella prova del trasferimento di residenza?	88
Cosa indica l'iscrizione nelle liste elettorali di un Paese estero per il contribuente?	88
2.10 Residenza fiscale e <i>tie-breakers rules</i>	88
Domande e Risposte.....	89
Cosa si intende per doppia residenza fiscale?	89
Come vengono risolte le situazioni di doppia residenza?	89
Cosa designa il termine "residente di uno Stato contraente"?	89
Quali sono i criteri prioritari delle <i>tie-breaker rules</i> ?	89

Cosa succede se non si possono applicare i criteri delle tie-breaker rules?	90
Qual è l'importanza della nuova definizione di domicilio dal 1 gennaio 2024?	90
Cosa implica avere un'abitazione permanente secondo le tie-breaker rules?	90
Come viene considerato il centro degli interessi vitali in caso di doppia residenza?	90
Qual è il ruolo delle convenzioni contro le doppie imposizioni?	90
Che effetto hanno i legami familiari sulla residenza fiscale dopo la modifica del 2024?	90
2.11 Riflessioni in ordine al nuovo regime in vigore dal 1 gennaio 2024	90
Domande e Risposte	92
Quali criteri sono stati introdotti dal DLgs. 209/2023 per stabilire la residenza fiscale dal 2024? ..	92
A partire da quale data si applica la nuova disciplina sulla residenza fiscale?	92
Come viene definito il domicilio ai fini fiscali nella nuova versione dell'art. 2 del TUIR?	92
A quali fatti non si applica la nuova disciplina del domicilio fiscale?	92
Che impatto hanno le novità normative sulla residenza fiscale in vigore a partire dal 2024?	92
Le novità normative del 2024 hanno modificato il criterio di collegamento della residenza fiscale?	92
Qual è l'approccio della giurisprudenza di legittimità sulla nozione di "residenza"?	92
Le novità normative del 2024 hanno modificato il criterio di collegamento del domicilio?	93
Qual è stato lo scopo della modifica del criterio di collegamento del domicilio?	93
Risultano ancora applicabili i chiarimenti <i>ante</i> 2024?	93
Qual è il rapporto con la "vecchia" disciplina normativa?	93
Dove va individuato il domicilio civilistico, secondo la sentenza della Cassazione n. 19843 del 2024?	93
Su quale normativa si basa la controversia esaminata dalla Cassazione?	93
Qual'è la fattispecie oggetto della sentenza?	93
Quale periodo d'imposta riguarda la sentenza della Cassazione n. 19843/2024?	94
Qual è il concetto di domicilio fiscale ante 2024 secondo la Cassazione?	94
Secondo la giurisprudenza, quale luogo rileva per determinare il domicilio fiscale?	94
Cosa significa che gli interessi devono essere "riconoscibili dai terzi"?	94
Nel caso trattato dalla sentenza n. 19843/2024, dove la Cassazione ha ritenuto che fosse il domicilio fiscale?	94
Qual è l'importanza della presenza di interessi patrimoniali rispetto ai legami personali?	94
La sentenza n. 19843/2024 esprime l'indirizzo prevalente adottato dalla Cassazione per stabilire la nozione di domicilio?	94
In cosa consiste il criterio della residenza basato sulla "presenza fisica" in Italia?	95
Secondo l'Agenzia delle Entrate, quali sono le circostanze in cui può verificare la "presenza fisica" in Italia?	95

Come si calcolano i giorni e le frazioni di giorno?	95
Vi sono situazioni in cui la presenza sul territorio dello Stato è meramente temporanea/occasionale?	95
Come incide il criterio della presenza fisica con lo “smart working”?.....	96
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)?	96
Quali sono i rapporti tra la nuova normativa e le convenzioni contro le doppie imposizioni?	96
2.12 Documentazione ufficiale rilevante	97
2.12.1 Giurisprudenza	97
2.12.2 Prassi	98
3. Incentivi fiscali per il trasferimento in Italia della residenza	99
3.1 “Nuovo” regime degli impatriati.....	99
Domande e Risposte	101
Qual è l'obiettivo dell'articolo 5 del D.Lgs. 27 dicembre 2023, n. 209?	101
Quali sono i redditi soggetti all'agevolazione prevista dal nuovo regime per i lavoratori impatriati?	101
Quali sono le condizioni principali per accedere al regime agevolato per i lavoratori impatriati?	101
Cosa accade se il lavoratore presta la sua attività per lo stesso soggetto o un soggetto del gruppo per cui lavorava all'estero?	101
Quali requisiti deve avere il lavoratore in termini di qualificazione o specializzazione per accedere all'agevolazione?.....	101
Per quanto tempo si applica l'agevolazione dal momento del trasferimento della residenza fiscale in Italia?	101
Cosa succede se il lavoratore non mantiene la residenza fiscale in Italia per almeno quattro anni?	102
In quali casi la percentuale di esenzione del reddito è maggiore?.....	102
Quando si applica la maggiore agevolazione in caso di nascita o adozione di un figlio?	102
Cosa distingue il nuovo regime agevolativo per i lavoratori impatriati dalla vecchia disciplina?..	102
Quali sono le novità introdotte dal nuovo regime degli impatriati?	102
3.1.1 Requisiti di elevata qualificazione o specializzazione	102
Domande e Risposte.....	103
A partire da quando si applica la nuova normativa sull'agevolazione per i lavoratori impatriati?	103
Quali lavoratori possono accedere all'agevolazione per gli impatriati secondo la normativa in vigore dal 1° gennaio 2024?	103
Cosa prevede il decreto legislativo 28 giugno 2012, n. 108 riguardo all'alta specializzazione?	103
Quali sono i livelli della classificazione ISTAT CP 2011 rilevanti per l'agevolazione?	103

Cosa indica la Circolare 17/E/2017 dell'Agenzia delle Entrate in merito alla qualificazione dei lavoratori impatriati?	103
Quali titoli di istruzione superiore sono considerati validi per il riconoscimento dell'agevolazione?	103
Come viene attestata la qualifica professionale per accedere all'agevolazione?.....	104
Cosa prevede il decreto legislativo 6 novembre 2007, n. 206 in relazione alle professioni regolamentate?	104
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?	104
Perché è importante il riconoscimento delle qualifiche professionali in Italia per i lavoratori impatriati?	104
3.1.2 Proroga degli impatriati anche per chi è entrato in Italia come neo residente	104
Domande e Risposte.....	104
Qual è la fattispecie esaminata nell'interpello n. 159 del 22 luglio 2024?	104
È possibile cumulare il regime dei neo domiciliati e quello degli impatriati nello stesso periodo d'imposta?	104
In quali condizioni un contribuente può revocare il regime dei neo domiciliati per accedere a quello degli impatriati?.....	105
Come si applica l'estensione dell'agevolazione del regime impatriati nel caso del contribuente dell'interpello?	105
Perché l'acquisto di un immobile in Italia consente al contribuente di prolungare l'agevolazione del regime impatriati?	105
Qual è la rilevanza del 2019 nel contesto del prolungamento dell'agevolazione impatriati?	105
Cosa significa che il contribuente "potenzialmente beneficiario" del regime impatriati nel 2019 può prolungare l'agevolazione?.....	105
In quale anno il contribuente può iniziare a beneficiare dell'estensione quinquennale del regime impatriati?	105
Cosa rileva ai fini del prolungamento del regime impatriati per ulteriori cinque anni?.....	105
3.1.3 Lavoratori impatriati vs incentivo all'esodo	106
Cosa ha stabilito l'Agenzia delle Entrate nella risoluzione n. 40 del 23 luglio 2024?	106
Quali erano i soggetti coinvolti nella fattispecie esaminata nella risoluzione n. 40/2024?.....	106
Qual è il limite massimo per la tassazione separata sulle indennità percepite per la cessazione del rapporto di lavoro?	106
È possibile applicare il regime impatriati su importi superiori a un milione di euro?	106
Come viene trattata la tassazione sulle somme percepite per la cessazione del rapporto di lavoro secondo la risoluzione n. 40/2024?.....	106
Cosa deve fare il contribuente per beneficiare del regime impatriati su queste somme?.....	106
Cosa possono fare i dipendenti in attesa della comunicazione dell'Agenzia delle Entrate?.....	106

Come vengono trattati gli importi percepiti per periodi lavorativi precedenti al rientro in Italia?	107
Il trattamento fiscale degli importi di incentivo all'esodo si applica a redditi percepiti in quali circostanze?	107
Cosa ha confermato la risoluzione n. 40/2024 in merito alle indennità e agli importi con regime fiscale analogo?	107
3.2 "Vecchio" regime degli impatriati	107
Domande e Risposte	108
Cosa prevedeva il "vecchio" regime degli impatriati introdotto dall'art. 16 del d.lgs. 147/2015?	108
Quali categorie di reddito erano agevolate dal vecchio regime degli impatriati?	108
Cosa comportava la riduzione della tassazione al 10% nel vecchio regime?	108
Qual è stata la modifica introdotta dall'art. 5 del d.lgs. 209/2023 rispetto alla normativa precedente?	108
In quali casi il vecchio regime degli impatriati continua a trovare applicazione dopo l'abrogazione?	108
Quando si applica il concorso limitato all'IRPEF al 30% per i redditi di lavoro dipendente?	108
A quali soggetti si applica la riduzione al 10% della tassazione nel vecchio regime?	108
Quali commi del decreto-legge 34/2019 sono stati abrogati dal d.lgs. 209/2023?	108
Quali tipologie di lavoratori sportivi possono continuare a beneficiare del vecchio regime degli impatriati?	108
Qual è la principale differenza tra il vecchio e il nuovo regime degli impatriati in termini di tassazione?	109
3.2.1 Abrogazione del "vecchio" regime	109
Domande e Risposte	110
Quali norme vengono abrogate con l'entrata in vigore del nuovo decreto?	110
Che cosa succede alla maggiorazione dell'agevolazione per i lavoratori impatriati nel Mezzogiorno?	110
In quali casi continua ad applicarsi il vecchio regime degli impatriati?	110
Cosa prevede il decreto per i docenti e ricercatori che rientrano in Italia?	110
Come concorrono i redditi dei lavoratori che trasferiscono la residenza nel 2024 alla formazione del reddito complessivo?	110
Quali condizioni devono rispettare i contribuenti che trasferiscono la residenza nel 2024 per beneficiare della riduzione al 50% del reddito imponibile?	110
Entro quale data i contribuenti devono acquistare un'unità immobiliare per beneficiare dell'agevolazione sul reddito imponibile?	110
Il vecchio regime degli impatriati si applica ancora ai rapporti di lavoro sportivo?	110
Le agevolazioni per i lavoratori impatriati nelle regioni del Mezzogiorno sono ancora in vigore?	111

Cosa accade per i contribuenti che trasferiscono la residenza in Italia ma non possiedono un immobile entro il 2023?	111
3.2.2 Ambito soggettivo	111
Domande e Risposte.....	111
Quando è possibile accedere al regime degli impatriati per i rapporti di lavoro sportivo?	111
Quali sono i requisiti per accedere al regime degli impatriati per chi lavora in discipline sportive qualificate entro il 1990?	111
Quali sono i requisiti per accedere al regime degli impatriati per chi lavora in discipline sportive qualificate dopo il 1990?	112
Che ruolo ha il CONI nell'accesso al regime degli impatriati per i lavoratori sportivi?.....	112
In che modo i redditi derivanti dai rapporti di lavoro sportivo sono agevolati rispetto al regime generale degli impatriati?.....	112
È richiesto un limite minimo di età per i lavoratori sportivi che desiderano accedere al regime degli impatriati?	112
Esistono differenze nelle soglie di reddito per l'accesso al regime degli impatriati tra le discipline qualificate prima e dopo il 1990?	112
Come si determinano le discipline sportive che consentono l'accesso al regime impatriati?	112
L'agevolazione fiscale concessa ai lavoratori sportivi nel regime degli impatriati è la stessa di quella generale?	112
Il regime degli impatriati è aperto a tutti i lavoratori sportivi?	112
3.2.3 Ambito oggettivo.....	113
3.2.3.1 Condizioni per l'applicazione dell'agevolazione	113
Domande e Risposte.....	113
Quali sono le condizioni per accedere al regime degli impatriati?.....	113
Possono i cittadini italiani non iscritti all'AIRE accedere al regime degli impatriati?	114
È ancora richiesto un titolo di studio o un'elevata qualificazione per accedere al regime degli impatriati?	114
Sono previste limitazioni legate alla cittadinanza o allo Stato di provenienza per accedere al regime?.....	114
È necessario lavorare per un'impresa italiana per accedere al regime degli impatriati?	114
Quale rischio può sorgere per chi lavora per un'impresa estera nel regime degli impatriati?	114
Possono accedere al regime gli impatriati che lavorano per una sede secondaria di un'azienda estera?	114
Per quanto tempo un impatriato deve risiedere in Italia per mantenere l'agevolazione fiscale?	114
Il trasferimento può avvenire da qualsiasi Stato?	114
Un lavoratore autonomo con committenti all'estero può beneficiare del regime degli impatriati?	114

3.2.3.2 Redditi agevolabili	115
Domande e Risposte.....	115
A quali tipologie di reddito si applica il regime fiscale degli impatriati?	115
Dove devono essere prodotti i redditi per poter beneficiare del regime degli impatriati?.....	115
Il regime degli impatriati si applica solo ai lavoratori dipendenti?.....	115
I redditi d'impresa rientrano nel regime fiscale degli impatriati?	115
Il regime degli impatriati è applicabile a redditi derivanti da attività svolte all'estero?	115
Quali categorie di reddito assimilate ai redditi di lavoro dipendente possono accedere al regime degli impatriati?.....	115
3.2.3.3 Incompatibilità con il regime forfettario.....	116
Domande e Risposte.....	116
Qual è l'incompatibilità principale del regime degli impatriati?.....	116
Cosa succede se un contribuente opta per il regime forfettario al momento del rientro in Italia?	116
Un contribuente che ha scelto il regime forfettario può modificare la sua scelta per accedere al regime degli impatriati?.....	116
Quali sono le opzioni disponibili per un contribuente che ha scelto il regime forfettario?.....	116
Perché la conclusione riguardo all'incompatibilità tra i regimi è stata criticata dalla Dottrina? ...	116
Il regime degli impatriati è incompatibile con altri regimi oltre a quello forfettario?	117
3.2.4 Casi particolari.....	117
3.2.4.1 Remote working, distacco all'estero, trasferimenti intercompany.....	117
Domande e Risposte.....	118
Chi può accedere al regime degli impatriati in relazione al lavoro da remoto?	118
Qual era il primo orientamento dell'Agenzia delle Entrate riguardo al distacco e al regime degli impatriati?	118
Per quale motivo il primo orientamento negava l'accesso al regime degli impatriati?	118
Qual è il più recente orientamento dell'Agenzia delle Entrate riguardo ai lavoratori distaccati?	118
Quali situazioni possono giustificare il riconoscimento del regime agli ex distaccati?	118
Cosa afferma l'orientamento favorevole riguardo ai lavoratori rientrati in Italia?.....	119
Qual è la posizione della giurisprudenza riguardo all'interpretazione del regime degli impatriati?	119
Il regime degli impatriati è applicabile anche ai trasferimenti intercompany?	119
3.2.4.2 Acquisto della residenza fiscale in Italia	119
Domande e Risposte.....	119
Chi può accedere ai benefici del regime fiscale degli impatriati?	119
Cosa devono dimostrare coloro che trasferiscono la residenza in Italia prima di iniziare l'attività lavorativa?.....	120

Qual è un esempio di collegamento tra il trasferimento e l'inizio dell'attività lavorativa?	120
Qual è un caso in cui non è stato trovato un collegamento tra trasferimento e attività lavorativa?	120
I distaccati in Italia possono accedere ai benefici del regime fiscale?.....	120
3.3 Tirocinio vs regime impatriati	120
Domande e Risposte	120
Chi non può beneficiare del regime fiscale per i lavoratori impatriati secondo l'Agenzia delle Entrate?	120
Qual è il caso specifico menzionato nell'interpello dell'Agenzia delle Entrate?	120
Cosa prevede il regime transitorio di cui all'art. 5 comma 9 del DLgs. 209/2023?	120
Quali tipi di redditi sono agevolabili secondo la circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 33/2020?	120
Cosa deve esserci tra il trasferimento in Italia e l'inizio dell'attività lavorativa?	121
Le somme derivanti da attività formative sono incluse nel regime speciale per i lavoratori impatriati?	121
Che posizione assume l'Agenzia delle Entrate riguardo ai tirocinanti in MBA?	121
Qual è la critica all'interpretazione dell'Agenzia delle Entrate sulla qualificazione dei tirocinanti?	121
Cosa potrebbe succedere in un momento successivo al tirocinio?	121
3.4 Doppia modalità del regime degli impatriati	121
Quando scade il termine per i soggetti impatriati nei primi mesi del 2019 per versare l'onere di ingresso?.....	121
Chi può avvalersi della proroga automatica del beneficio?	121
Quali sono i requisiti per estendere il beneficio per ulteriori cinque periodi d'imposta?.....	121
Qual è l'onere da pagare per estendere il periodo agevolato?	122
In quali casi si applica l'aliquota del 10%?	122
Quali condizioni devono essere soddisfatte per applicare l'aliquota del 5%?.....	122
Entro quando deve essere effettuato il versamento per l'opzione di prolungamento del regime?	122
Cosa devono fare i lavoratori dipendenti e autonomi per comunicare l'opzione di prolungamento?	122
Qual è la percentuale di imponibilità nel secondo quinquennio per i lavoratori che comunicano almeno tre figli?.....	122
Qual è il requisito per i soggetti trasferitisi in Italia dal 30 aprile 2019 per la proroga automatica?	122
Entro quando deve essere verificato il requisito della proprietà immobiliare per i soggetti rientrati nel bimestre maggio-giugno 2019?	122
Qual è l'importanza della comunicazione dei requisiti per fruire dell'ulteriore beneficio?	123

3.4.1 Beneficio fiscale.....	123
Domande e Risposte.....	123
Qual è l'esenzione da imposizione prevista per i redditi di lavoro dipendente prodotti in Italia?	123
Quali redditi sono soggetti all'esenzione fiscale del 70%?	123
In quale misura i redditi di lavoro dipendente e autonomo concorrono alla formazione del reddito complessivo in Italia?.....	123
Esiste una disciplina speciale per i lavoratori che si trasferiscono nel Mezzogiorno?.....	123
Gli sportivi professionisti rientrano nella stessa esenzione fiscale del 70% prevista per gli altri lavoratori?.....	123
In quali casi si applica una disciplina diversa dall'esenzione del 70% per i redditi di lavoro?	124
I redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente godono della stessa esenzione dei redditi da lavoro dipendente?.....	124
Qual è l'impatto dell'esenzione fiscale sul reddito complessivo per chi lavora in Italia?	124
Quali sono i benefici fiscali per chi si trasferisce nel Mezzogiorno?.....	124
In che modo l'esenzione fiscale del 70% influisce sui redditi da lavoro autonomo prodotti in Italia?	124
3.4.2 Ambito temporale	124
Domande e Risposte.....	125
Per quanto tempo è applicabile l'agevolazione per i lavoratori impatriati?.....	125
Quali condizioni permettono l'estensione dell'agevolazione per ulteriori 5 anni?	125
Di quanto si riduce il reddito imponibile durante il secondo quinquennio per chi ha almeno un figlio?	125
Quali sono i requisiti per ottenere la riduzione del reddito imponibile al 10% nel secondo quinquennio?.....	125
È possibile per i lavoratori impatriati precedenti al regime attuale beneficiare dell'estensione per ulteriori 5 anni?	125
Quando può essere acquistata un'unità immobiliare residenziale per estendere il periodo agevolato?	125
Cosa accade al reddito imponibile di un lavoratore impatriato che non ha figli e non acquista immobili dopo il primo quinquennio?.....	126
Qual è il reddito imponibile durante il secondo quinquennio per chi ha tre figli?.....	126
Quali sono le condizioni per i lavoratori "vecchi impatriati" per accedere all'estensione del regime agevolato?	126
Esiste una condizione alternativa al requisito di avere figli per estendere l'agevolazione per 5 anni?	126
3.4.2.1 Permanenza in Italia per almeno 2 anni	126
3.4.2.2 Computo del periodo biennale.....	126

3.4.3 Adempimenti richiesti per beneficiare del regime.....	127
Domande e Risposte.....	128
Cosa devono fare i lavoratori dipendenti per beneficiare del regime degli impatriati?	128
Quando viene applicata l'agevolazione per i lavoratori dipendenti?	128
Come possono beneficiare del regime degli impatriati i lavoratori autonomi?	128
Esiste un'opzione per i lavoratori di modificare la loro dichiarazione dei redditi per accedere al regime degli impatriati?.....	128
Cosa prevede la prassi erariale riguardo l'accesso al regime degli impatriati tramite dichiarazioni integrative?	128
Qual è la posizione della giurisprudenza sulla possibilità di accedere al regime degli impatriati in mancanza di dichiarazione nella dichiarazione dei redditi?	128
In caso di mancata applicazione dell'agevolazione da parte del datore di lavoro, come può il lavoratore beneficiare del regime?.....	129
Qual è la percentuale di ritenuta che i lavoratori autonomi possono richiedere ai committenti di applicare?	129
Come viene trattato il regime degli impatriati secondo l'Agenzia delle Entrate?	129
Quali sono i vantaggi per un contribuente che non ha indicato il regime degli impatriati nella dichiarazione dei redditi, secondo la giurisprudenza?	129
3.4.4 Documentazione ufficiale rilevante	129
3.4.4.1 Giurisprudenza	129
3.4.4.2 Prassi.....	129
3.5 Regime dei neo-domiciliati	130
3.5.1 Ambito soggettivo	130
3.5.1.1 Condizioni di applicabilità.....	130
Domande e Risposte.....	131
Quali sono i requisiti principali per accedere al regime dei neo-domiciliati?	131
Qual è la condizione relativa alla residenza fiscale per accedere al regime dei neo-domiciliati? ..	131
Quanto tempo deve trascorrere senza residenza fiscale in Italia per poter esercitare l'opzione del regime neo-domiciliati?.....	131
Qual è il requisito temporale legato alla residenza fiscale per le persone che desiderano accedere al regime dei neo-domiciliati?	131
Cosa comporta il trasferimento della residenza in Italia per accedere al regime dei neo-domiciliati?	131
Può una persona che ha risieduto fiscalmente in Italia negli ultimi anni accedere al regime dei neo-domiciliati?.....	131
Quanto deve essere prolungata l'assenza fiscale dall'Italia per poter usufruire del regime neo-domiciliati?	132

Cosa accade se una persona ha risieduto fiscalmente in Italia per due anni nei dieci anni precedenti al trasferimento?	132
Per accedere al regime dei neo-domiciliati, quanti anni negli ultimi dieci deve essere stata residente fiscale all'estero la persona fisica?.....	132
Qual è la condizione chiave per beneficiare del regime dei neo-domiciliati in Italia?	132
3.5.1.2 Estensione dell'opzione ai familiari	132
Domande e Risposte.....	133
Quale informazione deve fornire il soggetto che esercita l'opzione per il regime relativamente ai familiari?	133
È possibile revocare l'estensione del regime ai familiari?	133
Cosa accade se il soggetto che esercita l'opzione revoca o decade dal regime?	133
La decadenza dal regime di uno dei familiari comporta la decadenza per il soggetto che ha optato?	133
Quali conseguenze ci sono per i familiari se il soggetto principale decade dal regime?.....	133
È possibile revocare l'opzione per un solo familiare senza che ciò influenzi gli altri?	133
Quale impatto ha il mancato pagamento dell'imposta sostitutiva da parte di un familiare sul soggetto principale?	133
L'estensione del regime ai familiari può essere modificata dopo l'esercizio dell'opzione?	133
Quali informazioni sui familiari devono essere comunicate al momento dell'esercizio dell'opzione?	134
La decadenza di un familiare dal regime influisce sugli altri familiari?	134
3.5.2 Ambito oggettivo.....	134
3.5.2.1 Incompatibilità con altri regimi.....	135
Domande e Risposte.....	135
Quali tipi di redditi sono considerati di fonte estera ai fini del regime dei neo residenti?.....	135
Cosa si intende per redditi di capitale corrisposti da Stati esteri o soggetti non residenti?	135
Come vengono trattate le plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate nei primi cinque anni del regime dei neo residenti?	135
Quali redditi di lavoro autonomo sono considerati di fonte estera per il regime dei neo residenti?	135
Quali redditi d'impresa sono considerati di fonte estera in assenza di una stabile organizzazione?	135
Come si considerano i redditi diversi ai fini del regime dei neo residenti?	136
Il regime dei neo residenti copre le plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni non qualificate in società quotate?	136
Cosa accade se il contribuente opta per il regime di imposta sostitutiva a partire dal secondo anno di residenza fiscale?	136

Quali sono le incompatibilità principali del regime dei neo residenti con altri regimi fiscali?	136
Come vengono trattati gli interessi percepiti da conti correnti esteri ai fini del regime dei neo-residenti?	136
3.5.2.2 Monitoraggio fiscale, IVAFE, IVIE	136
Domande e Risposte	136
Quali obblighi fiscali vengono meno per chi accede al regime dei neo residenti?.....	136
È necessario compilare il quadro RW per chi opta per il regime dei neo residenti?	137
Qual è l'eccezione all'esonero dal monitoraggio fiscale nel regime dei neo residenti?	137
Il regime dei neo residenti comporta l'esonero dall'IVIE e dall'IVAFA?	137
Quali imposte patrimoniali non devono essere versate da chi accede al regime dei neo residenti?	137
Come vengono trattate le partecipazioni qualificate nel regime dei neo residenti?	137
I familiari dei neo residenti devono rispettare gli obblighi di monitoraggio fiscale?	137
In quali casi è ancora necessario monitorare le attività finanziarie detenute all'estero nel regime dei neo residenti?	137
L'accesso al regime dei neo residenti comporta obblighi di monitoraggio fiscale per i familiari?	137
Quali redditi esteri non sono coperti dall'esonero fiscale nel regime dei neo residenti?	138
3.5.3 Ambito temporale	138
Domande e Risposte	138
Come si esercita l'opzione per il regime dei neo residenti?	138
È possibile presentare un'istanza di interpello prima di esercitare l'opzione per il regime dei neo residenti?	138
Quando diventa efficace l'opzione per il regime dei neo residenti?	138
Qual è la durata del regime dei neo residenti una volta esercitata l'opzione?.....	138
È possibile rinnovare il regime dei neo residenti alla sua scadenza?	139
L'opzione per il regime dei neo residenti può essere estesa ai familiari successivamente?	139
Cosa succede se l'opzione non viene esercitata entro il periodo d'imposta del trasferimento di residenza?.....	139
Qual è il ruolo dell'istanza di interpello nell'opzione per il regime dei neo residenti?	139
Il regime dei neo residenti si applica immediatamente ai familiari al momento dell'esercizio dell'opzione?.....	139
In quale periodo si può esercitare l'opzione per il regime dei neo residenti se la residenza viene trasferita alla fine dell'anno?	139
3.5.4 Ambito territoriale	139
Domande e Risposte	140
È possibile escludere uno o più Stati o territori dall'applicazione dell'imposta sostitutiva nel regime dei neo residenti?	140

L'opzione per l'esclusione dall'imposta sostitutiva può essere revocata?	140
L'esclusione dall'imposta sostitutiva deve riguardare tutti i redditi prodotti in un determinato Paese?	140
Quale regime fiscale si applica ai redditi prodotti nei Paesi esclusi dall'opzione?	140
È possibile ottenere il credito d'imposta per i redditi prodotti all'estero se si esclude uno Stato dall'imposta sostitutiva?	140
Quando può essere esercitata l'opzione per escludere uno o più Stati dall'imposta sostitutiva?	140
È possibile escludere solo una parte dei redditi prodotti in un Paese dall'imposta sostitutiva? ..	140
Se si esclude un Paese dall'imposta sostitutiva, cosa succede ai redditi di quel Paese?	141
L'esclusione dall'imposta sostitutiva può essere applicata successivamente all'opzione iniziale? ..	141
Cosa comporta l'applicazione del regime ordinario ai redditi prodotti in Paesi esclusi dall'imposta sostitutiva?	141
3.5.4.1 Versamento dell'imposta	142
Domande e Risposte	142
Come viene calcolata l'imposta sostitutiva dell'IRPEF per i beneficiari del regime dei neo residenti?	142
Qual è l'importo dell'imposta sostitutiva per i familiari inclusi nel regime dei neo residenti?	142
Come deve essere versata l'imposta sostitutiva?	142
È possibile dedurre l'imposta sostitutiva da altre imposte o contributi?	143
Come si gestiscono le ritenute subite in Italia sui redditi di fonte estera nel periodo di acquisizione della residenza fiscale?	143
Qual è il codice tributo da utilizzare per il versamento dell'imposta sostitutiva?	143
L'imposta sostitutiva deve essere pagata in più rate o in una sola soluzione?	143
Come si applicano le ritenute sui redditi di fonte estera per i neo residenti che acquisiscono la residenza fiscale?	143
Quale disciplina si applica all'accertamento, riscossione e contenzioso dell'imposta sostitutiva? ..	143
Cosa deve fare il contribuente se ha subito ritenute sui redditi di fonte estera prima di esercitare l'opzione?	143
3.5.6 Documentazione ufficiale rilevante	144
3.5.6.1 Prassi	144
4. Credito d'imposta per le imposte pagate all'estero	145
4.1 Natura giuridica	146
Domande e Risposte	147
Che cos'è il credito d'imposta in relazione ai redditi transnazionali?	147
Quale sistema ha adottato l'Italia per evitare la doppia imposizione sui redditi transnazionali? ..	147
Come funziona il credito d'imposta quando l'imposta estera è inferiore a quella italiana?	147

Cosa accade se l'imposta estera è superiore a quella italiana?.....	147
Quali fattori possono creare asimmetrie tra l'imposta estera e l'imposta italiana?.....	147
In che modo l'articolo 165, comma 1, del TUIR disciplina l'applicabilità del credito d'imposta?..	147
Il credito d'imposta riguarda tutte le imposte pagate all'estero?.....	147
Qual è l'effetto del sistema del credito d'imposta sul livello di imposizione?	147
Qual è la differenza principale tra il sistema del credito d'imposta e il metodo dell'esenzione? .	147
In quali casi non si può richiedere un rimborso delle imposte estere eccedenti?	148
4.2 Ambito soggettivo	148
Domande e Risposte.....	148
Chi può beneficiare del credito d'imposta per le imposte pagate all'estero?	148
Un libero professionista residente in Italia può richiedere il credito d'imposta per le imposte pagate all'estero?.....	148
Le persone fisiche senza partita IVA, residenti in Italia, possono usufruire del credito d'imposta per redditi esteri?.....	148
Il beneficio del credito d'imposta è riservato solo ai soggetti che producono redditi esteri?	148
I soggetti residenti che operano in diversi Paesi esteri possono beneficiare del credito d'imposta?	148
Il credito d'imposta si applica anche ai soggetti che hanno residenza fiscale in Italia ma svolgono temporaneamente attività all'estero?	149
4.3 Requisiti	149
Domande e Risposte.....	149
Quali redditi devono essere coinvolti per poter beneficiare del credito d'imposta secondo l'art. 165 del TUIR?.....	149
Cosa significa che il reddito estero deve concorrere alla formazione del reddito complessivo per ottenere il credito d'imposta?	149
È necessario che le imposte estere siano pagate definitivamente per il riconoscimento del credito d'imposta?	149
L'art. 165 del TUIR consente di beneficiare del credito d'imposta su redditi esteri che non concorrono al reddito complessivo?	149
Il credito d'imposta è applicabile se le imposte estere non sono state ancora versate?	150
Che ruolo ha il pagamento a titolo definitivo delle imposte estere per il credito d'imposta?	150
Il credito d'imposta si applica se il reddito prodotto all'estero non è dichiarato in Italia?.....	150
È possibile richiedere il credito d'imposta per redditi prodotti all'estero se le imposte estere sono ancora provvisorie?	150
Cosa succede se le imposte estere non sono considerate definitive ai fini del credito d'imposta?	150

Quali sono i principali requisiti richiesti dall'art. 165 del TUIR per riconoscere il credito d'imposta?	150
4.4 Primo requisito: qualificazione del reddito come di fonte estera	150
Domande e Risposte	151
Quando un reddito si considera di fonte estera secondo l'art. 23 del TUIR?	151
Quali redditi fondiari si considerano prodotti all'estero?	151
Come vengono trattati i redditi di capitale corrisposti da Stati esteri o da soggetti non residenti?	151
Quali redditi di lavoro dipendente si considerano prodotti all'estero?	151
Come si considerano i redditi di lavoro autonomo ai fini della fonte estera?	151
Quando si considerano di fonte estera i redditi d'impresa?	151
Come vengono trattate le plusvalenze da partecipazioni in società non residenti?	151
Quando si considerano di fonte estera i redditi diversi?	151
Qual è la rilevanza delle Convenzioni contro le doppie imposizioni nella determinazione della fonte del reddito?	152
Come influisce l'art. 23 del TUIR sul trattamento fiscale dei redditi esteri?	152
4.5 Secondo requisito: concorso alla formazione del reddito	152
Domande e Risposte	153
Quali sono le condizioni per fruire del credito d'imposta per le imposte estere?	153
Quali redditi sono esclusi dall'applicazione del credito d'imposta?	153
Come si calcola il credito d'imposta per i redditi che concorrono solo parzialmente alla formazione del reddito imponibile in Italia?	153
In quali casi l'imposta forfetaria estera può essere considerata ai fini del credito d'imposta?.....	153
Cosa dice la giurisprudenza sulla possibilità di accreditare le imposte estere subite sui dividendi?	153
Cosa accade se l'imposta estera pagata è superiore a quella prevista dalle Convenzioni contro le doppie imposizioni?	153
Esistono esclusioni del credito d'imposta per i paesi a fiscalità privilegiata?	153
Come vengono trattati i dividendi percepiti da un soggetto residente in Italia ai fini del credito d'imposta?	153
È possibile richiedere il credito d'imposta se l'imposta estera è stata forfetaria e sostitutiva di più imposte?	154
Come influisce la tassazione estera rispetto all'imposta italiana in caso di credito d'imposta? ...	154
4.6 Terzo requisito: definitività dell'imposta	154
Domande e Risposte	154
Quando le imposte pagate all'estero sono considerate definitive e detraibili dall'imposta italiana?	154

Quali imposte pagate all'estero non possono essere detratte dall'imposta italiana?.....	154
Quando si può richiedere il credito d'imposta per imposte pagate all'estero?.....	155
Perché le imposte subite all'estero in misura superiore rispetto a quanto previsto dalle Convenzioni contro le doppie imposizioni non sono detraibili?.....	155
Cosa accade se si verifica un prelievo indebito di imposte all'estero?	155
Il pagamento di imposte all'estero a titolo di saldo è sufficiente per ottenere il credito d'imposta in Italia?	155
Qual è il requisito fondamentale affinché le imposte estere siano detraibili in Italia?	155
Come viene gestito il credito d'imposta per imposte estere superiori rispetto a quelle previste dalle convenzioni internazionali?	155
Qual è l'effetto di pagare imposte estere provvisorie sulla possibilità di ottenere il credito d'imposta in Italia?	155
Cosa accade se le imposte all'estero vengono dichiarate definitive dopo la presentazione della dichiarazione italiana?	156
4.7 Calcolo del credito per le imposte pagate all'estero	156
Domande e Risposte.....	157
Qual è la regola generale per calcolare il credito d'imposta per le imposte estere prevista dall'art. 165 del TUIR?.....	157
Come si assicura che il credito d'imposta non riduca l'imposta italiana più del dovuto?	157
Quali redditi esteri partecipano al calcolo del credito d'imposta?.....	157
Cosa prevede l'art. 18, co. 1 del TUIR riguardo ai redditi di fonte estera soggetti a imposizione sostitutiva?	157
Come si applica il credito d'imposta quando i redditi esteri provengono da più Stati?	157
Cosa accade se il reddito estero è soggetto a ritenuta a titolo d'imposta o imposta sostitutiva?	157
Qual è l'obiettivo della limitazione "per country" nell'applicazione del credito d'imposta?	158
Cosa succede se il reddito estero è assoggettato a imposta sostitutiva e il contribuente decide di farlo concorrere al reddito complessivo?	158
In che modo il credito d'imposta evita la doppia imposizione sui redditi esteri?	158
Perché il reddito estero soggetto a ritenuta a titolo d'imposta non può beneficiare del credito d'imposta?	158
4.8 Periodo d'imposta di spettanza del credito d'imposta e richiesta in dichiarazione	158
Domande e Risposte.....	159
Quali sono le condizioni per il calcolo della detrazione del credito d'imposta per le imposte estere?	159
In che modo la detrazione viene calcolata per i redditi esteri provenienti da una stabile organizzazione?	159
Qual è il procedimento se le imposte estere vengono pagate dopo la presentazione della dichiarazione dei redditi?	159

Cosa deve fare il contribuente se l'imposta estera diventa definitiva prima di presentare la dichiarazione italiana?	160
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?	160
Qual è l'impatto della scadenza per l'accertamento sulla richiesta di credito d'imposta?	160
Gli utenti possono utilizzare il modello 730 per richiedere il credito d'imposta per le imposte estere?	160
Come si deve procedere se le imposte estere sono pagate a seguito di accertamenti?	160
Cosa succede se il pagamento definitivo delle imposte estere è effettuato nell'anno successivo?	160
Qual è la procedura per calcolare la detrazione in caso di rettifiche sui redditi esteri dichiarati?	160
4.9 Dichiarazione omessa od omesso inserimento in dichiarazione del reddito prodotto all'estero	161
Domande e Risposte	161
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?	161
Cosa può fare un contribuente se ha omesso di includere i redditi esteri nella dichiarazione dei redditi?	161
Qual è il principio stabilito dalla giurisprudenza riguardo alla detrazione delle imposte pagate all'estero?	161
Qual è l'interpretazione dell'art. 165, co. 8 del TUIR riguardo all'indicazione dei redditi esteri?	162
Ci sono contrasto interpretativi nella giurisprudenza riguardo alla detrazione per le imposte pagate all'estero?	162
Quali sono le conseguenze dell'omessa presentazione della dichiarazione per il credito d'imposta?	162
Qual è l'importanza della dichiarazione dei redditi per ottenere il credito d'imposta?	162
Come può un contribuente correggere un errore di fatto o di diritto nella dichiarazione dei redditi?	162
Qual è la relazione tra il credito d'imposta e l'adempimento dichiarativo?	162
Cosa implica la necessità di indicare i redditi esteri nella dichiarazione?	162
4.10 Riporto "in avanti" e "all'indietro" del credito non utilizzato	163
Domande e Risposte	163
Cosa prevede l'art. 165, co. 6 del TUIR in caso di credito d'imposta non interamente utilizzato?	163
Cos'è il "riporto in avanti"?	163
Qual è il limite temporale per l'utilizzo del "riporto in avanti"?	163
Cosa significa "riporto all'indietro"?	163
Qual è il vantaggio del riporto all'indietro?	163
Fino a quando è possibile utilizzare il "riporto all'indietro"?	164

Qual è la condizione necessaria per applicare il "riporto in avanti"?	164
Cosa succede se l'imposta assolta all'estero è uguale al credito d'imposta?	164
In che modo il credito d'imposta influisce sulla tassazione in Italia?	164
È possibile fare il riporto in avanti e il riporto all'indietro nello stesso periodo?	164
4.11 Scomputo, rimborso o compensazione del credito	164
Domande e Risposte	165
Come viene scomputato il credito per le imposte pagate all'estero secondo l'art. 165 TUIR?	165
Cosa può emergere dallo scomputo del credito per le imposte estere?	165
Quali sono le opzioni disponibili per un soggetto che ha un credito derivante dalla dichiarazione annuale?	165
Qual è la condizione per la compensazione del credito IRPEF o IRES nel modello F24?	165
Cosa si intende per "posizione creditoria" nel contesto del credito per imposte estere?	165
È possibile utilizzare il credito per le imposte estere per coprire l'imposta netta dovuta?	165
Cosa implica il "riporto a nuovo" del credito per le imposte estere?	165
Quali tipi di imposte possono generare credito da compensare nel modello F24?	165
Cosa succede se un soggetto in procedura concorsuale ha un credito per imposte estere?	165
Qual è il riferimento normativo per la compensazione del credito nel modello F24?	166
4.12 Documentazione attestante il pagamento delle imposte estere	166
Domande e Risposte	167
Quali sono i documenti che dimostrano il reddito estero?	167
Quali altri documenti possono essere utilizzati per dimostrare il reddito estero?	168
Come si calcola il credito d'imposta per le imposte estere?	168
Qual è la condizione per la detraibilità dell'imposta estera?	168
Cosa succede se l'imposta estera supera la quota di imposta italiana?	168
Come deve essere calcolato il reddito estero ai fini del credito d'imposta?	168
Cosa implica la diversa modalità di computo tra il reddito estero e il reddito complessivo?	168
Qual è il trattamento del reddito d'impresa prodotto all'estero?	168
Qual è il ruolo delle norme contro l'abuso nel contesto del credito d'imposta per imposte estere?	168
4.13 Documentazione ufficiale rilevante	169
4.13.1 Giurisprudenza	169
4.13.2 Prassi	169
5. Tassazione dei soggetti non residenti per i redditi prodotti in Italia	170
5.1 Redditi imponibili solo a determinate condizioni (primo gruppo)	170
Domande e Risposte	171

Quali tipi di redditi rientrano nel primo gruppo secondo l'art. 23 del TUIR?	171
Che cosa si intende per redditi di capitale nel contesto del primo gruppo?	171
Quali redditi sono considerati redditi di lavoro dipendente secondo l'art. 23?	171
Come vengono trattati i redditi di lavoro autonomo secondo il TUIR?	171
Qual è la definizione di redditi d'impresa secondo il primo gruppo?.....	171
Cosa si intende per redditi diversi secondo il TUIR?.....	171
Quali sono i criteri di collegamento individuati dall'art. 23, co. 1?	171
In che modo il luogo di esercizio dell'attività influisce sulla tassazione dei redditi?.....	172
Perché la residenza del soggetto che eroga il reddito è un criterio di collegamento?	172
5.1.1 Redditi fondiari.....	172
Domande e Risposte.....	172
Quali tipi di redditi sono considerati "redditi fondiari" secondo l'art. 23 del TUIR?	172
Come si definiscono i redditi fondiari secondo l'art. 25 del TUIR?.....	172
Quali beni non generano redditi fondiari secondo il TUIR?.....	173
Qual è il trattamento fiscale degli immobili posseduti da persone fisiche in Italia?	173
Come vengono tassati i redditi fondiari secondo il Modello di Convenzione OCSE?	173
Qual è la differenza tra redditi fondiari e redditi derivanti da attività d'impresa?	173
Cosa si intende per "catasto dei terreni" e "catasto edilizio urbano"?	173
Qual è il criterio per considerare un reddito come fondiario?	173
Come si relazionano i redditi fondiari con la residenza del contribuente?	173
5.1.2 Redditi di capitale.....	173
Domande e Risposte.....	174
Quali redditi di capitale sono considerati prodotti in Italia secondo l'art. 23 co. 1 lett. b) del TUIR?	174
Quali sono le eccezioni per i redditi di capitale percepiti da soggetti non residenti?	174
Quali tipologie di redditi di capitale non sono soggetti alla tassazione italiana per soggetti residenti in Paesi della white list?.....	174
Come viene tassato ordinariamente un dividendo corrisposto a un soggetto non residente?	175
Quali proventi derivanti da conti correnti sono esclusi dalla tassazione italiana?	175
Qual è il ruolo della white list nella tassazione dei redditi di capitale?.....	175
Quali documenti possono essere necessari per attestare i redditi di capitale percepiti all'estero?	175
Come si applica la ritenuta a titolo d'imposta sui redditi di capitale corrisposti a soggetti non residenti?	175
Cosa devono fare i percipienti dei dividendi per recuperare la ritenuta eccedente?	175

5.1.3 Convenzioni contro le doppie imposizioni e Direttive UE	175
Domande e Risposte	176
Qual è l'oggetto delle convenzioni contro le doppie imposizioni?	176
Come vengono trattati i dividendi per i soggetti non residenti?	176
Qual è la rilevanza delle direttive comunitarie nella tassazione di interessi e royalties?	176
Dove si possono trovare ulteriori informazioni sulle convenzioni contro le doppie imposizioni e le normative fiscali correlate?	176
Quali tipi di redditi sono generalmente coperti dalle convenzioni contro le doppie imposizioni?	176
In che modo le convenzioni internazionali influenzano la tassazione delle royalties?	176
Perché è importante il riferimento alle convenzioni nella legislazione fiscale?	176
Come si determina l'aliquota applicabile ai dividendi secondo le convenzioni?	176
Quali sono le principali direttive comunitarie che influiscono sulla tassazione degli interessi e delle royalties?	176
Quali criteri sono utilizzati per applicare le convenzioni contro le doppie imposizioni?	177
5.1.4 Redditi di lavoro dipendente e redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente	177
Domande e Risposte	177
Quali tipi di redditi di lavoro si considerano prodotti in Italia secondo l'art. 23 co. 1 lett. c) del TUIR?	177
Che cosa stabilisce l'art. 49 del TUIR riguardo ai redditi di lavoro dipendente?	177
Cosa si intende per redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente secondo il TUIR?	177
Quali compensi sono inclusi nella categoria dei redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente?	178
Qual è l'importanza della distinzione tra redditi di lavoro dipendente e redditi assimilati nel TUIR?	178
Come viene trattato il reddito dei soci lavoratori di cooperative ai fini fiscali?	178
Che documentazione è necessaria per dimostrare i redditi di lavoro dipendente prodotti in Italia?	178
5.1.5 Convenzioni contro le doppie imposizioni	178
Domande e Risposte	178
Qual è la principale disposizione del modello OCSE riguardo alla tassazione del reddito di lavoro dipendente?	178
Qual è l'articolo del modello OCSE che tratta della tassazione del reddito di lavoro dipendente?	178
Esistono eccezioni alla regola di tassazione del reddito di lavoro dipendente nel modello OCSE?	178
Quali sono i presupposti che possono consentire una tassazione esclusiva del reddito di lavoro dipendente secondo il modello OCSE?	179
Cosa implica la tassazione esclusiva del reddito di lavoro dipendente?	179

Come si distingue la tassazione del reddito di lavoro dipendente in base al modello OCSE rispetto alla normativa nazionale?.....	179
Qual è l'importanza del modello OCSE per le convenzioni contro le doppie imposizioni?	179
5.1.6 Redditi di lavoro autonomo	179
Domande e Risposte.....	180
Come vengono considerati i redditi di lavoro autonomo secondo l'art. 23 del TUIR?	180
Qual è l'imposizione fiscale sui redditi di lavoro autonomo pagati a soggetti non residenti in Italia?	180
Quali tipi di prestazioni sono soggetti alla ritenuta del 30% per i redditi di lavoro autonomo? ...	180
Ci sono eccezioni alla ritenuta del 30% sui redditi di lavoro autonomo?	180
Come viene calcolata la base imponibile per la ritenuta sui redditi di lavoro autonomo?	180
Cosa implica l'applicazione della ritenuta del 30% sui compensi per prestazioni di lavoro autonomo?	180
Qual è l'articolo del DPR 600/73 che stabilisce la ritenuta sui redditi di lavoro autonomo?	180
Qual è il rapporto tra i redditi di lavoro autonomo e l'esercizio di attività in Italia?	180
5.1.7 Convenzioni contro le doppie imposizioni	181
Domande e Risposte.....	181
Dove sono tassati di norma i redditi da lavoro autonomo?	181
Cosa succede se un lavoratore autonomo dispone di una base fissa in un altro Stato?	181
Qual è il criterio per determinare la base imponibile in caso di tassazione concorrente dei redditi da lavoro autonomo?	181
Cosa si intende per "base fissa" nel contesto della tassazione del lavoro autonomo?	181
In quale Stato vengono tassati i redditi da lavoro autonomo se il professionista non ha una base fissa all'estero?	181
Come viene evitata la doppia imposizione nei casi di tassazione concorrente su redditi da lavoro autonomo?	181
Cosa avviene se il reddito del professionista è prodotto in uno Stato che non ha una convenzione contro la doppia imposizione?	182
Quali sono le regole fiscali per i redditi da lavoro autonomo derivanti da attività temporanea all'estero senza una base fissa?	182
Come si determina se una sede estera costituisce una base fissa per la tassazione?.....	182
Quali documenti devono essere conservati da un professionista con una base fissa all'estero per la corretta tassazione?.....	182
5.1.9 Redditi diversi.....	182
Domande e Risposte.....	184
Quali sono le condizioni per considerare imponibili i redditi diversi in Italia?	184

Le plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni in società non residenti sono tassabili in Italia?	184
Quali sono le eccezioni alla tassazione dei redditi diversi in Italia?	184
Cosa si intende per partecipazioni qualificate?	184
Quali soggetti possono beneficiare dell'esenzione da imposizione in Italia sulle plusvalenze?	184
Come trattano le convenzioni contro le doppie imposizioni le plusvalenze da cessione di partecipazioni?	184
Cosa stabilisce l'art. 5, co. 5, del D. Lgs. 21.11.1997 n. 461 riguardo le plusvalenze?	185
Cosa si intende per "mercati regolamentati"?.....	185
Quali tipi di beni possono generare redditi diversi soggetti a tassazione in Italia?	185
5.1.10 Redditi di partecipazione in società trasparenti	185
Domande e Risposte.....	185
Quali redditi sono tassati in Italia ai sensi dell'art. 23 co. 1 lett. g) del TUIR?	185
Come vengono tassati i redditi derivanti da partecipazioni in società di capitali con regime di trasparenza fiscale?	185
Qual è il principio alla base della tassazione dei redditi imputabili ai soci secondo l'art. 23 del TUIR?.....	185
5.2 Redditi imponibili in ogni caso in Italia (secondo gruppo).....	186
Domande e Risposte.....	187
Quali tipi di redditi rientrano nel secondo gruppo soggetto a tassazione in Italia?	187
Qual è la presunzione di imponibilità per i redditi del secondo gruppo?	187
Cosa si intende per "indennità equipollenti al TFR"?	188
Quali somme possono essere escluse dalla tassazione in Italia?	188
Quali indennità sono soggette a tassazione alla cessazione dei rapporti di agenzia?	188
I compensi percepiti da sportivi professionisti al termine della loro carriera sono soggetti a tassazione?	188
Quali redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente sono soggetti a tassazione?	188
Le rendite vitalizie sono sempre soggette a tassazione in Italia?	188
Cosa si intende per "compensi per l'utilizzazione di opere dell'ingegno"?	188
5.3 Criteri di determinazione del reddito imponibile	189
Domande e Risposte.....	191
Come si determina la base imponibile per i soggetti non residenti secondo il TUIR?.....	191
Qual è la norma di riferimento per l'applicazione dell'imposta ai non residenti?	191
Quali oneri possono essere dedotti dal reddito complessivo di un soggetto non residente?	191
Quali sono le detrazioni disponibili per i soggetti non residenti?	192
Quali deduzioni sono previste per i canoni e altri oneri sui redditi immobiliari?.....	192

Qual è il limite per le donazioni a favore di organizzazioni non governative?.....	192
Quali sono le detrazioni per i redditi di lavoro dipendente?	192
Come sono calcolate le detrazioni per le pensioni?	192
Sono deducibili gli interessi passivi pagati per mutui garantiti da ipoteca?	192
Quali erogazioni liberali sono deducibili a favore di enti pubblici?	192
Le spese per la manutenzione di beni culturali sono deducibili?.....	192
Come sono trattate le erogazioni liberali nel settore dello spettacolo?	192
Quali sono le condizioni per la deducibilità delle indennità di fine rapporto?.....	193
5.4 Detrazioni per carichi di famiglia	193
Domande e Risposte.....	193
Qual è la regola generale riguardo alle detrazioni per carichi di famiglia per i soggetti non residenti?	193
Ci sono eccezioni a questa regola per gli anni passati?	193
Quali sono i requisiti per i soggetti non residenti per usufruire delle detrazioni per carichi di famiglia?	193
Qual è il limite di reddito per i soggetti non residenti per poter richiedere le detrazioni per carichi di famiglia?.....	194
Che documentazione è necessaria per richiedere le detrazioni per carichi di famiglia da parte dei soggetti non residenti?	194
Quale norma stabilisce l'eccezione alle regole generali per le detrazioni per carichi di famiglia?	194
Quali anni sono inclusi nell'eccezione per le detrazioni per carichi di famiglia ai soggetti non residenti?	194
Cosa succede se un soggetto non residente possiede un reddito superiore al limite stabilito? ...	194
È possibile per un soggetto non residente ricevere detrazioni per carichi di famiglia nel proprio Stato estero?.....	194
Chi è responsabile della verifica dei requisiti per le detrazioni per carichi di famiglia?	194
5.5 Residenza in Stati <i>White-list</i>	194
Domande e Risposte.....	195
In quali casi l'imposta dovuta per i soggetti residenti in altri Stati viene determinata secondo il TUIR?.....	195
Quali sono le condizioni necessarie affinché i soggetti non residenti possano beneficiare delle disposizioni del TUIR?	195
A quale norma si fa riferimento per la determinazione dell'imposta per i soggetti residenti in Stati con scambio di informazioni adeguato?.....	195
Qual è la sentenza della Corte di Giustizia UE che ha influenzato le disposizioni riguardanti i "non residenti Schumacker"?	195
Chi sono i "non residenti Schumacker"?.....	195

Qual è il significato di "adeguato scambio di informazioni" tra Stati?	195
Quali conseguenze ha il fatto che un soggetto non goda di agevolazioni fiscali nello Stato di residenza?	196
Qual è l'importanza del reddito prodotto nel territorio italiano per i soggetti non residenti?	196
Cosa implica per un soggetto residente in un altro Stato l'esercizio di un'attività lavorativa che genera la maggior parte del suo reddito?	196
5.6.3 Detrazioni d'imposta	196
Domande e risposte	196
Quali oneri possono essere dedotti dal reddito complessivo dei soggetti residenti all'estero senza stabile organizzazione in Italia?	196
Qual è l'importo che può essere detratto dal reddito complessivo per i soggetti residenti all'estero?	196
Cosa accade in caso di rimborso degli oneri per cui si è già fruito della detrazione?	197
Qual è il significato di oneri previsti dall'art. 10, co. 1, lett. a) del TUIR?	197
Gli oneri indicati nel comma 1 dell'articolo 15 possono essere detratti in quale percentuale? ...	197
Qual è la differenza tra deducibilità e detrazione in questo contesto?	197
Quali sono le conseguenze fiscali di non dichiarare un rimborso di oneri dedotti in precedenza?	197
Per quali tipi di soggetti residenti all'estero si applicano queste deduzioni?	197
Come si calcola l'aumento dell'imposta dovuta in caso di rimborso di oneri?	197
Quali oneri specifici rientrano nella categoria degli oneri deducibili ai sensi dell'art. 10 del TUIR?	197