

**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**  **COM**  
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](http://www.fiscoetasse.com)

**FISCO e TASSE**   
la tua guida per un fisco semplice

  
**MAGGIOLI**  
EDITORE

# Indice

|                                                                                                                                                                              |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Introduzione</b> .....                                                                                                                                                    | <b>37</b> |
| Glossario .....                                                                                                                                                              | 38        |
| <b>1. Fonti del diritto internazionale tributario e convenzioni contro le doppie imposizioni</b><br>.....                                                                    | <b>39</b> |
| 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<br>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?<br>.....                         | 53 |
| Cosa comprende il "contesto" nell'interpretazione dei trattati secondo l'art. 31 della Convenzione<br>di Vienna? .....               | 53 |
| Quali sono alcuni dei mezzi supplementari di interpretazione previsti dall'art. 32 della<br>Convenzione di Vienna? .....             | 53 |
| Come viene considerata la giurisprudenza nazionale di uno degli Stati contraenti nella<br>interpretazione dei trattati? .....        | 53 |
| Esiste una presunzione riguardante l'uso delle lingue nei trattati secondo l'art. 32 della<br>Convenzione di Vienna? .....           | 53 |
| Cosa rappresenta il principio c.d. in dubio mitius e come si applica nell'interpretazione dei trattati?<br>.....                     | 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?<br>.....                       | 54 |
| Cosa accade se la qualificazione giuridica adottata da uno Stato differisce da quella adottata<br>dall'altro Stato contraente? ..... | 55 |
| Cosa deve fare lo Stato di residenza in caso di qualificazione diversa rispetto allo Stato della fonte?<br>.....                     | 55 |
| Come risolve il Modello di Convenzione OCSE il problema della qualificazione giuridica in materia<br>di dividendi? .....             | 55 |
| Quali termini vengono definiti direttamente dalla Convenzione OCSE per evitare problemi di<br>qualificazione? .....                  | 55 |
| Quando si pone un problema di qualificazione giuridica secondo il Modello di Convenzione OCSE?<br>.....                              | 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        |
| <b>1.9.3 Entrata in vigore e modalità di applicazione .....</b>                                                                                                  | <b>61</b> |
| 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        |
| <b>1.9.4 Oggetto della Convenzione .....</b>                                                                                                                     | <b>63</b> |
| 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        |
| <b>2. Residenza delle persone fisiche .....</b>                                                                                                                  | <b>68</b> |
| 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        |
| <b>2.4 Iscrizione all'AIRE .....</b>                                                                                                             | <b>75</b> |
| <b>Domande e Risposte.....</b>                                                                                                                   | <b>76</b> |
| 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        |
| <b>2.5 Sanzioni previste per la mancata iscrizione all'AIRE .....</b>                                                                            | <b>77</b> |
| <b>Domande e Risposte.....</b>                                                                                                                   | <b>78</b> |
| 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<br>convenzione contro le doppie imposizioni? .....                    | 85 |
| Qual è l'obiettivo della clausola convenzionale di residenza nelle convenzioni contro le doppie<br>imposizioni? .....                                           | 85 |
| Come viene trattata la residenza fiscale quando l'emigrazione avviene transitando per uno Stato<br>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<br>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<br>all'estero? .....                                                  | 87 |
| Cosa non costituisce prova sufficiente del trasferimento di residenza in un Paese a fiscalità<br>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<br>all'estero? .....                                                  | 88 |
| Quali prove sono state considerate insufficienti per dimostrare il trasferimento del domicilio a<br>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?<br>.....                        | 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<br>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<br>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<br>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"<br>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        |
| <b>3. Incentivi fiscali per il trasferimento in Italia della residenza .....</b>                                                                                                | <b>99</b> |
| 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?<br>.....                                  | 120        |
| I distaccati in Italia possono accedere ai benefici del regime fiscale?.....                                                                 | 120        |
| <b>3.3 Tirocinio vs regime impatriati .....</b>                                                                                              | <b>120</b> |
| 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?<br>.....                              | 121        |
| Cosa potrebbe succedere in un momento successivo al tirocinio?.....                                                                          | 121        |
| <b>3.4 Doppia modalità del regime degli impatriati .....</b>                                                                                 | <b>121</b> |
| 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?<br>.....                                        | 122        |
| Cosa devono fare i lavoratori dipendenti e autonomi per comunicare l'opzione di prolungamento?<br>.....                                      | 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?<br>.....                             | 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        |
| <b>4. Credito d'imposta per le imposte pagate all'estero .....</b>                                                                     | <b>145</b> |
| 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<br>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<br>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<br>dalle convenzioni internazionali? .....                     | 155 |
| Qual è l'effetto di pagare imposte estere provvisorie sulla possibilità di ottenere il credito<br>d'imposta in Italia? .....                                   | 155 |
| Cosa accade se le imposte all'estero vengono dichiarate definitive dopo la presentazione della<br>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.<br>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<br>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<br>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<br>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<br>estere? .....                                                 | 159 |
| In che modo la detrazione viene calcolata per i redditi esteri provenienti da una stabile<br>organizzazione? .....                                             | 159 |
| Qual è il procedimento se le imposte estere vengono pagate dopo la presentazione della<br>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        |
| <b>4.9 Dichiarazione omessa od omesso inserimento in dichiarazione del reddito prodotto all'estero .....</b>                                                   | <b>161</b> |
| 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        |
| <b>4.10 Riporto "in avanti" e "all'indietro" del credito non utilizzato .....</b>                                                                              | <b>163</b> |
| 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        |
| <b>4.11 Scomputo, rimborso o compensazione del credito</b>                                                 | <b>164</b> |
| 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        |
| <b>4.12 Documentazione attestante il pagamento delle imposte estere</b>                                    | <b>166</b> |
| 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        |
| <b>4.13 Documentazione ufficiale rilevante</b>                                                             | <b>169</b> |
| 4.13.1 Giurisprudenza                                                                                      | 169        |
| 4.13.2 Prassi                                                                                              | 169        |
| <b>5. Tassazione dei soggetti non residenti per i redditi prodotti in Italia</b>                           | <b>170</b> |
| 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 |