

INDICE

❑ Premessa	pag.	9
❑ Residenza dei soggetti	pag.	10
Residenza delle persone fisiche - Regole valide fino al periodo d'imposta 2023.....	»	10
■ Normativa interna: art. 2, TUIR.....	»	10
■ Disciplina convenzionale: il Modello OCSE 2017.....	»	18
■ Compilazione frontespizio Mod. REDDITI PF in caso di variazione di residenza.....	»	28
Residenza delle persone fisiche - Regole valide dal periodo d'imposta 2024.....	»	31
■ Le nuove regole in vigore dal 2024.....	»	31
■ Le conferme rispetto al passato.....	»	32
■ Le novità rispetto alla previgente disciplina.....	»	32
■ La residenza secondo la normativa convenzionale.....	»	32
■ Decorrenza.....	»	32
La residenza delle società e degli enti - Regole valide fino al periodo d'imposta 2023.....	»	33
■ La normativa interna.....	»	33
La residenza delle società e degli enti - Regole valide dal periodo d'imposta 2024.....	»	37
■ Le novità per società ed enti dal 2024.....	»	38
■ Disciplina convenzionale.....	»	38
Residenza del Trust.....	»	40
■ Normativa interna (art. 73, comma 3, TUIR).....	»	40
■ Disciplina convenzionale.....	»	42

Sezione Prima - REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE ED ASSIMILATI

❑ Lavoro dipendente privato	pag.	44
Il quadro RC del Modello REDDITI PF.....	»	44
Il lavoratore dipendente residente in Italia.....	»	46
■ Attività svolta in Italia per datore di lavoro residente in Italia.....	»	46
■ Attività svolta in Italia per datore di lavoro residente all'estero.....	»	47
■ Attività svolta all'estero per datore di lavoro residente in Italia.....	»	48
■ Attività svolta all'estero per datore di lavoro residente all'estero.....	»	61
Il trattamento di fine rapporto pagato da un datore italiano.....	»	69
■ La tassazione del TFR del lavoratore che lavora all'estero.....	»	69
■ Il TFR nelle Convenzioni.....	»	69
■ Un caso concreto.....	»	70
La deduzione dei contributi previdenziali.....	»	73
■ Deduzione contributi da Retribuzione determinata in modo analitico.....	»	73
■ Deduzione contributi da Retribuzione convenzionale.....	»	75
■ Deduzione contributi pagati in Italia da soggetto non residente.....	»	76

Lavoratore dipendente non residente che lavora in Italia per datore di lavoro italiano	»	76
Lavoratore dipendente non residente che lavora in Italia per datore di lavoro estero.....	»	77
☐ Personale di volo e marittimo.....	pag.	78
■ Disciplina domestica	»	78
■ Disciplina convenzionale per il personale di volo.....	»	84
■ Caso operativo: utilizzo di retribuzione convenzionale in presenza di pilota.....	»	93
☐ Dipendente pubblico in ambito internazionale	pag.	97
■ Disciplina domestica	»	97
■ Disciplina convenzionale: reddito da lavoro dipendente pubblico.....	»	97
☐ Pensioni estere	pag.	100
■ Disciplina domestica	»	100
■ La disciplina convenzionale.....	»	100
■ Pensione in ambito internazionale: le risposte dell’Agenzia Entrate.....	»	117
■ Il caso della Bulgaria	»	118
■ I pilastri svizzeri	»	119
■ Pensioni estere e quadro RW.....	»	122
■ Pensioni estere: casi tratti dalla pratica professionale.....	»	123
☐ Sussidi e borse di studio percepite da studenti e redditi degli insegnanti in ambito internazionale	pag.	125
■ Sussidi e borse di studio percepite da studenti.....	»	125
■ Compensi percepiti da insegnanti in ambito internazionale.....	»	132

Sezione Seconda - REDDITI DI LAVORO DI NATURA DIVERSA DA QUELLI DI LAVORO DIPENDENTE

☐ Compensi agli amministratori in ambito internazionale	pag.	138
■ Disciplina domestica	»	138
■ Disciplina convenzionale.....	»	140
■ Casi pratici	»	140
☐ Reddito di lavoro autonomo	pag.	145
■ Territorialità del lavoro autonomo.....	»	145
■ Altri aspetti di interesse.....	»	154
☐ Reddito di impresa.....	pag.	161
■ L’impresa estera produce un reddito in Italia.....	»	161
■ L’impresa italiana produce un reddito all’estero.....	»	165
☐ Artisti e sportivi	pag.	171
■ Artista e sportivo persona fisica	»	171
■ Le “Star Companies” (paragrafo 2, art. 17, Modello OCSE)	»	173
■ Le sponsorizzazioni e il diritto d’autore.....	»	173
■ Il caso della Risoluzione n. 79/2006: la squadra di ciclisti esteri	»	174
■ Sfruttamento dell’immagine di artisti e sportivi	»	175
■ Influencer	»	177
■ Esempi	»	178

Sezione Terza - REGIMI AGEVOLATI PER CHI RIENTRA O SI TRASFERISCE IN ITALIA

☐ Rimpatri agevolati	pag. 184
Disciplina impatriati “generale” (art. 5, D.Lgs. n. 209/2023 - ex art. 16, D.Lgs. n. 147/2015)	» 184
L’art. 16 D.Lgs. n. 147/2015 - Validità fino al periodo d’imposta 2024.....	» 184
■ Requisiti normativi.....	» 184
■ Aspetti di interesse per imprese e professionisti.....	» 188
■ Aspetti di interesse per lavoratori dipendenti.....	» 193
■ Esercizio dell’opzione per chi è impatriato prima del 30/4/2019.....	» 201
■ Un caso pratico: L’architetto impatriato.....	» 205
L’art. 5 D.Lgs. n. 209/2023 - Validità dal periodo d’imposta 2024.....	» 207
■ Requisiti normativi.....	» 207
■ Requisiti soggettivi.....	» 209
■ Durata dell’agevolazione.....	» 209
■ Detassazione maggiore per chi rientra con figli.....	» 209
■ Cosa accade per chi si è trasferito anagraficamente entro 31/12/2023?.....	» 210
L’agevolazione per docenti e ricercatori (D.L. n. 78/2020).....	» 211
■ Chiarimenti della Circolare n. 17/E/2022.....	» 214
Il regime dei pensionati (art. 24-ter, TUIR)	» 218
Il regime dei c.d. “paperoni” (art. 24-bis, TUIR).....	» 220

Sezione Quarta - REDDITI DEGLI IMMOBILI DETENUTI ALL'ESTERO

☐ Tassazione degli immobili esteri	pag. 226
■ Disciplina interna.....	» 226
■ Disciplina convenzionale.....	» 232
■ Plusvalenza da cessione dell’immobile estero.....	» 233

Sezione Quinta - DIVIDENDI

☐ Distinzione tra dividendo estero black e dividendo white	pag. 238
Verifiche necessarie per stabilire la natura del dividendo estero.....	» 238
■ Il test del comma 1007	» 238
■ Il criterio della Circolare n. 35/E/2016.....	» 239
Tassazione dei dividendi esteri extracomunitari: Tabella di sintesi	» 240
L’evoluzione della normativa	» 243
■ Dividendi maturati fino al 2014	» 243
■ Dividendi maturati nell’anno 2015	» 244
■ Dividendi maturati nell’anno 2016	» 244
■ Dividendi maturati nelle annualità 2017 - 2018.....	» 244
■ Annualità 2019 e successive.....	» 244
☐ Dividendi esteri percepiti da persone fisiche	pag. 251
Dividendi “white” percepiti da persone fisiche	» 251

■ Dividendo distribuito nel 2023 relativo a utile maturato fino al 2017.....	»	252
■ Scomputo delle imposte estere in presenza di imposta sostitutiva?.....	»	260
Dividendi “black” percepiti da persone fisiche.....	»	261
■ Utile derivante da società con preventiva tassazione per trasparenza CFC.....	»	262
■ Utile derivante da società in assenza di tassazione per trasparenza.....	»	263
■ Utile derivante da società paradisiaca con tassazione del 10%.....	»	265
I dividendi nel Modello REDDITI PF 2024.....	»	272
■ Dividendo estero incassato tramite fiduciaria – Caso pratico.....	»	273
□ Dividendi esteri percepiti da società di capitali.....	pag.	276
Dividendi “white” percepiti da società di capitali.....	»	276
Dividendi black percepiti da società di capitali.....	»	278
■ Utile da società paradisiaca con tassazione nulla tassato per trasparenza CFC.....	»	279
■ Utile da società paradisiaca con tassazione nulla non tassato per trasparenza.....	»	280
■ Utile derivante da paese paradisiaco con tassazione contenuta tassato per trasparenza.....	»	281
■ Utile derivante da paese paradisiaco con tassazione contenuta, non tassato per trasparenza, senza minipex e senza credito d’imposta indiretto.....	»	282
■ Utile derivante da paese paradisiaco con tassazione contenuta, non tassato per trasparenza, senza minipex ma con credito d’imposta indiretto.....	»	283
■ Utile derivante da paese paradisiaco con tassazione contenuta, non tassato per trasparenza, con minipex e con credito d’imposta indiretto.....	»	286
■ Utile derivante da paese paradisiaco con tassazione contenuta, non tassato per trasparenza, con minipex e assenza del credito d’imposta indiretto.....	»	288
□ Dividendi esteri percepiti da società di persone o imprenditori individuali.....	pag.	290
Dividendi “white” percepiti da società di persone o ditte individuali.....	»	290
■ Utili maturati fino al 2007.....	»	290
■ La tassazione degli utili maturati dal 2008 fino al 2016.....	»	294
■ La tassazione degli utili maturati dal 2017.....	»	294
Dividendi “black” percepiti da società di persone o ditte individuali.....	»	295
■ Dividendo “black” percepito da società di persone.....	»	295
□ Dividendi esteri percepiti da enti non commerciali.....	pag.	298
Dividendi “white” percepiti da enti non commerciali.....	»	298
Dividendi “black” percepiti da enti non commerciali.....	»	303
□ Dividendi italiani pagati a soggetti non residenti.....	pag.	305
■ Ritenuta interna del 26%.....	»	305
■ Disciplina convenzionale.....	»	315
■ Direttiva madre-figlia.....	»	317
■ La micro-ritenuta dell’1,2%.....	»	325
■ Schema di sintesi.....	»	326
□ Dividendi e società semplice.....	pag.	327
■ Normativa domestica.....	»	327
■ Quadro di sintesi.....	»	331
■ Compilazione della dichiarazione dei redditi della società semplice.....	»	332

Sezione Sesta - INTERESSI E CANONI

☐ Canoni	pag. 334
■ Disciplina interna.....	» 334
■ Disciplina convenzionale.....	» 336
■ Direttiva interessi e canoni.....	» 344
☐ Interessi	pag. 348
Interessi percepiti da un non residente	» 348
Ritenuta interna del 26%	» 348
■ Normativa interna	» 348
■ La disciplina convenzionale.....	» 355
■ La Direttiva Interessi e Canoni	» 358
■ Proventi da piattaforme peer to peer.....	» 361

Sezione Settima - PLUSVALENZE/UTILI SU CAMBI E STOCK OPTION

☐ Plusvalenze da cessioni di partecipazioni	pag. 364
■ Principi di territorialità e normativa interna.....	» 364
■ Normativa convenzionale.....	» 367
■ Modalità di tassazione	» 368
■ Plusvalenze “paradisiache”	» 372
☐ Altre plusvalenze	pag. 379
■ Principi di territorialità e normativa interna.....	» 379
■ Normativa convenzionale.....	» 380
☐ Utili su cambi	pag. 384
■ Normativa di riferimento	» 384
■ Calcolo della plusvalenza	» 385
■ Interventi di prassi.....	» 395
☐ Stock option	pag. 397
■ Fiscalità diretta.....	» 397
■ Restricted Stock Units	» 398
■ Interventi di prassi.....	» 400

Sezione Ottava - CRIPTOATTIVITÀ

☐ Criptoattività	pag. 404
Disciplina delle criptovalute fino al 2022	» 404
■ Definizione di criptovalute.....	» 404
■ Dalla definizione alla tassazione delle criptovalute	» 408
■ Il quadro RW del Modello REDDITI - regole valide fino al periodo di imposta 2022	» 415
■ Il monitoraggio delle crypto attività fino al periodo d'imposta 2022.....	» 429

Disciplina delle cripto-attività dal 2023 per i privati	»	430
■ La nuova lettera c-sexies) dell'art. 67, TUIR (per i privati)	»	430
■ Rideterminazione del valore delle criptoattività	»	435
■ Compensazione delle vecchie minusvalenze	»	437
■ Il nuovo monitoraggio fiscale dal 2023	»	437
■ La nuova "imposta" sulle criptoattività.....	»	439

Sezione Nona - CONTROLLED FOREIGN COMPANIES

<input type="checkbox"/> Disciplina controlled foreign companies	pag.	442
■ Condizioni per l'applicazione della disciplina	»	442
■ Determinazione del reddito estero.....	»	450
■ Esimente disapplicativa	»	450
■ Interpello (facoltativo) probatorio.....	»	451
■ Tesi della continuità e discontinuità del regime CFC.....	»	451
■ Novità a partire dal 2023.....	»	453
■ Disciplina CFC nel Modello REDDITI	»	454
■ Esempio di compilazione del quadro FC.....	»	462

Sezione Decima - CREDITO DI IMPOSTA PER REDDITI PRODOTTI ALL'ESTERO

<input type="checkbox"/> Credito d'imposta per le imposte pagate all'estero	pag.	466
■ Credito per le imposte pagate all'estero (art. 165, TUIR).....	»	466
■ Esempi di compilazione del quadro CE, Modello REDDITI	»	470
■ Richiesta dall'Agenzia delle Entrate per crediti d'imposta estera	»	487
■ Commenti alla più recente prassi	»	490

Sezione Undicesima - SANZIONI E RAVVEDIMENTO OPEROSO

<input type="checkbox"/> Sanzioni e ravvedimento operoso	pag.	500
■ Sanzioni per omessa o infedele dichiarazione	»	500
■ Ravvedimento operoso	»	503