

INDICE

❑ Premessa	pag. 11
❑ Residenza dei soggetti	pag. 12
Residenza delle persone fisiche - Regole valide dal periodo d'imposta 2024	» 12
■ Le nuove regole in vigore dal 2024	» 13
■ Le conferme rispetto al passato	» 13
■ Le novità rispetto alla previgente disciplina	» 13
■ La residenza secondo la normativa convenzionale	» 14
■ Decorrenza	» 15
Residenza delle persone fisiche - Regole valide fino al periodo d'imposta 2023.....	» 16
■ Normativa interna: art. 2, TUIR.....	» 16
■ Disciplina convenzionale: il Modello OCSE 2017	» 22
Compilazione frontespizio Mod. REDDITI PF in caso di variazione di residenza	» 29
La residenza delle società e degli enti - Regole valide dal periodo d'imposta 2024	» 32
■ Le novità per società ed enti dal 2024	» 33
■ Disciplina convenzionale.....	» 34
La residenza delle società e degli enti - Regole valide fino al periodo d'imposta 2023.....	» 35
■ La normativa interna.....	» 36
Residenza del Trust	» 40
■ Normativa interna (art. 73, comma 3, TUIR).....	» 40
■ Disciplina convenzionale.....	» 43

Sezione Prima - REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE ED ASSIMILATI

❑ Lavoro dipendente privato	pag. 46
Il quadro RC del Modello REDDITI PF.....	» 46
Il lavoratore dipendente residente in Italia	» 48
■ Attività svolta in Italia per datore di lavoro residente in Italia.....	» 48
■ Attività svolta in Italia per datore di lavoro residente all'estero.....	» 49
■ Attività svolta all'estero per datore di lavoro residente in Italia.....	» 50
■ Attività svolta all'estero per datore di lavoro residente all'estero.....	» 62
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	» 70
■ Un caso concreto	» 70
La deduzione dei contributi previdenziali	» 73

■ Deduzione contributi da retribuzione determinata in modo analitico	»	73
■ Deduzione contributi da retribuzione convenzionale.....	»	76
■ 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	»	119
■ I pilastri svizzeri	»	119
■ Pensioni estere e quadro RW	»	123
■ Pensioni estere: casi tratti dalla pratica professionale.....	»	123
☐ Sussidi e borse di studio percepite da studenti e redditi degli insegnanti in ambito internazionale	pag.	126
■ Sussidi e borse di studio percepite da studenti	»	126
■ Compensi percepiti da insegnanti in ambito internazionale.....	»	133

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

☐ Compensi agli amministratori in ambito internazionale	pag.	140
■ Disciplina domestica	»	140
■ Disciplina convenzionale.....	»	142
■ Casi pratici	»	142
☐ Reddito di lavoro autonomo	pag.	147
■ Territorialità del lavoro autonomo.....	»	147
■ Altri aspetti di interesse.....	»	156
☐ Reddito di impresa.....	pag.	163
■ L'impresa estera produce un reddito in Italia.....	»	163
■ L'impresa italiana produce un reddito all'estero.....	»	167

❑ Artisti e sportivi	pag. 174
■ Artista e sportivo persona fisica	» 174
■ Le “Star Companies” (paragrafo 2, art. 17, Modello OCSE)	» 176
■ Le sponsorizzazioni e il diritto d'autore.....	» 176
■ Il caso della Risoluzione n. 79/2006: la squadra di ciclisti esteri	» 177
■ Sfruttamento dell'immagine di artisti e sportivi	» 178
■ Influencer	» 180
■ Esempi	» 181

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

❑ Rimpatri agevolati.....	pag. 186
Disciplina impatriati “generale” (il nuovo art. 5, D.Lgs. n. 209/2023 - ex art. 16, D.Lgs. n. 147/2015).....	» 186
L'art. 16 D.Lgs. n. 147/2015 - Validità fino al periodo d'imposta 2024.....	» 186
■ Requisiti normativi.....	» 186
L'art. 5 D.Lgs. n. 209/2023 - Validità dal periodo d'imposta 2024.....	» 190
■ Requisiti normativi.....	» 190
■ Requisiti soggettivi.....	» 192
■ Durata dell'agevolazione.....	» 192
■ Detassazione maggiore per chi rientra con figli.....	» 192
■ Cosa accade per chi si è trasferito anagraficamente entro 31/12/2023?.....	» 193
■ Recenti risposte ad interpello	» 194
■ Aspetti di interesse per imprese e professionisti.....	» 196
■ Aspetti di interesse per lavoratori dipendenti.....	» 200
■ Esercizio dell'opzione per chi è impatriato prima del 30/4/2019.....	» 209
■ Un caso pratico: l'architetto impatriato.....	» 213
L'agevolazione per docenti e ricercatori (D.L. n. 78/2020).....	» 215
■ Chiarimenti della Circolare n. 17/E/2022.....	» 218
Il regime dei pensionati (art. 24-ter, TUIR)	» 221
Il regime dei c.d. “paperoni” (art. 24-bis, TUIR).....	» 224

Sezione Quarta - REDDITI DEGLI IMMOBILI DETENUTI ALL'ESTERO

❑ Tassazione degli immobili esteri.....	pag. 230
■ Disciplina interna.....	» 230
■ Disciplina convenzionale.....	» 236
■ Plusvalenza da cessione dell'immobile estero.....	» 237

Sezione Quinta - DIVIDENDI

□ Distinzione tra dividendo estero black e dividendo white.....	pag. 240
Verifiche necessarie per stabilire la natura del dividendo estero.....	» 240
■ Il test del comma 1007	» 240
■ Il criterio della Circolare n. 35/E/2016.....	» 241
Tassazione dei dividendi esteri extracomunitari: Tabella di sintesi	» 242
L'evoluzione della normativa	» 245
■ Dividendi maturati fino al 2014	» 245
■ Dividendi maturati nell'anno 2015	» 246
■ Dividendi maturati nell'anno 2016	» 246
■ Dividendi maturati nelle annualità 2017 - 2018.....	» 246
■ Annualità 2019 e successive.....	» 246
□ Dividendi esteri percepiti da persone fisiche	pag. 253
Dividendi "white" percepiti da persone fisiche	» 253
■ Dividendo distribuito nel 2024 relativo a utile maturato fino al 2017	» 254
■ Scomputo delle imposte estere in presenza di imposta sostitutiva?.....	» 262
Dividendi "black" percepiti da persone fisiche.....	» 263
■ Utile derivante da società con preventiva tassazione per trasparenza CFC.....	» 264
■ Utile derivante da società in assenza di tassazione per trasparenza.....	» 265
■ Utile derivante da società paradisiaca con tassazione del 10%	» 267
I dividendi nel Modello REDDITI PF 2025.....	» 274
■ Dividendo estero incassato tramite fiduciaria - Caso pratico.....	» 275
□ Dividendi esteri percepiti da società di capitali.....	pag. 278
Dividendi "white" percepiti da società di capitali.....	» 278
Dividendi black percepiti da società di capitali.....	» 280
■ Utile da società paradisiaca con tassazione nulla tassato per trasparenza CFC.....	» 281
■ Utile da società paradisiaca con tassazione nulla non tassato per trasparenza.....	» 282
■ Utile derivante da paese paradisiaco con tassazione contenuta tassato per trasparenza.....	» 283
■ Utile derivante da paese paradisiaco con tassazione contenuta, non tassato per trasparenza, senza minipex e senza credito d'imposta indiretto.....	» 284
■ Utile derivante da paese paradisiaco con tassazione contenuta, non tassato per trasparenza, senza minipex ma con credito d'imposta indiretto	» 285
■ Utile derivante da paese paradisiaco con tassazione contenuta, non tassato per trasparenza, con minipex e con credito d'imposta indiretto.....	» 288
■ Utile derivante da paese paradisiaco con tassazione contenuta, non tassato per trasparenza, con minipex e assenza del credito d'imposta indiretto	» 290
□ Dividendi esteri percepiti da società di persone o imprenditori individuali.....	pag. 293
Dividendi "white" percepiti da società di persone o ditte individuali	» 293
■ Utili maturati fino al 2007	» 293

■ La tassazione degli utili maturati dal 2008 fino al 2016	»	297
■ La tassazione degli utili maturati dal 2017	»	297
Dividendi “black” percepiti da società di persone o ditte individuali.....	»	298
■ Dividendo “black” percepito da società di persone	»	298
□ Dividendi esteri percepiti da enti non commerciali.....	pag.	301
Dividendi “white” percepiti da enti non commerciali	»	301
Dividendi “black” percepiti da enti non commerciali	»	306
□ Dividendi italiani pagati a soggetti non residenti.....	pag.	309
■ Ritenuta interna del 26%	»	309
■ Disciplina convenzionale.....	»	319
■ Direttiva madre-figlia.....	»	321
■ La micro-ritenuta dell’1,2%.....	»	329
■ Schema di sintesi.....	»	330
□ Dividendi e società semplice	pag.	331
■ Normativa domestica	»	331
■ Quadro di sintesi.....	»	336
■ Compilazione della dichiarazione dei redditi della società semplice.....	»	336

Sezione Sesta - INTERESSI E CANONI

□ Canoni.....	pag.	340
■ Disciplina interna.....	»	340
■ Disciplina convenzionale.....	»	342
■ Direttiva interessi e canoni.....	»	352
□ Interessi	pag.	356
Interessi percepiti da un non residente	»	356
Ritenuta interna del 26%	»	356
■ Normativa interna	»	356
■ La disciplina convenzionale.....	»	363
■ La direttiva interessi e canoni.....	»	366
■ Proventi da piattaforme peer to peer.....	»	369

Sezione Settima - PLUSVALENZE/UTILI SU CAMBI E STOCK OPTION

□ Plusvalenze da cessioni di partecipazioni	pag.	372
■ Principi di territorialità e normativa interna.....	»	372
■ Normativa convenzionale.....	»	375
■ Modalità di tassazione	»	376
■ Plusvalenze “paradisiache”	»	380

❑ Altre plusvalenze	pag. 386
■ Principi di territorialità e normativa interna	» 386
■ Normativa convenzionale	» 387
❑ Utili su cambi	pag. 391
■ Normativa di riferimento	» 391
■ Calcolo della plusvalenza	» 392
■ Interventi di prassi	» 402
❑ Stock option	pag. 404
■ Fiscalità diretta	» 404
■ Restricted Stock Units	» 405
■ Interventi di prassi	» 407

Sezione Ottava - CRIPTOATTIVITÀ

❑ Criptoattività	pag. 412
Disciplina delle crypto-attività dal 2023 per i privati	» 412
■ La nuova lettera c-sexies) dell'art. 67, TUIR (per i privati)	» 413
■ Rideterminazione del valore delle cryptoattività	» 418
■ Compensazione delle vecchie minusvalenze	» 419
■ Il nuovo monitoraggio fiscale dal 2023	» 419
■ La nuova "imposta" sulle cryptoattività	» 421
Disciplina delle criptovalute fino al 2022	» 423
■ Definizione di criptovalute	» 423
■ Dalla definizione alla tassazione delle criptovalute	» 426
■ Il quadro RW del Modello REDDITI - regole valide fino al periodo di imposta 2022	» 433
■ Il monitoraggio delle crypto attività fino al periodo d'imposta 2022	» 444

Sezione Nona - CONTROLLED FOREIGN COMPANIES

❑ Disciplina controlled foreign companies	pag. 448
■ Condizioni per l'applicazione della disciplina	» 448
■ Determinazione del reddito estero	» 456
■ Esimente disapplicativa	» 456
■ Interpello (facoltativo) probatorio	» 457
■ Tesi della continuità e discontinuità del regime CFC	» 457
■ Novità a partire dal 2024	» 459
■ Disciplina CFC nel Modello REDDITI	» 462
■ Esempio di compilazione del quadro FC	» 470

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

❑ Credito d'imposta per le imposte pagate all'estero	pag. 474
■ Credito per le imposte pagate all'estero (art. 165, TUIR)	» 474
■ Esempi di compilazione del quadro CE, Modello REDDITI	» 478
■ Richiesta dall'Agenzia delle Entrate per crediti d'imposta estera	» 495
■ Commenti alla più recente prassi	» 498

Sezione Undicesima - SANZIONI E RAVVEDIMENTO OPEROSO

❑ Sanzioni e ravvedimento operoso	pag. 506
■ Sanzioni per omessa o infedele dichiarazione	» 506
■ Ravvedimento operoso	» 510