

# INDICE

❑ <b>Premessa</b> .....	pag.	11
❑ <b>Residenza dei soggetti</b> .....	pag.	12
Residenza delle persone fisiche - Regole valide dal periodo d'imposta 2024 .....	»	12
■ Le 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
Altri temi connessi alla residenza fiscale.....	»	18
■ Disciplina convenzionale: il Modello OCSE 2017.....	»	23
Compilazione frontespizio Mod. REDDITI PF in caso di variazione di residenza .....	»	30
La residenza delle società e degli enti - Regole valide dal periodo d'imposta 2024 .....	»	33
■ Le novità per società ed enti dal 2024 .....	»	34
■ Disciplina convenzionale.....	»	35
La residenza delle società e degli enti - Regole valide fino al periodo d'imposta 2023.....	»	36
■ La normativa interna.....	»	36
Residenza degli enti non commerciali (es. Trust) .....	»	41
■ Normativa interna (art. 73, comma 3, TUIR).....	»	41
■ Disciplina convenzionale.....	»	43

## Sezione Prima - REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE ED ASSIMILATI

❑ <b>Lavoro dipendente privato</b> .....	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.....	»	63
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
■ Il TFR nei recenti interventi di prassi .....	»	71

La deduzione dei contributi previdenziali .....	»	72
■ Deduzione contributi da retribuzione determinata in modo analitico .....	»	72
■ Deduzione contributi pagati in Italia da soggetto non residente .....	»	74
Lavoratore dipendente non residente che lavora in Italia per datore di lavoro italiano .....	»	74
Lavoratore dipendente non residente che lavora in Italia per datore di lavoro estero .....	»	75
<b>☐ Personale di volo e marittimo.....</b>	<b>pag.</b>	<b>76</b>
■ Disciplina domestica .....	»	76
■ Disciplina convenzionale per il personale di volo .....	»	83
■ Caso operativo: utilizzo di retribuzione convenzionale in presenza di pilota.....	»	92
<b>☐ Dipendente pubblico in ambito internazionale .....</b>	<b>pag.</b>	<b>95</b>
■ Disciplina domestica .....	»	95
■ Disciplina convenzionale: reddito da lavoro dipendente pubblico.....	»	95
<b>☐ Pensioni estere .....</b>	<b>pag.</b>	<b>98</b>
■ Disciplina domestica .....	»	98
■ La disciplina convenzionale.....	»	98
■ Pensione in ambito internazionale: le risposte dell'Agencia Entrate .....	»	115
■ Il caso della Bulgaria .....	»	117
■ I pilastri svizzeri .....	»	118
■ Pensioni estere e quadro RW.....	»	121
■ Giurisprudenza sulle pensioni estere .....	»	122
■ Pensioni estere: casi tratti dalla pratica professionale.....	»	122
<b>☐ Sussidi e borse di studio percepite da studenti e redditi degli insegnanti in ambito internazionale ..</b>	<b>pag.</b>	<b>124</b>
■ Sussidi e borse di studio percepite da studenti .....	»	124
■ Compensi percepiti da insegnanti in ambito internazionale.....	»	131

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

<b>☐ Compensi agli amministratori in ambito internazionale .....</b>	<b>pag.</b>	<b>138</b>
■ Disciplina domestica .....	»	138
■ Disciplina convenzionale.....	»	140
■ Casi pratici .....	»	140
<b>☐ Reddito di lavoro autonomo .....</b>	<b>pag.</b>	<b>145</b>
■ Territorialità del lavoro autonomo.....	»	145
■ Altri aspetti di interesse.....	»	154
<b>☐ Reddito di impresa.....</b>	<b>pag.</b>	<b>161</b>
■ L'impresa estera produce un reddito in Italia.....	»	161
■ L'impresa italiana produce un reddito all'estero.....	»	165

☐ <b>Artisti e sportivi</b> .....	pag. 173
■ Artista e sportivo persona fisica .....	» 173
■ Le “Star Companies” (paragrafo 2, art. 17, Modello OCSE) .....	» 175
■ Le sponsorizzazioni e il diritto d’autore.....	» 175
■ Il caso della Risoluzione n. 79/2006: la squadra di ciclisti esteri .....	» 176
■ Sfruttamento dell’immagine di artisti e sportivi .....	» 177
■ Influencer .....	» 179
■ Esempi .....	» 180

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

☐ <b>Rimpatri agevolati</b> .....	pag. 186
Disciplina impatriati “generale” .....	» 186
L’art. 5 D.Lgs. n. 209/2023 - Validità dal periodo d’imposta 2024.....	» 186
■ Requisiti normativi .....	» 186
■ Requisiti soggettivi.....	» 188
■ Durata dell’agevolazione.....	» 189
■ Detassazione maggiore per chi rientra con figli.....	» 189
■ Cosa accade per chi si è trasferito anagraficamente entro 31/12/2023?.....	» 190
L’art. 16 D.Lgs. n. 147/2015 - Validità fino al periodo d’imposta 2024.....	» 191
■ Requisiti normativi .....	» 191
■ Recenti Risposte ad Interpello .....	» 194
■ Aspetti di interesse per imprese e professionisti.....	» 198
■ Aspetti di interesse per lavoratori dipendenti.....	» 202
■ Un caso pratico: l’architetto impatriato.....	» 211
L’agevolazione per docenti e ricercatori (D.L. n. 78/2020).....	» 213
■ Chiarimenti della Circolare n. 17/E/2022.....	» 216
Il regime dei pensionati (art. 24-ter, TUIR) .....	» 219
Il regime dei c.d. “paperoni” (art. 24-bis, TUIR).....	» 222

### Sezione Quarta - REDDITI DEGLI IMMOBILI DETENUTI ALL'ESTERO

☐ <b>Tassazione degli immobili esteri</b> .....	pag. 228
■ Disciplina interna.....	» 228
■ Disciplina convenzionale.....	» 234
■ Plusvalenza da cessione dell’immobile estero.....	» 235

## Sezione Quinta - DIVIDENDI

□ <b>Distinzione tra dividendo estero black e dividendo white</b> .....	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.....	» 246
■ Dividendi maturati fino al 2014.....	» 246
■ Dividendi maturati nell'anno 2015.....	» 246
■ Dividendi maturati nell'anno 2016.....	» 247
■ Dividendi maturati nelle annualità 2017 - 2018.....	» 247
■ Annualità 2019 e successive.....	» 247
□ <b>Dividendi esteri percepiti da persone fisiche</b> .....	pag. 253
Dividendi "white" percepiti da persone fisiche.....	» 253
■ Dividendo distribuito nel 2025 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 2026.....	» 274
■ Dividendo estero incassato tramite fiduciaria - Caso pratico.....	» 275
□ <b>Dividendi esteri percepiti da società di capitali</b> .....	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
□ <b>Dividendi esteri percepiti da società di persone o imprenditori individuali</b> .....	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
<b>□ Dividendi esteri percepiti da enti non commerciali.....</b>	<b>pag.</b>	<b>301</b>
Dividendi “white” percepiti da enti non commerciali.....	»	301
Dividendi “black” percepiti da enti non commerciali .....	»	306
<b>□ Dividendi italiani pagati a soggetti non residenti.....</b>	<b>pag.</b>	<b>308</b>
■ Ritenuta interna del 26% .....	»	308
■ Disciplina convenzionale.....	»	318
■ Direttiva madre-figlia.....	»	320
■ La micro-ritenuta dell’1,2%.....	»	328
■ Schema di sintesi.....	»	329
<b>□ Dividendi e società semplice .....</b>	<b>pag.</b>	<b>330</b>
■ Normativa domestica .....	»	330
■ Quadro di sintesi.....	»	335
■ Compilazione della dichiarazione dei redditi della società semplice.....	»	335

## Sezione Sesta - INTERESSI E CANONI

<b>□ Canoni.....</b>	<b>pag.</b>	<b>338</b>
■ Disciplina interna.....	»	338
■ Disciplina convenzionale.....	»	340
■ Direttiva interessi e canoni.....	»	350
<b>□ Interessi .....</b>	<b>pag.</b>	<b>354</b>
Interessi percepiti da un non residente .....	»	354
Ritenuta interna del 26% .....	»	354
■ Normativa interna .....	»	354
■ La disciplina convenzionale.....	»	361
■ La direttiva interessi e canoni.....	»	364
■ Proventi da piattaforme peer to peer.....	»	367

## Sezione Settima - PLUSVALENZE/UTILI SU CAMBI E STOCK OPTION

<b>□ Plusvalenze da cessioni di partecipazioni .....</b>	<b>pag.</b>	<b>370</b>
■ Principi di territorialità e normativa interna.....	»	370
■ Normativa convenzionale.....	»	373
■ Modalità di tassazione .....	»	375

■ Plusvalenze “paradisiache” .....	»	379
■ Un caso di accertamento estero su plusvalenza derivante dalla cessione di partecipazione estera ....	»	384
<b>□ Altre plusvalenze .....</b>	<b>pag.</b>	<b>388</b>
■ Principi di territorialità e normativa interna .....	»	388
■ Normativa convenzionale.....	»	389
<b>□ Utili su cambi.....</b>	<b>pag.</b>	<b>394</b>
■ Normativa di riferimento .....	»	394
■ Calcolo della plusvalenza .....	»	395
■ Interventi di prassi.....	»	405
<b>□ Stock option.....</b>	<b>pag.</b>	<b>407</b>
■ Fiscalità diretta.....	»	407
■ Restricted Stock Units .....	»	408
■ Interventi di prassi.....	»	410

## Sezione Ottava - CRIPTOATTIVITÀ

<b>□ Criptoattività.....</b>	<b>pag.</b>	<b>414</b>
Disciplina delle cripto-attività dal 2023 .....	»	414
■ La nuova lettera c-sexies) dell’art. 67, TUIR (per i privati) .....	»	415
■ Rideterminazione del valore delle criptoattività .....	»	420
■ Compensazione delle vecchie minusvalenze .....	»	421
■ Il monitoraggio fiscale dal 2023 .....	»	422
■ L’“imposta” sulle criptoattività .....	»	423
Disciplina delle criptovalute fino al 2022 .....	»	425
■ Definizione di criptovalute.....	»	425
■ Dalla definizione alla tassazione delle criptovalute .....	»	428

## Sezione Nona - CONTROLLED FOREIGN COMPANIES

<b>□ Disciplina controlled foreign companies.....</b>	<b>pag.</b>	<b>434</b>
■ Condizioni per l’applicazione della disciplina .....	»	434
■ Determinazione del reddito estero.....	»	442
■ Esimente disapplicativa .....	»	442
■ Interpello (facoltativo) probatorio.....	»	443
■ Tesi della continuità e discontinuità del regime CFC.....	»	443
■ La disciplina CFC e la global minimum tax a partire dal 2024 .....	»	444
■ Disciplina CFC nel Modello REDDITI .....	»	446
■ Esempio di compilazione del quadro FC.....	»	456

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

☐ <b>Credito d'imposta per le imposte pagate all'estero</b> .....	pag. 460
■ Credito per le imposte pagate all'estero (art. 165, TUIR) .....	» 460
■ Esempi di compilazione del quadro CE, Modello REDDITI .....	» 464
■ Presentazione istanza di rimborso per imposta estera da imposta sostitutiva.....	» 478
■ Richiesta dall'Agenzia delle Entrate per crediti d'imposta estera .....	» 480
■ Commenti alla più recente prassi.....	» 483

**Sezione Undicesima - SANZIONI E RAVVEDIMENTO OPEROSO**

☐ <b>Sanzioni e ravvedimento operoso</b> .....	pag. 492
■ Sanzioni per omessa o infedele dichiarazione .....	» 492
■ Ravvedimento operoso .....	» 496