



ASSOLOMBARDA  
Confindustria Milano Monza e Brianza

# Regimi agevolativi per il rientro dei lavoratori dall'estero

Speaker

Armando Priolo - Fisco e Diritto d'Impresa

25 ottobre 2017

# Argomenti

- Incentivi per ricercatori e docenti

Art. 44, D.L. 31 maggio 2010, n. 78

Art. 1, comma 149, L. 11 dicembre 2016, n. 232

CAE 15 febbraio 2011, n. 4/E

CAE 23 maggio 2017, n. 17/E

- Regime opzionale per i nuovi residenti

Art. 24-bis, DPR 917/86

Provvedimento Direttore Agenzia delle Entrate 8 marzo 2017

CAE 23 maggio 2017, n. 17/E

# Incentivi per ricercatori e docenti

## Requisiti soggettivi

- possesso titolo di studio universitario o equiparato
- residenza all'estero non occasionale
- esercizio all'estero di documentata attività di ricerca o docenza per almeno 2 anni continuativi, presso centri di ricerca pubblici o privati o università
- esercizio di attività di docenza e ricerca in Italia
- acquisizione residenza fiscale in Italia

# Incentivi per ricercatori e docenti

## Possesso titolo di studio universitario o equiparato

Per i titoli conseguiti all'estero occorre la «dichiarazione di valore» da parte dell'autorità consolare

## Residenza all'estero non occasionale

Non viene richiesta una durata minima della permanenza all'estero, ma che sia stabile e non occasionale.

# Incentivi per ricercatori e docenti

Esercizio all'estero di documentata attività di ricerca o docenza per almeno 2 anni continuativi, presso centri di ricerca pubblici o privati o università

Per la ricerca 2 anni di calendario, per la docenza anche 2 anni accademici (le 2 attività possono essere sommate)

**Ricerca:** di base, industriale, di sviluppo sperimentale e studi di fattibilità

**Docenza:** insegnamento presso istituzioni universitarie pubbliche e private

Occorre che l'attività risulti da apposita documentazione rilasciata dal centro di ricerche o dall'Università

# Incentivi per ricercatori e docenti

## Esercizio di attività di docenza e ricerca in Italia

I soggetti devono venire in Italia a svolgere attività di docenza o ricerca

Non è rilevante chi sia il datore di lavoro o il committente

Docenza: attività di insegnamento o formazione presso università, scuole, uffici o aziende, pubblici o privati

## Acquisizione residenza fiscale in Italia

Obbligo di acquisizione della residenza fiscale sia prima che dopo l'inizio dell'attività di ricerca o docenza svolta in Italia

# Incentivi per ricercatori e docenti

## Misura dell'agevolazione

Redditi di lavoro dipendente o assimilati o lavoro autonomo prodotti in Italia



- Imponibili IRPEF per il 10% del loro ammontare
- Esclusi dall'Irap (per i redditi di lavoro dipendente il beneficio spetta al sostituto d'imposta)

L'agevolazione spetta solo per i redditi derivanti da attività di docenza e ricerca svolte in Italia, eventuali altri redditi sono tassati ordinariamente (comprese eventuali attività di docenza e ricerca svolte all'estero)

# Incentivi per ricercatori e docenti

## Durata dell'agevolazione

**4 anni**



Dal 1° anno del trasferimento della residenza fiscale e per i 3 successivi

Non c'è decadenza con obbligo di restituzione dei benefici fruiti, ma l'agevolazione non compete più a partire dal periodo d'imposta in cui il soggetto non è più residente fiscale in Italia

L'agevolazione non è cumulabile con gli altri regimi per il rientro dei lavoratori

# Regime opzionale per i nuovi residenti

## Soggetti interessati

- Persone fisiche che trasferiscono la residenza in Italia, purchè nel decennio precedente siano stati fiscalmente non residenti per almeno 9 anni
- Non rileva la nazionalità
- Non rileva la presunzione di residenza per i residenti in paesi Black list
- Per i casi di doppia residenza vale la normativa nazionale (no convenzioni)
- Possibilità di estensione ai familiari (ex art. 433 C.c.), purchè abbiano le condizioni richieste

# Regime opzionale per i nuovi residenti

## Misura dell'agevolazione

Redditi prodotti all'estero tassati con imposta sostitutiva delle imposte sui redditi



100.000 euro

25.000 euro per i familiari

No IVIE, IVAFE, Monitoraggio fiscale (per immobili e attività finanziarie)

# Regime opzionale per i nuovi residenti

## Redditi oggetto di opzione

- Redditi prodotti all'estero (valgono gli stessi criteri dell'art. 23 DPR 917/86 letti a specchio)
- Sono escluse le plusvalenze da cessione di partecipazioni qualificate in società estere realizzate nei primi 5 anni di validità dell'opzione

# Regime opzionale per i nuovi residenti

## Casi particolari

- Stock option: si
- Utili e plusvalenze realizzati all'estero (anche black list): si
- Redditi da CFC: si
- Redditi posseduti tramite soggetto interposto (società o trust): si

# Regime opzionale per i nuovi residenti

## Interpello facoltativo

Possibilità di presentare interpello consultivo (né impugnabile né vincolante) all'Agenzia delle Entrate



Check-list



Entro 120 giorni l'Agenzia risponde (vale il silenzio assenso)

# Regime opzionale per i nuovi residenti

## Esercizio dell'opzione

Nella dichiarazione dei redditi relativa all'anno del trasferimento della residenza



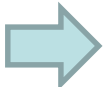
Si rinnova tacitamente di anno in anno



Salvo cessazione, revoca e decadenza

# Regime opzionale per i nuovi residenti

## Versamento dell'imposta sostitutiva

- 100 mila euro l'anno (25 mila euro per i familiari)
- In un'unica soluzione entro il saldo delle imposte sui redditi (30 giugno)
- Ravvedimento operoso  NO
- Compensazione  NO

# Regime opzionale per i nuovi residenti

## Durata

- Cessazione: decorsi 15 anni dal primo periodo di esercizio di opzione
- Revoca: in dichiarazione (ha effetto anche per i familiari)
- Decadenza:
  - omesso versamento dell'imposta sostitutiva entro i termini del saldo delle imposte sui redditi
  - trasferimento della residenza all'estero

## Divieto di cumulo con le altre agevolazioni per il rientro dei lavoratori