



IL REGIME DEI NEO RESIDENTI (ART. 24-BIS TUIR)

Maria Gabriella Lusi

Convegno di formazione professionale continua
REGIMI AGEVOLATIVI PER PERSONE FISICHE CHE SI
TRASFERISCONO IN ITALIA

Roma, Piazzale delle Belle Arti, 2 - 21 gennaio 2019



SOMMARIO

1. NORMATIVA E PRASSI

1.1 L'ARTICOLO 24-BIS DEL TUIR

1.2 IL PROVVEDIMENTO DEL DIRETTORE
DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE dell'8 marzo
2017

1.3 LA CIRCOLARE N. 17/E del 23 maggio 2017

2. UN PRIMO BILANCIO...





1.1 ARTICOLO 24-BIS DEL TUIR

REQUISITI SOGGETTIVI

- Persone fisiche che trasferiscono la propria residenza fiscale in Italia
- Assenza di residenza fiscale in Italia per un tempo almeno pari a nove periodi d'imposta nel corso dei dieci precedenti l'inizio del periodo di validità dell'opzione.



1.1 ARTICOLO 24-BIS DEL TUIR

EFFETTI DELL'OPZIONE

- I redditi prodotti all'estero sono tassati in via forfetaria nella misura di euro 100.000 per ciascun periodo d'imposta in cui è valida la predetta opzione.
- L'opzione può essere estesa ai familiari per i quali è dovuta è pari a euro 25.000 per ciascun periodo d'imposta
- L'imposta è versata in un'unica soluzione entro la data prevista per il versamento del saldo delle imposte sui redditi.



1.1 ARTICOLO 24-BIS DEL TUIR

CARATTERISTICHE DELL'OPZIONE

- L'opzione di cui al comma 1 è revocabile e comunque cessa di produrre effetti decorsi quindici anni dal primo periodo d'imposta di validità dell'opzione.
- Gli effetti dell'opzione cessano in ogni caso in ipotesi di omesso o parziale versamento, in tutto o in parte, dell'imposta sostitutiva
- La revoca o la decadenza dal regime precludono l'esercizio di una nuova opzione



1.2 IL PROVVEDIMENTO DEL DIRETTORE DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE dell'8 marzo 2017

Il provvedimento disciplina:

Modalità di esercizio dell'opzione: dichiarazione dei redditi. Quadro NR. Estensione ai familiari.

Modifica dell'opzione: nuovi Stati o Territori esteri. Nuovi Familiari

Cessazione degli effetti del regime. Revoca dell'opzione. Decadenza dal regime.

Versamento dell'imposta. Mod. F24 Elide



1.2 IL PROVVEDIMENTO DEL DIRETTORE DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE dell'8 marzo 2017

Istanza di interpello

Probatorio

art.11, c.1, lett. *b*), Statuto del Contribuente Eccezione:
prova dei requisiti di residenza.

Modalità di presentazione: manuale, raccomandata A/R,
PEC, PEL

Contenuto:

- Istanza
- *Check-list*
- Documentazione





1.2 IL PROVVEDIMENTO DEL DIRETTORE DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE dell'8 marzo 2017

Istanza di interpello –

Requisiti richiesti a pena di inammissibilità (Punti 1.4 e 1.5 del Provvedimento e Art. 5 D.Lgs.156/2015)

- a) i dati anagrafici e, se già attribuito, il codice fiscale nonché, se già residente, il relativo indirizzo di residenza in Italia
- b) lo status di non residente in Italia per un tempo almeno pari a nove periodi di imposta nel corso dei dieci precedenti l'inizio di validità dell'opzione
- c) *check list* e la relativa documentazione a supporto
- d) Hp previste dall'articolo 5 del D.Lgs.156/2015: preventività, assenza di condizioni di obiettiva incertezza, parere già ottenuto, oggetto sono accordi preventivi ex art 31-ter dpr 600/1973 o interpello nuovi investimenti, controlli in corso, mancata regolarizzazione nei termini



1.2 IL PROVVEDIMENTO DEL DIRETTORE DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE dell'8 marzo 2017

Istanza di interpello –

Requisiti richiesti suscettibili di regolarizzazione (Punto 1.4 del Provvedimento e Art. 3 del D.Lgs.156/2015)

- a) la giurisdizione o le giurisdizioni di ultima residenza fiscale prima dell'esercizio di validità dell'opzione
- b) Hp previste dall'articolo 3 del D.Lgs.156/2015: tipo di istanza, richiamo alla norma, soluzione proposta, indicazione del domicilio e dei recapiti, sottoscrizione



1.2 IL PROVVEDIMENTO DEL DIRETTORE DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE dell'8 marzo 2017

Check list

Finalità:

- Riscontro immediato dei requisiti
- Test di autovalutazione
- Individuazione dell'intensità dell'onere probatorio





OPZIONE PER L'IMPOSTA SOSTITUTIVA PER I NUOVI RESIDENTI

Check list da allegare all'istanza di interpello prevista dall'art. 24-bis del TUIR

SEZIONE 1 - DATI ANAGRAFICI

1	Codice fiscale	<input type="text"/>																				
	Cognome	<input type="text"/>										Nome	<input type="text"/>									
	Comune o Stato di nascita	<input type="text"/>										Prov.	<input type="text"/>	Data di nascita	giorno	<input type="text"/>	mes	<input type="text"/>	anno	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

SEZIONE 2 - DATI GENERALI

2	Cittadinanza italiana	<input type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO	Altra Cittadinanza	Codice Stato estero	<input type="text"/>	Codice Stato estero	<input type="text"/>	Codice Stato estero	<input type="text"/>
3	Iscrizione all' Anagrafe dei cittadini italiani residenti all'estero (AIRE)	<input type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO	Altra Cittadinanza	Anno di iscrizione	<input type="text"/>	Codice Stato estero	<input type="text"/>	Anno di cancellazione	<input type="text"/>
4	Cittadino italiano cancellato dalle anagrafi della popolazione residente e trasferito in Stati o territori individuati dal decreto del Ministro delle finanze 4 maggio 1999 e s.m.	<input type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO	Altra Cittadinanza	Anno di iscrizione	<input type="text"/>	Codice Stato estero	<input type="text"/>	Anno di cancellazione	<input type="text"/>
5	Residenza in Italia (art. 2, comma 2, TUIR)	<input type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO	Altra Cittadinanza	Anno di residenza	<input type="text"/>	Codice Stato estero	<input type="text"/>	Codice Stato estero	<input type="text"/>
6	Giurisdizione o giurisdizioni di ultima residenza fiscale	Codice Stato estero	<input type="text"/>	Codice Stato estero	<input type="text"/>	Codice Stato estero	<input type="text"/>	Codice Stato estero	<input type="text"/>	
7	Giurisdizioni non ricomprese nell'esercizio dell'opzione (art. 24-bis, comma 5 TUIR)	Codice Stato estero	<input type="text"/>	Codice Stato estero	<input type="text"/>	Codice Stato estero	<input type="text"/>	Codice Stato estero	<input type="text"/>	



SEZIONE 3 - VERIFICA DEL PRESUPPOSTO DELL'ASSENZA DELLA RESIDENZA FISCALE IN ITALIA NEI NOVE PERIODI DI IMPOSTA DEI DIECI PRECEDENTI L'INIZIO DEL PERIODO DI VALIDITÀ DELL'OPZIONE

Con riferimento ad almeno due periodi di imposta nei dieci precedenti l'inizio del periodo di validità dell'opzione:

	SI	NO
8 Coniuge e/o figli residenti, domiciliati o con dimora abituale in Italia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9 Familiari diversi dal coniuge e/o dai figli residenti, domiciliati o con dimora abituale in Italia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
10 Stabili legami personali, sociali, culturali, ricreativi e politici con soggetti residenti in Italia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
11 Svolgimento di cariche sociali (amministratore, membro del collegio sindacale ecc.) in società ed enti residenti in Italia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
12 Iscrizione ed effettiva frequenza dei figli minori presso istituti scolastici o di formazione in Italia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
13 Utilizzo effettivo di un immobile adibito ad uso abitativo in Italia per più di 90 giorni per ciascun periodo di imposta	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
14 Disponibilità a qualsiasi titolo, anche per interposta persona, di beni mobili iscritti nei pubblici registri in Italia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
15 Disponibilità a qualsiasi titolo, anche per interposta persona, di beni immobili ubicati in Italia, diversi da quello indicato nel punto 13	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
16 Disponibilità a qualsiasi titolo, anche per interposta persona, di quote di partecipazioni qualificate in enti o società con sede o stabile organizzazione in Italia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17 Disponibilità a qualsiasi titolo, anche per interposta persona, di rapporti finanziari o creditizi con istituti di credito o altri intermediari finanziari ubicati in Italia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>



18	Conseguimento, anche per interposta persona, di redditi fondiari in Italia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
19	Conseguimento, anche per interposta persona, di redditi di capitale corrisposti dallo Stato italiano, da soggetti residenti nel territorio dello Stato o da stabili organizzazioni nel territorio stesso di soggetti non residenti, con esclusione degli interessi e altri proventi derivanti da depositi e conti correnti bancari e postali	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
20	Conseguimento di redditi di lavoro dipendente prestato nel territorio dello Stato, compresi i redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'articolo 50 del TUIR	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
21	Conseguimento di redditi di lavoro autonomo, anche per interposta persona, derivanti da attività esercitate nel territorio dello Stato	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
22	Conseguimento, anche per interposta persona, di redditi d'impresa derivanti da attività esercitate nel territorio dello Stato anche mediante stabili organizzazioni	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
23	Conseguimento, anche per interposta persona, di redditi diversi derivanti da attività svolte nel territorio dello Stato e da beni che si trovano nel territorio stesso, nonché di plusvalenze derivanti dalla cessione a titolo oneroso di partecipazioni in società residenti, con esclusione di quelle di cui alla lettera f) del comma 1 dell'articolo 23 del TUIR	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
24	Conseguimento, anche per interposta persona, di redditi di cui agli articoli 5, 115 e 116 del TUIR imputabili ai soci, associati o partecipanti non residenti	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
25	Conseguimento di pensioni, assegni ad esse assimilati e indennità di fine rapporto di cui alle lettere a), c), d), e) e f) del comma 1 dell'articolo 17 del TUIR corrisposti dallo Stato, da soggetti residenti nel territorio dello Stato o da stabili organizzazioni nel territorio stesso di soggetti non residenti	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
26	Conseguimento di redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente di cui alle lettere c), c-bis), f), h), h-bis) e i) del comma 1 dell'articolo 50 del TUIR corrisposti dallo Stato, da soggetti residenti nel territorio dello Stato o da stabili organizzazioni nel territorio stesso di soggetti non residenti	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
27	Conseguimento, anche per interposta persona, di compensi per l'utilizzazione di opere dell'ingegno, di brevetti industriali e di marchi d'impresa nonché di processi, formule e informazioni relativi ad esperienze acquisite nel campo industriale, commerciale o scientifico corrisposti dallo Stato, da soggetti residenti nel territorio dello Stato o da stabili organizzazioni nel territorio stesso di soggetti non residenti	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>



SEZIONE 4 - ESTENSIONE DELL'OPZIONE AI FAMILIARI

FAMILIARE 1

28	Codice fiscale	<input type="text"/>												
	Cognome	<input type="text"/>												
29	Comune o Stato di nascita	<input type="text"/>												
	Prov.	<input type="text"/>	Nome	<input type="text"/>										
30	Giurisdizione o giurisdizioni di ultima residenza fiscale	Data di nascita	giorno	mese		anno		Tipologia di familiare	<input type="text"/>					
		Codice Stato estero	<input type="text"/>	Codice Stato estero	<input type="text"/>	Codice Stato estero	<input type="text"/>	Codice Stato estero	<input type="text"/>	Codice Stato estero	<input type="text"/>			
30	Giurisdizioni non ricomprese nell'esercizio dell'opzione (art 24-bis, comma 5)	Codice Stato estero	<input type="text"/>	Codice Stato estero	<input type="text"/>	Codice Stato estero	<input type="text"/>	Codice Stato estero	<input type="text"/>	Codice Stato estero	<input type="text"/>			



1.2 IL PROVVEDIMENTO DEL DIRETTORE DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE dell'8 marzo 2017

Situazioni-tipo individuate dalle Istruzioni

	CARATTERISTICHE	ONERE PROBATORIO
TIPO A	Soggetto mai residente in Italia/ Senza legami personali /Eventuale disponibilità di beni immobili (utilizzati meno di 90 gg) o mobili registrati/ Eventuali redditi fondiari, di capitale (eccetto da partecipazioni qualificate) o diversi	Descrizione sommaria elementi di collegamento con l'estero con facoltà di allegare documentazione - Documenti relativi ad elementi patrimoniali e reddituali per i collegamenti in Italia
TIPO B	Cittadino italiano residente in Paese black list (D.M. 4 maggio 1999 e successive modifiche) Presunzione relativa art. 2, comma 2-bis, TUIR	Prova contraria (effettivo radicamento all'estero)
TIPO C	Soggetto con legami in Italia particolarmente significativi (familiari, utilizzo immobili per più di 90 gg. Anni, altri redditi)	Descrizione del centro vitale degli interessi all'estero con documentazione commisurata alla rilevanza dei legami italiani



2. LA CIRCOLARE N. 17 DEL 23 MAGGIO 2017

PRINCIPALI TEMATICHE TRATTATE

- Redditi di fonte estera
- Redditi di lavoro dipendente prestato all'estero
- Redditi per interposta persona
- Esonero dall'obbligo di monitoraggio sugli investimenti esteri
- Esclusione dal pagamento dell'IVIE e IVAFE
- Esenzione dal pagamento dell'imposta di successione e donazione per i beni e diritti situati all'estero
- Plusvalenze da partecipazioni qualificate



2. UN PRIMO BILANCIO...

	2017	2018 (01/01-30/06/2018)	TOTALE
Numero istanze presentate	103	124	227

Numero soggetti ammessi fino al 30/06/2018	114
--	-----

Incasso imposta sostitutiva per l'anno 2017	8,3 mln €
---	-----------

Il 75% dei contribuenti che hanno presentato le istanze di interpello proviene da Paesi europei, tra cui Regno Unito, Svizzera e Francia, e l'8% dall'America Latina.