

## SOMMARIO

<b>Introduzione</b> .....	VII
<b>Nota Autori</b> .....	IX

### Capitolo I

#### MOBILITÀ GEOGRAFICA DEI LAVORATORI ASPETTI LAVORISTICI

*di Stefania Radoccia*

1.1. Introduzione.....	1
1.1.1. Focus sui recenti sviluppi normativi e giurisprudenziali in tema di mobilità transnazionale .....	2
1.2. Trasferimento.....	6
1.3. Trasferita.....	9
1.4. Distacco del lavoratore.....	11
1.5. Distacco transnazionale.....	14

### Capitolo II

#### RESIDENZA FISCALE

2.1. Premessa.....	19
2.2. Principi dell'imposizione.....	21
2.2.1. Principio della tassazione su base mondiale.....	21
2.2.2. Principio della tassazione su base territoriale.....	21
2.2.3. Principi internazionali e il rischio di doppia imposizione.....	21
2.2.4. Strumenti contro le doppie imposizioni.....	22
2.2.5. Normativa italiana.....	22
2.3. Residenza fiscale.....	23
2.3.1. Criteri per la determinazione della residenza fiscale in Italia delle persone fisiche.....	24
2.3.1.1. Iscrizione nelle liste anagrafiche della popolazione residente.....	29
2.3.1.2. Concetto di domicilio in Italia.....	29
2.3.1.3. Concetto di residenza in Italia.....	31
2.3.2. Concetto di residenza secondo le Convenzioni internazionali.....	33
2.3.2.1. Paesi a regime fiscale privilegiato.....	34
2.3.2.2. Caso particolare: emigrazione in corso d'anno e residenza parziale.....	37
2.3.3. Soggetti non residenti in Italia.....	40

2.3.3.1. Iscrizione all'AIRE.....	41
2.3.3.2. Agevolazioni burocratiche per i contribuenti residenti all'estero.....	44
2.3.3.3. Procedura di attribuzione del codice PIN ai non residenti per presentare la dichiarazione dei redditi e versare le imposte.....	44
2.3.3.4. Presentazione della dichiarazione dei redditi da parte dei soggetti non residenti .....	45
2.3.3.5. Attribuzione del codice fiscale ai non residenti.....	48
2.3.4. Possibilità di produrre istanza di interpello da parte dei non residenti .....	48
2.3.5. Non residenti "Schumacker" .....	50
2.3.6. Conseguenze del trasferimento fittizio della residenza.....	51
2.3.7. Residenza fiscale per i soggetti diversi dalle persone fisiche....	51
2.3.7.1. Società di persone .....	52
2.3.7.2. Società di capitali.....	52

### Capitolo III OUTBOUND

3.1. Aspetti giuslavoristici e fiscali ( <i>cenni</i> ).....	55
3.1.1. Trasferta .....	56
3.1.1.1. Trasfertisti .....	58
3.1.2. Trasferimento all'estero .....	59
3.1.2.1. Indennità di trasferimento – profili fiscali e contributivi.....	60
3.1.2.2. Trasferimento consensuale.....	61
3.1.3. Distacco.....	62
3.1.3.1. Collocamento in aspettativa in Italia e assunzione all'estero .....	63
3.2. Impiego continuativo ed esclusivo all'estero: evoluzione della normativa fiscale.....	64
3.2.1. Impiego continuativo ed esclusivo all'estero: fattispecie .....	65
3.2.2. Le norme previgenti .....	66
3.2.3. ( <i>Segue</i> ): continuità ed esclusività dell'attività lavorativa come presupposti dell'applicazione dell'art. 51, comma 8-bis, del TUIR.....	68
3.2.3.1. Continuità e limite di permanenza minima di 183 giorni .....	68
3.2.3.2. Esclusività.....	72
3.3. Adempimenti del sostituto d'imposta .....	73
3.3.1. Sostituzione d'imposta e art. 23, comma 1-bis, del D.P.R. n. 600/1973.....	73

3.3.2. Adempimenti del sostituto: valutazione della residenza.....	74
3.3.3. Ulteriori adempimenti del sostituto – contratto integrativo e ruolo estero .....	77
3.4. Base imponibile convenzionale .....	79
3.4.1. Base imponibile: individuazione della retribuzione convenzionale .....	82
3.5. Credito d'imposta per le imposte assolte all'estero .....	83
3.5.1. Art. 165 del TUIR.....	86
3.5.2. Recupero in sede di conguaglio.....	94
3.5.3. Credito d'imposta nelle convenzioni contro le doppie imposizioni .....	96
3.5.4. Aspetti operativi del credito d'imposta (Certificazione Unica e modello 770) .....	97
3.5.4.1. Documenti da conservare .....	97
3.5.4.2. Compilazione della Certificazione Unica (CU).....	97
3.5.4.3. Compilazione del modello 770.....	98

## **Capitolo IV**

### **TRATTAMENTO FISCALE DEI LAVORATORI IN ITALIA**

4.1. Premessa .....	101
4.2. Qualificazione fiscale dei soggetti stranieri in Italia.....	102
4.2.1. Determinazione della residenza fiscale .....	102
4.3. Lavoratori residenti in Italia.....	103
4.3.1. Trattamento fiscale dei redditi di lavoro dipendente.....	103
4.3.2. Valorizzazione dei beni in natura.....	104
4.3.2.1. Determinazione del valore degli autoveicoli concessi ai dipendenti .....	106
4.3.2.2. Determinazione del valore dei fabbricati concessi in locazione, in uso o in comodato .....	107
4.3.2.3. Alloggi a dipendenti esteri in trasferta in Italia .....	113
4.3.3. Indennità di trasferimento, di prima sistemazione ed equipollenti.....	114
4.3.4. Rimborsi spese.....	114
4.3.5. Valorizzazione dei redditi di lavoro dipendente prodotti all'estero .....	115
4.3.6. Adempimenti del sostituto d'imposta in caso di stranieri distaccati in Italia.....	116
4.3.7. Trattamento fiscale dei redditi derivanti da collaborazioni coordinate e continuative.....	118
4.3.7.1. Determinazione del reddito .....	120
4.3.7.2. Obblighi del sostituto d'imposta .....	121
4.4. Stranieri non residenti in Italia.....	123

4.4.1. Trattamento fiscale dei redditi di lavoro dipendente.....	125
4.4.1.1. Norme internazionali.....	126
4.4.2. Trattamento fiscale delle somme corrisposte a titolo di borsa di studio agli stranieri .....	127
4.4.3. Trattamento fiscale dei redditi derivanti da collaborazioni coordinate e continuative .....	128
4.4.3.1. Amministratori non residenti .....	130

### **Capitolo V**

#### **PRINCIPI DI FISCALITÀ INTERNAZIONALE**

5.1. Art. 15 del Modello di Convenzione OCSE.....	133
5.1.1. Redditi di lavoro dipendente e potestà impositiva: principi generali.....	134
5.1.2. Esenzione dall'imposizione nel Paese della fonte.....	136
5.1.2.1. Prima condizione: durata assignment .....	137
5.1.2.2. Seconda e terza condizione: erogazione remunerazione e relativo sostenimento degli oneri ....	138
5.1.3. Lavoro dipendente prestato a bordo aeromobili e natanti .....	140
5.1.4. Le istruzioni della dichiarazione dei redditi .....	141
5.2. Lavoratori transfrontalieri.....	142
5.2.1. Lavoro in zone di frontiera nei trattati contro la doppia imposizione.....	142
5.2.1.1. Francia.....	143
5.2.1.2. Austria.....	143
5.2.1.3. Principato di Monaco .....	143
5.2.1.4. Svizzera .....	144
5.2.2. Lavoro in zone di frontiera: normativa domestica .....	144
5.2.2.1. Adempimenti pratici connessi con la gestione del lavoro prestato in zone di frontiera.....	145

### **Capitolo VI**

#### **TRATTAMENTO FISCALE DEI “TERMINATION PAYMENTS”**

6.1. Premessa.....	151
6.2. Termination payments.....	152
6.3. Cenni preliminari sui termination payments e le fattispecie individuate dall'OCSE.....	153
6.4. “Payment for unused holidays or sick leave” – Indennità sostitutiva per ferie non godute.....	154
6.5. Indennità per ferie non godute a livello internazionale.....	156
6.6. “Payment in lieu of termination” – Indennità di mancato preavviso .	157

6.7. “Severance payments” .....	157
6.8. “Payment of damages for unlawful dismissal” – Indennizzo per il licenziamento senza giusta causa.....	159
6.9. “Non compete payment” – Erogazione per patti di non concorrenza .....	160
6.9.1. Patto di non concorrenza nell’ordinamento civilistico italiano	160
6.9.2. Patto di non concorrenza nell’ordinamento fiscale italiano: principi generali .....	162
6.9.3. Patto di non concorrenza nell’ordinamento fiscale italiano: caso dei lavoratori non residenti .....	163
6.9.4. Patto di non concorrenza nelle convenzioni contro le doppie imposizioni .....	164
6.9.5. Criteri di territorialità del reddito: criticità e spunti di riflessione.....	166
6.9.6. Patto di non concorrenza alla luce delle recenti modifiche al Commentario OCSE .....	168
6.10. “Payments related to pension rights” .....	169
6.11. “Deferred Remuneration and Incentive compensation arrangements” – Remunerazioni differite e compensi sotto forma di stock options o strumenti simili .....	170
6.12. “Fringe benefit for the period after employment” .....	170
6.13. “Compensation for loss of earnings on or after termination following injury or disability” .....	170
6.14. “Compensation for loss of future commissions” .....	171
6.15. “Partial retirement payments” .....	171
6.16. Trattamento di fine rapporto.....	171

## Capitolo VII

### **COLLABORAZIONE VOLONTARIA PER LA REGOLARIZZAZIONE DEI CAPITALI DETENUTI ALL'ESTERO: VOLUNTARY DISCLOSURE**

*di Claudio Quartana*

7.1. Premessa .....	177
7.2. Necessità di trasparenza ed il rinnovato contesto dello scambio di informazioni .....	178
7.3. Lineamenti della procedura di collaborazione volontaria.....	180
7.3.1. Ambito soggettivo.....	180
7.3.2. Benefici della procedura di collaborazione volontaria – Sanzioni amministrative .....	182
7.3.3. Benefici della procedura di collaborazione volontaria – Ambito penale .....	187

7.4. Aspetti procedurali della regolarizzazione volontaria.....	188
7.4.1. Modello per la richiesta di accesso alla procedura.....	188
7.4.2. Attività finanziarie e patrimoniali da indicare nel modello.....	190
7.4.3. Relazione di accompagnamento.....	193
7.5. Altre forme di regolarizzazione: ravvedimento operoso.....	195

### **Capitolo VIII**

#### **NORMATIVA INTERNAZIONALE DI SICUREZZA SOCIALE**

8.1. Introduzione e cenni storici.....	199
8.2. Principi ispiratori.....	202
8.3. Principio della totalizzazione.....	204

### **Capitolo IX**

#### **REGOLAMENTI COMUNITARI IN MATERIA DI SICUREZZA SOCIALE**

9.1. Introduzione.....	209
9.2. Campo di applicazione soggettivo ed oggettivo.....	210
9.3. Legislazione applicabile ai rapporti di lavoro e sue eccezioni.....	214
9.4. Attività lavorativa svolta in due o più Stati membri dell'UE.....	226
9.5. Disciplina previdenziale del personale marittimo e di volo.....	231
9.6. Totalizzazione in ambito comunitario.....	233

### **Capitolo X**

#### **REGIME PREVIDENZIALE APPLICABILE AI LAVORATORI IN PAESI NON CONVENZIONATI**

10.1. Introduzione.....	237
10.2. Determinazione della base imponibile previdenziale e modalità di versamento dei contributi dovuti.....	239

### **Capitolo XI**

#### **ACCORDI BILATERALI DI SICUREZZA SOCIALE**

11.1. Accordi di sicurezza sociale “totali” e “parziali”.....	243
11.2. Determinazione della base imponibile previdenziale e modalità di versamento dei contributi dovuti – Differenza tra Paesi convenzionati e non convenzionati.....	245

## **Capitolo XII**

### **TUTELA PREVIDENZIALE DEI LAVORATORI DIPENDENTI DELLE AZIENDE ESTERE OPERANTI IN ITALIA**

12.1. Obblighi assicurativi.....	249
12.2. Obblighi contributivi .....	250
12.3. Rappresentanza previdenziale.....	253
12.4. Diritti previdenziali in Italia dei lavoratori stranieri .....	254

## **Capitolo XIII**

### **ASSISTENZA SANITARIA**

13.1. Paesi appartenenti all'Unione Europea .....	257
13.1.1. Soggiorni di breve e lungo periodo.....	258
13.1.2. Assistenza sanitaria per i cittadini comunitari in caso di soggiorni inferiori a tre mesi.....	258
13.1.3. Assistenza sanitaria in caso di soggiorni superiori a tre mesi..	259
13.1.3.1. Assistenza sanitaria in caso di personale italiano distaccato in un altro Stato membro.....	260
13.1.3.2. Assistenza sanitaria a cittadini comunitari soggiornanti in Italia.....	260
13.2. Paesi extra-UE .....	262
13.2.1. Cittadino italiano all'estero .....	262
13.2.2. Cittadino extracomunitario in Italia .....	263

## **Capitolo XIV**

### **LAVORATORI ITALIANI ALL'ESTERO**

14.1. Autorizzazione all'espatrio .....	265
14.2. Iscrizione e cancellazione dall'AIRE .....	273

## **Capitolo XV**

### **LAVORATORI STRANIERI IN ITALIA**

15.1. Cittadini comunitari.....	275
15.1.1. Libera circolazione e regimi transitori .....	275
15.1.2. Formalità amministrative per i cittadini dell'Unione – Iscrizione anagrafica .....	277
15.2. Cittadini extracomunitari.....	279
15.2.1. Visto per affari.....	279
15.2.2. Quote d'ingresso e Decreto flussi .....	282

15.2.3. Ingresso fuori quota.....	284
15.2.4. Carta Blu (assunzione diretta di personale altamente qualificato).....	289
15.2.5. Lavoro autonomo.....	292
15.2.6. Permesso di soggiorno CE per soggiornanti di lungo periodo (ex carta di soggiorno).....	294

### **Capitolo XVI POLITICHE DI COMPENSATION E DI NEUTRALITÀ FISCALE**

*di Carmine Perna*

16.1. Introduzione .....	299
16.2. Trattamento economico.....	300
16.2.1. Benefici aziendali per distacchi di breve periodo .....	301
16.2.2. Benefici aziendali per distacchi di lungo periodo .....	302
16.2.3. Politiche di neutralità fiscale .....	302
16.3. Cosa fanno le aziende oggi?.....	305
16.4. Misurare il ritorno dell'investimento "mobilità" .....	307

### **DOCUMENTAZIONE**

Dichiarazione di residenza fiscale.....	311
Convenzioni per evitare le doppie imposizioni.....	313
Richiesta di accesso alla procedura di collaborazione volontaria.....	321
INPS, Circolare 10 aprile 2001, n. 86.....	324
INPS, Circolare 1° luglio 2010, n. 83 .....	330
Modello A1.....	358
Modello S1 .....	361