

XXXII CONGRESSO di studio di FISCALITÀ INTERNAZIONALE

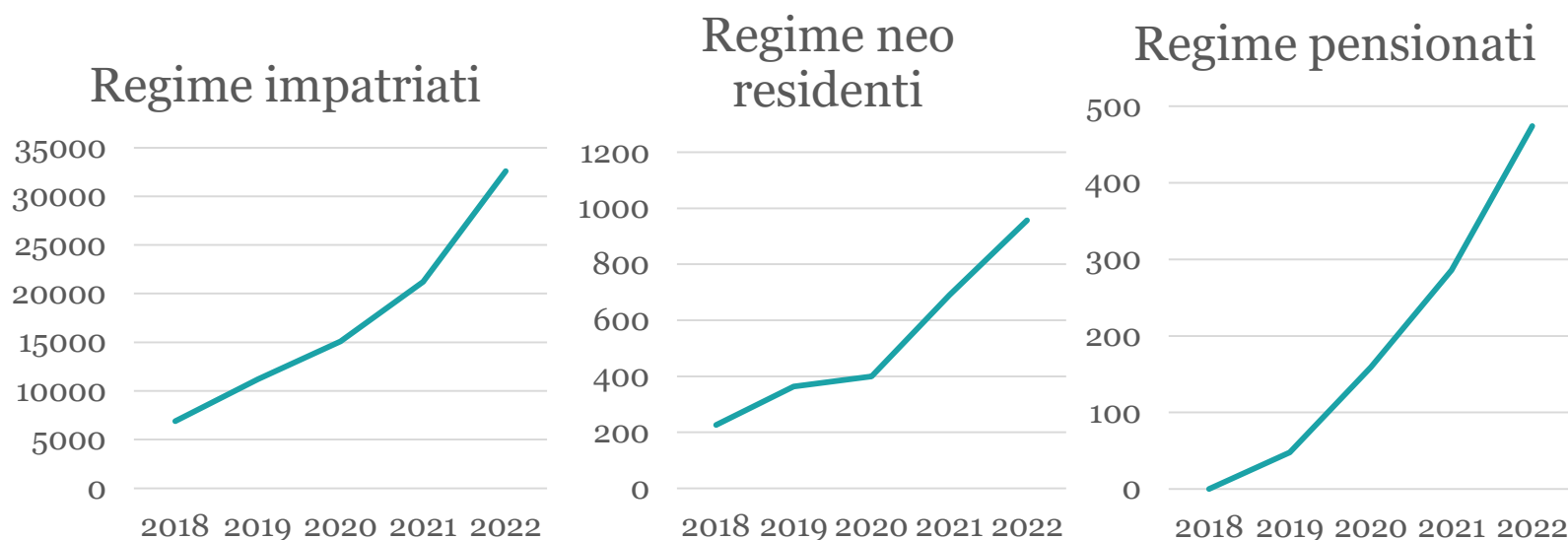
Novità sul regime degli impatriati e neo residenti

Luca Valdameri
Partner – Pirola Pennuto Zei & Associati

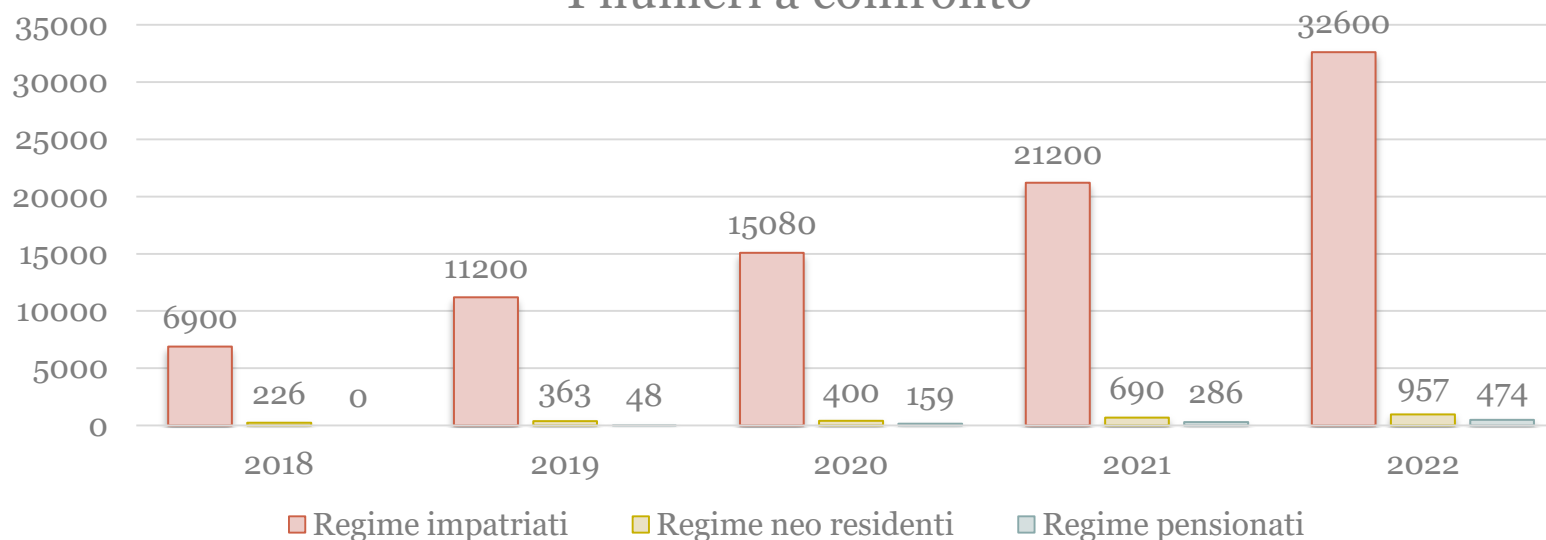
AGENDA

1. Dati statistici sui regimi fiscali attrattivi per le persone fisiche
2. Nuovo regime agevolativo a favore dei lavoratori impatriati (2024)
3. Regime dei neo residenti
4. Principali Stati Europei a confronto

1. Dati statistici sui regimi fiscali attrattivi per le persone fisiche



I numeri a confronto



Fonte: Analisi dati IRPEF 2018 – 2022, MEF

2. Nuovo regime agevolativo a favore dei lavoratori impatriati

Art. 5 D.lgs. 209/2023

Nuove regole da 1.1.2024

1. **CAP di reddito (annuale): euro 600.000**
 2. **Imponibile 50%** (reddito d'impresa non più agevolabile) **o 40%** in caso di relocation con figlio minore o nascita/adozione figlio.
 3. **3 anni** residenza estera (anche non AIRE purchè residente in altro Stato ai sensi DTA) / da **6 a 7 anni** in caso di trasferimento intercompany (residenza estera rafforzata)
 4. **5 anni** di durata
 5. **Mantenimento residenza fiscale in Italia per 4 anni**
 6. Requisito di elevata qualificazione o specializzazione
-
- **Grandfathering:** le disposizioni abrogate (vecchio regime impatriati) **continuano, tuttavia a trovare applicazione** nei confronti dei soggetti che hanno trasferito la loro **residenza anagrafica in Italia entro il 31 dicembre 2023**. Per i **rapporti di lavoro sportivo**, vecchie regole applicabili a coloro che hanno **stipulato il relativo contratto** entro la stessa data.
 - **Chiarimenti da Agenzia delle Entrate (e.g. circolari): non pervenuti**

2. Nuovo regime agevolativo a favore dei lavoratori impatriati

	Regime dei lavoratori impatriati	Nuovo regime dei lavoratori impatriati (2024)
Redditi oggetto di agevolazione	Illimitato per dipendenti	Euro 600.000
Base imponibile	30% - 10%	50% - 40%
Periodi di imposta con residenza estera precedenti il rientro	2	3
Attività lavorativa	Richiesta prevalenza in Italia	Richiesta prevalenza in Italia
Possesso dei requisiti di elevata qualificazione o specializzazione*	no	sì
Durata	5 periodi di imposta (estendibili a 10)	5 periodi di imposta
Vincoli al mantenimento della residenza fiscale in Italia	2 periodi di imposta	4 periodi di imposta

* Come definiti dal decreto legislativo 28 giugno 2012, n. 108, e dal decreto legislativo 9 novembre 2007, n. 206 (di cui alla prima versione del regime impatriati).

3. Regime dei neo residenti (c.d. regime flat tax)

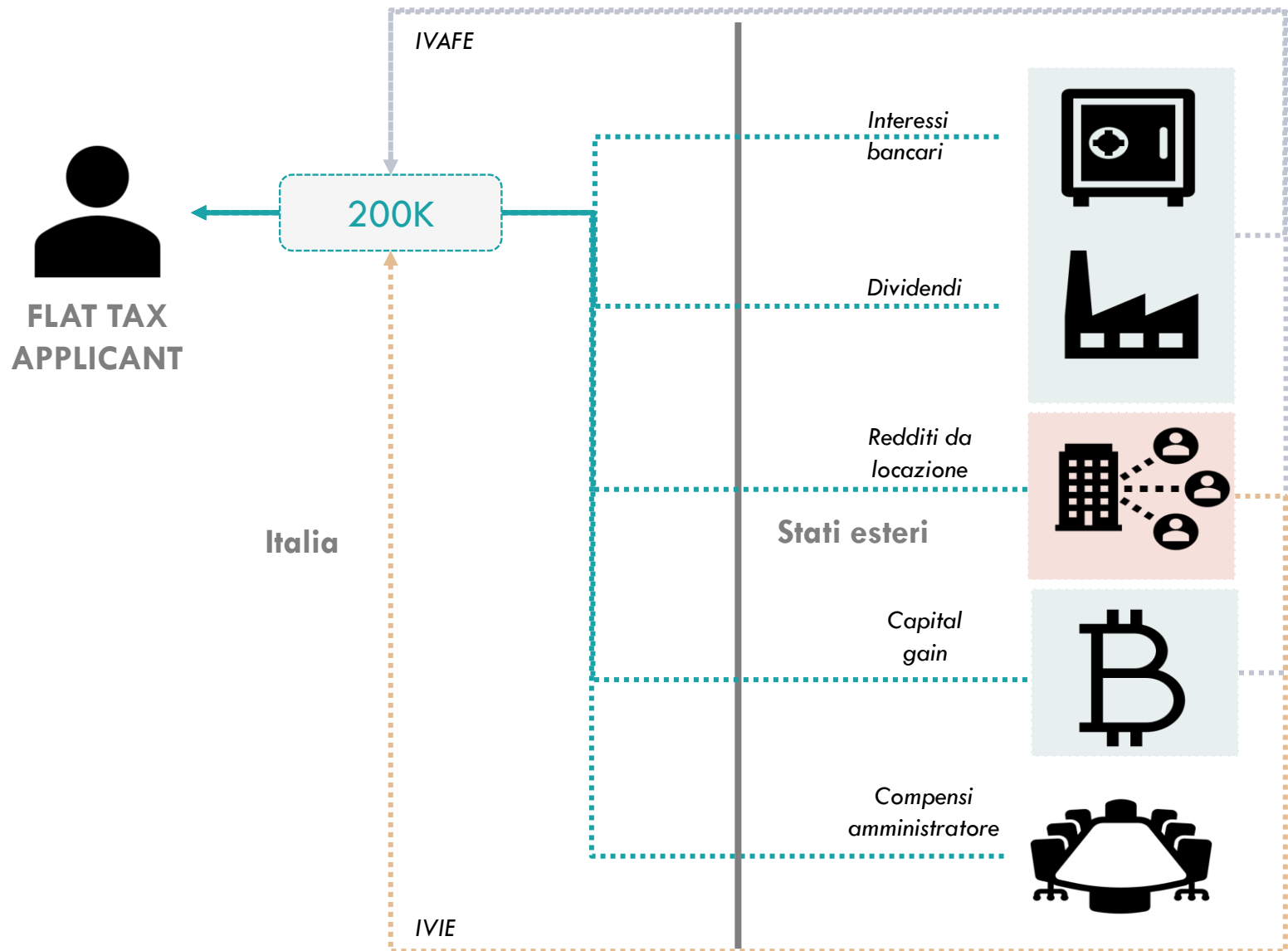
- Introdotto nel 2017, il regime flat tax ha passato il vaglio dell'intero spettro politico.
- **Ispirato dal regime dei globalisti svizzero e dal regime britannico del “res non dom”**: a differenza del regime dei globalisti, non preclude lo svolgimento di un'attività lavorativa in Italia e, a differenza del regime “res non dom” (abolito dal 6 Aprile 2025), permette la “remittance” in Italia.
- **Inaspettato incremento «agostano» della flat tax annua a 200.000 Euro ad opera del d.l. 113/2024 (art. 2)**; l'incremento si applica « [...] ai soggetti che hanno trasferito nel territorio dello Stato la residenza ai fini dell'articolo 43 del codice civile successivamente alla data di entrata in vigore del presente decreto. ».

Proposta al Governo: flat tax proporzionale a ricchezza individuo (e.g. regime dei globalisti svizzeri) ?

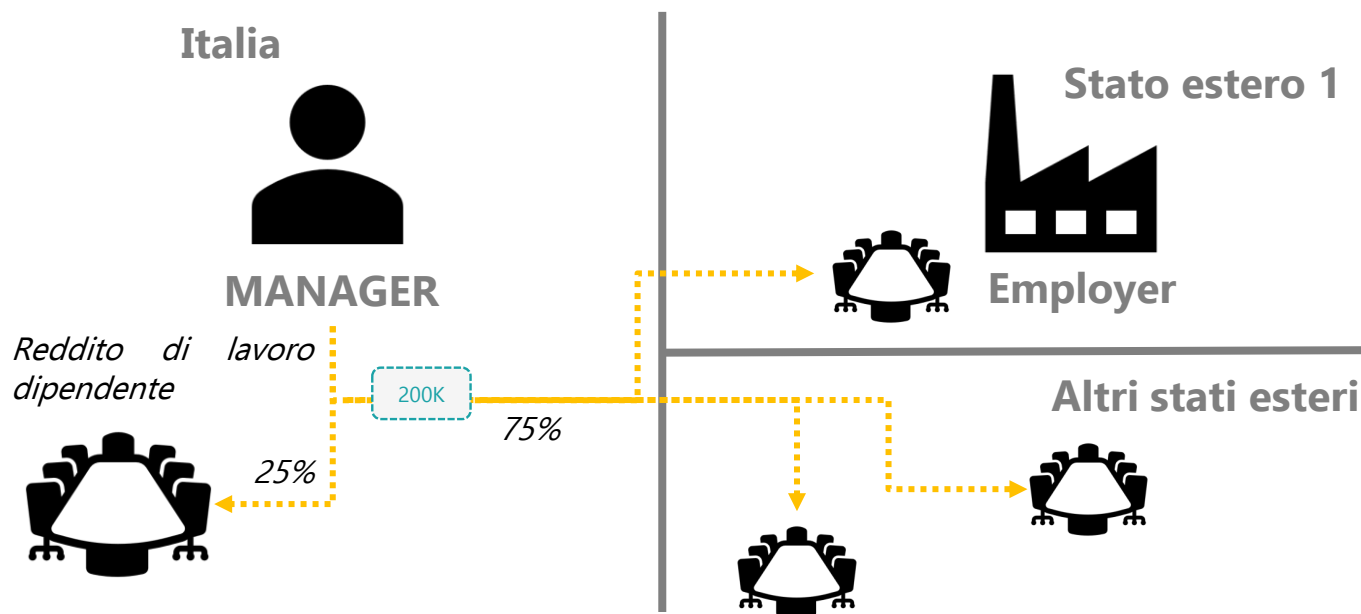
3. Regime dei neo residenti (c.d. regime flat tax)

- **Flat tax annua di Euro 200.000:** imposta sostitutiva delle imposte sui redditi prodotti all'estero, IVIE e IVAFE.
- **Applicabile da soggetti che acquisiscono la residenza fiscale italiana** e che non sono stati fiscalmente residenti in Italia in almeno 9 dei 10 anni precedenti l'opzione.
- **Redditi di fonte italiana tassati ordinariamente;**
- **Durata sino a 15 anni;**
- **Estendibile a familiari** (previo pagamento di Euro 25.000 da parte del familiare);
- La **Flat tax assorbe imposta sulle donazioni e sulle successioni** dei beni situati all'estero.
- **Esonero dalla compilazione del quadro RW** (eccezion fatta per le partecipazioni qualificate)

3. Regime dei neo residenti (c.d. regime flat tax)



3. Regime dei neo residenti (c.d. regime flat tax)



TASSAZIONE ITALIANA

- ✓ € 200K sui redditi di lavoro dipendente derivanti dallo svolgimento dell'attività lavorativa all'estero (75%)
- ✓ Tassazione ordinaria IRPEF sui redditi di lavoro dipendente di fonte italiana (25%)

TASSAZIONE STATO ESTERO 1

- ✓ Reddito di lavoro dipendente tassato sulla base dei giorni di lavoro ivi svolti. Il paragrafo 2 dell'articolo 15 della Convenzione contro le doppie imposizioni non è applicabile (in quanto il datore di lavoro è estero)

TASSAZIONE ALTRI STATI

- ✓ Potenzialmente nessuna tassazione, compatibilmente all'articolo 15, paragrafo 2 della Convenzione contro le doppie imposizioni

4. Principali Stati europei a confronto

	Italia	Regno Unito	Portogallo	Svizzera	Monaco
Regime fiscale	<i>Flat tax regime</i>	<i>Res Non Dom</i>	<i>Non habitual residents (NHR)</i>	<i>Swiss lump-sum regime</i>	-
Protezione DTA	Si	Si	Si/no	No	DTA con pochi Stati
Costo annuo	€200k flat su redditi di fonte estera, tassazione ordinaria su redditi di fonte italiana. €25k per estensione a familiare	Sino a GBP60k. Reddito di fonte britannica tassato ordinariamente. Reddito di fonte estera non tassato in assenza di <i>remittance</i> in UK.	10% su pensioni di fonte estera / 20% su redditi di lavoro dipendente o autonomo (derivanti da attività ad alto valore aggiunto)	Basato sulla ricchezza (minimo CHF150k annui)	Nessuna imposizione sui redditi
Durata	15 anni	Illimitato	10 anni	Illimitato	Illimitato
Beneficiari	Top managers / Artisti / Rentiers / Pensionati	Top managers / Artisti / Rentiers	Lavoratori dipendenti / Pensionati	Rentier	Artisti / Sportivi / Rentiers
Commenti	-	Abolito dal fiscal year 25/26 (6 aprile 2025); nuovo FIG (foreign income and gains)	Abolito; nuovo regime simil Beckham law spagnola	Non applicabile a cittadini svizzeri / non permessa attività di lavoro in Svizzera.	-

4. Principali Stati europei a confronto

Il caso del Regno Unito – abolizione storica del regime Res Non Dom

Autumn Budget 2024

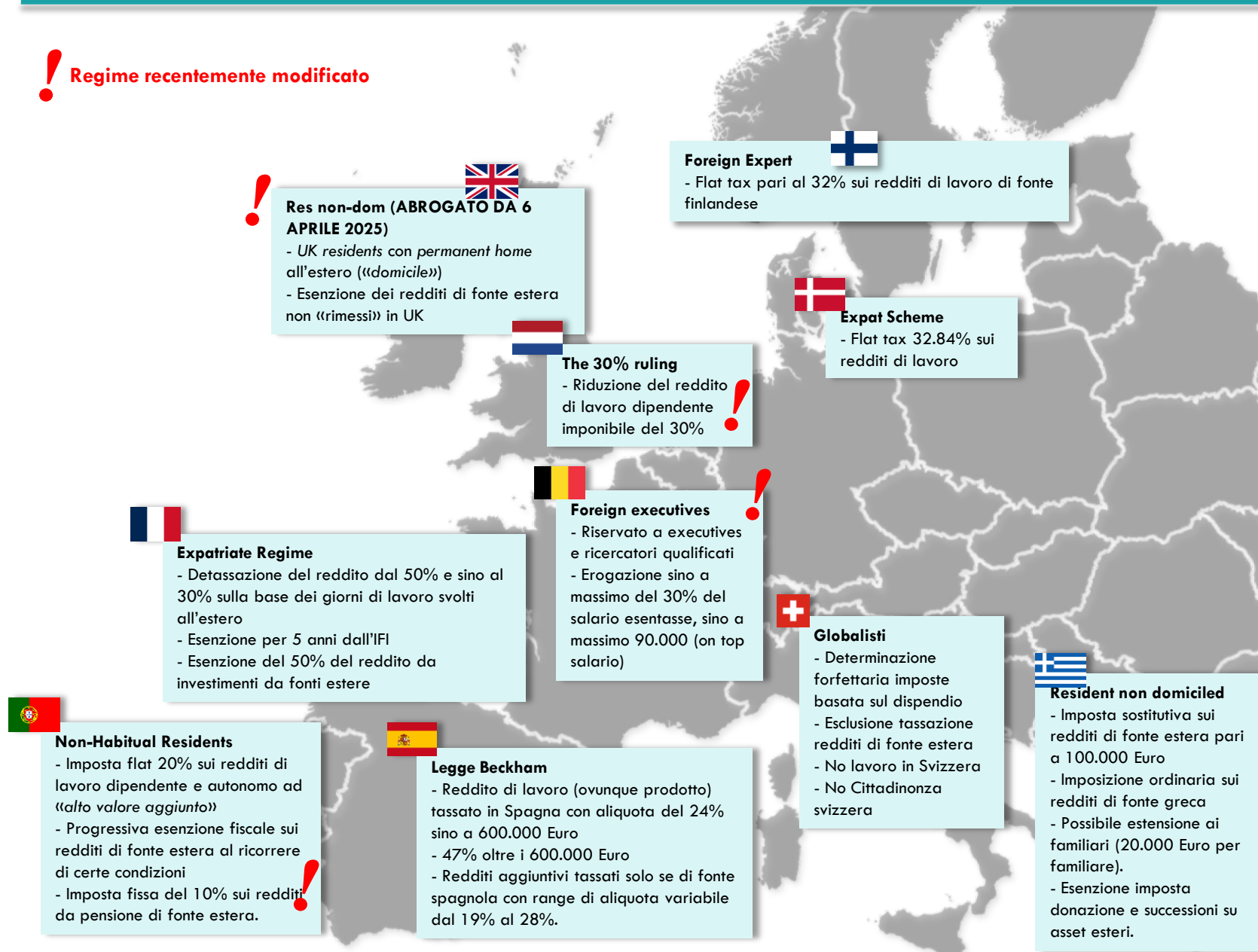


1. «**Res non dom no more**»: il partito laburista ha abolito, a partire dal 6 aprile 2025, il regime «Res non dom» - **svolta storica dopo oltre 200 anni di applicazione**;
2. Secondo gli ultimi dati dell'*Her Majesty Revenue and Customs (HMRC)*, **68.800 persone hanno richiesto lo status di non-dom nel 2022¹**;
3. Introduzione «**Foreign Income and gains (FIG) exclusion**»: I redditi esteri (FIG) non saranno soggetti all'imposta sui redditi britannica per i primi quattro anni di residenza, a condizione che l'individuo che si trasferisce nel Regno Unito non sia stato residente in nessuno dei **dieci** anni precedenti l'arrivo.

¹ <https://www.gov.uk/government/statistics/statistics-on-non-domiciled-taxpayers-in-the-uk/statistical-commentary-on-non-domiciled-taxpayers-in-the-uk--2#non-domiciled-uk-resident-taxpayers-remittance-basis-and-arising-basis>

4. Principali Stati europei a confronto

! Regime recentemente modificato



GRAZIE PER L'ATTENZIONE!



www.pirolapennutozei.it

Partner

Luca Valdameri

Email: luca.valdameri@studiopirola.com