



# IL FORFAIT ITALIANO



## IN BREVE

Tra le misure introdotte, volte ad attirare in Italia nuovi residenti, e attualmente in vigore in Italia, rientra il regime agevolativo previsto dall'art 24 bis.

In base a questo regime è possibile pagare un forfait di 200'000 euro che copre i redditi di fonte estera, mentre i redditi di fonte italiana sono assoggettati alle normali aliquote IRPEF.

Il regime di favore è estendibile anche ai familiari della persona che decide di trasferire la residenza in Italia, semplicemente incrementando di 25'000 euro all'anno l'importo dovuto.

Inoltre, il regime dei neo-residenti copre anche le imposte di successione e donazione sugli averi depositati all'estero derogando quindi alle norme di diritto interno che prevedono, in caso di residenza in Italia, la tassazione del patrimonio detenuto all'estero.

La finalità delle norme è quello di incentivare il trasferimento di residenza di soggetti esteri che abbiano degli elevati patrimoni e redditi di fonte estera.

Questo regime ha visto un successo crescente nel corso degli anni e attualmente ci sono più di 2'000 residenti che sfruttano questo regime di favore.



## CHI PUÒ BENEFICIARE E A QUALI CONDIZIONI

Il regime previsto dall'art. 24 bis è accessibile sia da parte di cittadini italiani sia da parte di cittadini stranieri.

I requisiti imposti dalla legge, al fine di poter validamente sfruttare questo nuovo regime, sono costituiti dal trasferimento della residenza fiscale in Italia, così come disposto dall'art. 2 TUIR, e non essere stati fiscalmente residente in Italia per almeno 9 dei 10 anni precedenti al trasferimento e dunque all'inizio della validità dell'opzione.

### > DURATA

Il regime ha una durata limitata nel tempo e gli effetti dell'opzione vengano meno decorsi 15 anni.

Il decorrere della validità dell'opzione si perfeziona con la presentazione della dichiarazione dei redditi riferita al periodo d'imposta in cui la persona fisica ha trasferito la residenza sul territorio italiano oppure con la dichiarazione dei redditi riferita al periodo successivo a quello in cui la persona fisica ha trasferito la residenza.

### > INTERPELLO

Al fine di consentire una maggiore sicurezza nel corso della fruizione del regime, è prevista la possibilità di presentare un interpello probatorio al fine di ottenere conferma della sussistenza delle condizioni che permettono l'accesso al regime.

L'interpello può essere presentato tramite specifica istanza con la quale il contribuente indica la sussistenza degli elementi necessari per accedere al regime agevolativo ed è prevista una specifica check-list.

L'Agenzia delle Entrate, dal suo lato, deve rendere la risposta sulla questione oggetto di interpello entro 120 giorni. L'interpello può essere presentato entro il termine per la presentazione della dichiarazione relativa al periodo d'imposta in cui viene trasferita la residenza in Italia.

#### › REGIME AGEVOLATIVO

L'opzione consente di beneficiare dell'applicazione di un'imposta sostitutiva pari a 200.000 euro all'anno sui redditi prodotti all'estero, a prescindere dalla tipologia e qualificazione. Per ciascun familiare che fruisca del regime, l'imposta aggiuntiva dovuta è pari a 25'000 euro.

Il regime prevede l'esenzione dall'obbligo del monitoraggio fiscale e dal pagamento di IVIE e IVAFE e copre anche l'imposta sulle successioni e donazioni degli averi detenuti all'estero, derogando quindi alle regole normalmente previste per i residenti in Italia secondo il regime ordinario.

Inoltre, sono considerati redditi di fonte italiana anche le plusvalenze da partecipazioni qualificate realizzati nei primi 5 anni di validità dell'opzione.

#### › ESCLUSIONE DI ALCUNI STATI DALL'OPZIONE

Il regime dei neo-residenti prevede anche la possibilità di escludere taluni stati esteri dal regime. In questo modo i redditi di fonte estera generati in tali stati verranno tassati secondo il regime ordinario. L'esclusione di tali stati ha natura irrevocabile, ma può essere effettuata anche con una modifica successiva rispetto all'inizio della durata dell'opzione. I redditi generati all'estero ed esclusi dall'imposta forfettaria consentono al percettore di poter beneficiare del credito per le imposte assolte all'estero.

#### › REVOCA

Il regime ha carattere temporaneo e pertanto gli effetti cessano una volta decorsi 15 anni dal periodo d'imposta di validità dell'opzione.

Inoltre, trattandosi di un regime facoltativo e opzionale, al neo-residente è consentita la revoca prima che siano decorsi 15 anni di validità.

La revoca del contribuente principale si estende anche ai familiari a cui era stata estesa l'opzione.

#### › DECADENZA DELL'OPZIONE

L'omesso o parziale versamento dell'imposta sostitutiva entro la data prevista per il pagamento del saldo delle imposte sui redditi, fa venir meno il regime, con effetto dal periodo d'imposta rispetto al quale doveva essere eseguito il versamento.

LA STRUTTURA INTERNAZIONALE DI WEALTH PLANNING DI EDMOND DE ROTHSCHILD  
È A VOSTRA DISPOSIZIONE PER ULTERIORI INFORMAZIONI.

This document is issued by the Edmond de Rothschild Group. Ridotto ad aprile 2024.

It has no contractual value and is provided for information purposes only and does not constitute personalized legal, tax or accounting advice. This document should not be construed as an offer of financial products or services or a recommendation to buy or sell a financial instrument or to subscribe to a financial service. The information contained herein has not been reviewed in light of your personal circumstances or your specific objectives or needs. You should consult your own independent advisors. This document is based on information from external sources or documents deemed reliable. The Edmond de Rothschild Group endeavours to ensure that the information contained herein is accurate, complete and up to date but cannot guarantee its completeness or accuracy. Any investment involves risks, in particular the risk of loss of capital and fluctuations in value and return. In no event shall any entity of the Edmond de Rothschild Group, its directors or employees, be liable for any direct or indirect damages, losses, costs, claims, compensation or other expenses arising out of the use or distribution of this document or any decision taken in reliance thereon. Unless otherwise indicated, the sources used in this document are those of the Edmond de Rothschild Group. This document is confidential and intended solely for use by the Edmond de Rothschild Group and the persons to whom it is issued. Any reproduction or use of all or part of this document and its contents, in any form and for any purpose whatsoever, is strictly prohibited, except with the prior written consent of the Edmond de Rothschild Group. Copyright © Edmond de Rothschild Group - All rights reserved