REGIMI AGEVOLATIVI IN ITALIA

IN BREVE

Con l'obiettivo di sostenere la crescita a livello economico e culturale, il Governo italiano ha deciso di introdurre delle misure agevolative finalizzate ad attirare risorse umane in Italia.

Attualmente esistono 4 misure agevolative, aventi ad oggetto una platea di soggetti differente, ma tutte accomunate dalla necessità di trasferire la residenza fiscale in Italia.

I regimi agevolativi non sono fra loro cumulativi.

CHI PUÒ BENEFICIARNE E A QUALI CONDIZIONI

Il comune denominatore di queste misure consiste nella necessità di trasferire la residenza fiscale in Italia ai sensi dell'art. 2 del TUIR, recentemente oggetto di modifiche.

In tutti questi casi è richiesta una permanenza all'estero, antecedente al trasferimento in Italia, variabile a seconda del regime agevolativo.

La fruibilità di tali regimi è consentita a tutti i soggetti che decidano di trasferire la residenza in Italia, rispettandone i requisiti oggettivi e soggettivi.

I REGIMI AGEVOLATIVI PER LAVORATORI

1. REGIME DEGLI "IMPATRIATI"

Il regime degli "impatriati" è stato oggetto di recenti modifiche per mano del D.lgs. 209/2023.

- **Requisiti**: non essere stato residente in Italia per almeno 3 anni precedenti al trasferimento e impegno a restare residente in Italia per almeno 4 anni. Sono previste delle particolari condizioni in caso di trasferimento in Italia, qualora il datore di lavoro appartenga allo stesso gruppo. Rispetto al passato viene anche richiesto il possesso dei requisiti di elevata qualificazione o specializzazione.
- **Regime agevolativo**: i redditi da lavoro dipendente o autonomo, svolto in Italia, concorreranno alla formazione della base imponibile IRPEF per un ammontare pari al 50%. Chi ritorna in Italia con almeno un figlio minore a carico avrà un'agevolazione rafforzata che sale al 60%.

  Rispetto al precedente regime vengono introdotte due novità: la soglia massima agevolabile è di 600.000 euro per periodo d'imposta.
- **Durata**: la durata dell'agevolazione è di 5 anni, senza possibilità di proroga, diversamente da quanto previsto in precedenza.

2. DOCENTI E RICERCATORI

Il regime relativo al rientro di docenti e ricercatori in Italia prevede un abbattimento del 90% del reddito di lavoro prodotto per un periodo complessivo di 6 anni, tale regime può essere esteso nel caso in cui vi siano figli minori a carico. Inoltre, è necessario che in Italia venga svolta un'attività di docenza o di ricerca.

REGIMI AGEVOLATIVI PER NEORESIDENTI E PENSIONATI

1. NEO RESIDENTI 24 bis TUIR

- **Requisiti**: il requisito di ordine soggettivo è il trasferimento della residenza fiscale in Italia, così come disposto dall'art. 2 TUIR, non essere stati fiscalmente residente in Italia per almeno 9 dei 10 anni precedenti al trasferimento e dunque all'inizio della validità dell'opzione. Il regime è fruibile sia da parte di cittadini stranieri sia da parte di cittadini italiani. Inoltre, tale regime, è estendibile anche al coniuge ed ai familiari.
- Al fine di consentire una maggiore sicurezza nel corso della fruizione del regime, è prevista la possibilità di presentare un interpello al fine di ottenere conferma della sussistenza delle condizioni che permettono l'accesso al regime.
- **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.
- **Validità dell'opzione e durata**: la scelta dell'opzione si perfezione con la presentazione della dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta e con il pagamento dell'imposta sostitutiva entro il termine del 30 giugno. Qualora non intervengano eventi modificativi in relazione alla validità dell'opzione, l'opzione si intende tacitamente rinnovata. L'opzione è automaticamente caducata decorsi 15 anni dal primo periodo d'imposta di validità dell'opzione.

2. FLAT TAX PENSIONATI

Le persone fisiche, non residenti da almeno 5 anni precedenti e titolari di redditi da pensione erogati da soggetti esteri, che trasferiscono la residenza fiscale in Italia in uno dei Comuni delle regioni del Sud, che abbia meno di 20mila abitanti, possono beneficiare di un regime fiscale opzionale che prevede la tassazione di tutti i redditi prodotti all'estero con un'imposta sostituiva pari al 7% per una durata di 10 anni. Inoltre, è previsto l'esonero dall'obbligo di monitoraggio e dal pagamento dell'IVIE e IVAFE. L'opzione per il regime sostitutivo si perfeziona con la presentazione della dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta in cui viene trasferita la residenza.

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