

# Incentivi per l'attrazione del capitale umano

33° CONGRESSO AMA TORINO

Stefano Vignoli

25 ottobre 2024

# I REGIMI PER NEO-RESIDENTI



## REGIMI CHE AGEVOLANO REDDITI E PATRIMONI ALL'ESTERO:

- Regime dei Paperoni (art. 24-bis TUIR)
- Regime dei pensionati (art. 24-ter TUIR)

## REGIMI CHE AGEVOLANO CHI SI TRASFERISCE IN ITALIA PER MOTIVI DI LAVORO:

- Regime ricercatori e professori (art. 44 DL n. 78/2010);
- Regime degli impatriati (art. 5 DLgs n. 209/2023);

# REGIME DEI PAPERONI (ART. 24-BIS TUIR)

Destinatari: HNWI

Imposizione: Imposta sostitutiva di 100 / 200 mila euro (25.000 euro per familiare aggiunto). Esenzione anche ai fini Ivie, Ivafe e quadro RW. Le plusvalenze da cessione di partecipazione qualificata diventano esenti solo dopo il 5° anno (con possibilità di deroga).

Durata: 15 periodi di imposta

Condizioni

- non aver risieduto in Italia per 9 degli ultimi 10 periodi di imposta;
- trasferire la residenza in Italia

Interpello raccomandato ma non obbligatorio



# IL REGIME DEI PENSIONATI (ART. 24-TER)

Destinatari: contribuenti che percepiscono una pensione di fonte estera

Imposizione: flat tax 7% su tutti i redditi di fonte estera; esonero Ivie e Ivafe

Durata: 10 anni



## Condizioni

- Non aver risieduto in Italia negli ultimi 5 periodi di imposta;
- Trasferire la residenza:
  - in una città del Sud con meno di 20 mila abitanti;
  - in un Comune non incluso nelle 8 regioni del Sud che ha subito gli eventi sismici nel 2009, 2016 o 2017 (principalmente Umbria, Lazio e Marche)

# REGIME DEI PROFESSORI E RICERCATORI

Destinatari: professori e ricercatori dipendenti o con partita Iva

Imposizione: riduzione del 90% della base imponibile degli emolumenti (reddito lavoro dipendente o autonomo).

Durata: 6 periodi di imposta; 8 periodi per chi acquista immobile / ha un figlio a carico (fino a 13 anni per chi ha 3 figli a carico)

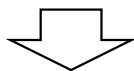
## Condizioni

- possesso di titolo di studio universitario o equiparato ;
- svolgimento di documentata attività di ricerca/docenza all'ester presso centri di ricerca / università per almeno 2 anni continuativi ;
- residenza estera (non occasionale);
- trasferimento di residenza in Italia e svolgimento di attività lavorativa in Italia

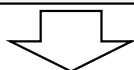


## «NUOVO» REGIME IMPATRIATI

- ❑ CON IL D.LGS 209/2023 VENGONO ABROGATI:
  - L'ART. 16 DEL DLGS. 14 SETTEMBRE 2015, N. 147
  - L'ART. 5, COMMI 2-BIS, 2-TER E 2-QUATER, DEL DL 34/2019



**Il vecchio e più vantaggioso regime degli impatriati va progressivamente ad esaurirsi. Dal 2024 coesistono:**



**1. Lavoratori trasferiti fino al 29.4.19**

**2. Lavoratori trasferiti dal 30.4.19 al 31.12.2023**

**3. Lavoratori trasferiti dal 1.1.2024**



## «NUOVO» REGIME IMPATRIATI

Destinatari: lavoratori dipendenti e lavoratori autonomi

Imposizione: riduzione del 50% della base imponibile del reddito di lavoro dipendente o autonomo; la riduzione sale al 60% per chi ha figli a carico residenti

Durata: 5 periodi di imposta;

### Condizioni

- Requisiti di elevata qualificazione e specializzazione (laurea triennale; esercizio professioni regolamentate): non è necessario che il lavoro coincida con la qualifica;
- Lavoro prestato prevalentemente in Italia;
- Trasferimento di residenza in Italia con impegno a risiedere almeno 4 periodi;
- Assenza di residenza nei 3 anni precedenti;
- Per i trasferimenti intragruppo richiesta maggiore permanenza all'estero: 6 anni (7 se in precedenza lavorava in Italia per lo stesso gruppo);

## «NUOVO» REGIME IMPATRIATI

- Il nuovo regime si applica soltanto a chi si trasferisce in Italia dal 1° gennaio 2024; previsto un regime transitorio;
- L'agevolazione vale solo per la categoria reddituale agevolata;
- È richiesto un nesso di collegamento tra trasferimento di residenza e inizio lavoro impatriato;
- Lavoratori autonomi applicano il limite de minimis (300 mila euro dal 2024);
- L'agevolazione impatriati viene applicata dal datore di lavoro o in busta paga;
- Per l'applicazione da parte del datore di lavoro occorre inviare attestazione requisiti;
- Il regime è incompatibile con quello dei ricercatori e professori;
- Non osta l'accesso al regime la mancata iscrizione Aire in stato «convenzionato»



# NUOVA DEFINIZIONE DI RESIDENZA

## Art. 2 comma 2 TUIR come modificato dall'articolo 1 D.Lgs 209/2023

Ai fini delle imposte sui redditi si considerano residenti le persone che per la maggior parte del periodo d'imposta, **considerando anche le frazioni di giorno**, hanno la residenza ai sensi del codice civile o il domicilio nel territorio dello Stato **ovvero che sono ivi presenti**.

**Ai fini dell'applicazione della presente disposizione, per domicilio si intende il luogo in cui si sviluppano, in via principale, le relazioni personali e familiari della persona.**

Salvo prova contraria, **si presumono** altresì **residenti** le persone iscritte per la maggior parte del periodo di imposta nelle anagrafi della popolazione residente.

# LA NUOVA RESIDENZA - NOVITÀ

**COSA NON CAMBIA**



**I CRITERI SONO ALTERNATIVI**

**«MAGGIOR PARTE DEL PERIODO DI IMPOSTA»  
NO SPLIT YEAR**

**LA RESIDENZA EX. ART. 43 C.C. COME  
DIMORA ABITUALE**

**INVERSIONE DELL'ONERE DELLA PROVA PER  
CHI SI TRASFERISCE IN PAESI BLACK LIST**

**LA RESIDENZA IN MATERIA DI IMPOSTA  
SUCCESSIONI E DONAZIONI**

**COSA CAMBIA**



**I CRITERI DIVENTANO 4**

**NUOVO CRITERIO DELLA PRESENZA**

**L'ISCRIZIONE ALL'ANAGRAFE  
AMMETTE PROVA CONTRARIO**

**IL DOMICILIO GUARDA SOLTANTO AGLI  
INTERESSI PERSONALI E FAMILIARI**