

## SOMMARIO

### Capitolo I I FATTORI CHE INFLUISCONO SULLE SCELTE IMPRENDITORIALI

|     |  |    |
|-----|--|----|
| 1.1 | L'internazionalizzazione delle imprese e l'apertura di nuovi mercati.....                          | 3  |
| 1.2 | Apertura di uffici di rappresentanza e stabili organizzazioni.....                                 | 9  |
| 1.3 | Invio/assunzione <i>in loco</i> di proprio personale – aspetti contrattuali .....                  | 20 |
| 1.4 | Invio/assunzione <i>in loco</i> di proprio personale – aspetti fiscali.....                        | 28 |
| 1.5 | Invio/assunzione <i>in loco</i> di proprio personale – aspetti giuslavoristici ...                 | 34 |
| 1.6 | Invio/assunzione <i>in loco</i> di proprio personale – aspetti previdenziali e assistenziali ..... | 36 |
|     | 1.6.1 Procedure e regime applicabile in ambito europeo.....  | 37 |
|     | 1.6.2 Procedure e regime applicabile in ambito <i>extra</i> UE.....                                | 43 |
| 1.7 | <i>Abstract</i> .....  | 48 |
| 1.8 | Riferimenti .....  | 52 |

### Capitolo II TRASFERITA, TRASFERIMENTO, DISTACCO: CARATTERISTICHE E DISTINZIONI

|     |  |     |
|-----|--|-----|
| 2.1 | Premessa .....   | 57  |
| 2.2 | La trasferta.....  | 59  |
|     | 2.2.1 Disciplina generale.....                                   | 59  |
|     | 2.2.2 Le trasferte occasionali o missioni.....                   | 64  |
|     | 2.2.3 Accertamento in concreto della trasferta.....              | 65  |
| 2.3 | Il trasferimento .....   | 67  |
|     | 2.3.1 Disciplina generale.....                                   | 67  |
|     | 2.3.2 Il trasferimento all'estero .....                          | 70  |
| 2.4 | Il distacco .....  | 73  |
|     | 2.4.1 Disciplina generale.....                                   | 73  |
|     | 2.4.2 Il distacco all'interno del trasferimento all'estero ..... | 81  |
|     | 2.4.3 Distacco e somministrazione: cenni e rinvio.....           | 97  |
| 2.5 | <i>Abstract</i> .....  | 99  |
| 2.6 | Riferimenti .....  | 102 |

### Capitolo III I CONTRATTI

|       |  |     |
|-------|--|-----|
| 3.1   | Premessa .....   | 107 |
| 3.2   | La legge applicabile .....   | 113 |
| 3.3   | I principali contenuti contrattuali .....  | 121 |
| 3.3.1 | Profili giuslavoristici .....  | 121 |
| 3.3.2 | Profili fiscali .....  | 131 |
| 3.4   | Accordo di distacco per i lavoratori <i>extra</i> -UE: procedure e documenti necessari alla luce della norme sull'immigrazione ..... | 135 |
| 3.5   | Distacco e somministrazione: analogie e differenze .....   | 142 |
| 3.6   | <i>Abstract</i> .....  | 148 |
| 3.7   | Riferimenti .....  | 152 |
| 3.8   | Appendice .....  | 154 |
|       | Accordo di distacco – facsimile .....  | 154 |
|       | Comunicazioni di distacco .....  | 156 |
|       | Comunicazione al lavoratore in trasferta .....   | 159 |
|       | Dichiarazione di residenza ai fini fiscali .....   | 160 |

### Capitolo IV LA GESTIONE DEL RAPPORTO DI LAVORO

|       |  |     |
|-------|--|-----|
| 4.1   | Premessa .....   | 163 |
| 4.2   | I principi generali: condizioni di lavoro e di occupazione .....   | 166 |
| 4.3   | Le tutele economiche e normative .....   | 169 |
| 4.3.1 | Il trattamento economico di base e integrativo dei lavoratori inviati in missione .....  | 181 |
| 4.4   | La gestione delle cause di sospensione del rapporto di lavoro (malattia, maternità, infortuni, aspettative) e aspetti assicurativi integrativi ..... | 188 |
| 4.5   | Invio di lavoratori all'estero – le novità del D.Lgs. n. 136/2016 di attuazione della Direttiva 2014/67/UE .....                                     | 223 |
| 4.6   | Ulteriori sviluppi in tema di distacco UE: la Direttiva UE n. 2018/957 .....   | 230 |
| 4.7   | <i>Abstract</i> .....  | 231 |
| 4.8   | Riferimenti .....  | 235 |

## Capitolo V

### GLI ASPETTI FISCALI CONNESSI ALLA GESTIONE DEL RAPPORTO DI LAVORO

|     |   |     |
|-----|---|-----|
| 5.1 | Premessa .....  | 241 |
| 5.2 | Il reddito transnazionale e la potestà impositiva .....   | 242 |
| 5.3 | La residenza fiscale dei lavoratori.....  | 246 |
|     | 5.3.1 La disciplina della residenza fiscale prevista dal TUIR.....  | 246 |
|     | 5.3.2 La presunzione di residenza prevista dall'art. 2 co. 2- <i>bis</i><br>del TUIR .....                                | 249 |
|     | 5.3.3 La disciplina convenzionale della residenza fiscale .....   | 250 |
|     | 5.3.4 Il centro degli interessi vitali.....   | 255 |
|     | La ricerca del “ <i>centro degli interessi vitali</i> ” da parte<br>dell'Amministrazione finanziaria .....                | 256 |
| 5.4 | La disciplina fiscale dei redditi da lavoro dipendente.....   | 259 |
|     | 5.4.1 L'art. 15 del Modello OCSE e le <i>stock option</i> .....   | 259 |
|     | Le modifiche al Commentario all'art. 15: il trattamento<br>delle <i>stock options</i> .....                               | 266 |
|     | La portata innovativa delle modifiche al Commentario<br>all'art. 15 introdotte dalla versione 2010 del Modello OCSE ...   | 269 |
|     | 5.4.2 La normativa interna sui redditi di lavoro dipendente prestato<br>all'estero.....                                   | 272 |
|     | 5.4.3 Rapporti tra norma interna e norma convenzionale.....   | 278 |
|     | 5.4.4 L'art. 18 del Modello di Convenzione OCSE .....   | 279 |
|     | L'attribuzione della potestà impositiva.....  | 283 |
|     | I contributi corrisposti ai piani pensionistici esteri.....   | 287 |
|     | La disposizione proposta dal Commentario.....   | 289 |
| 5.5 | Crediti per le imposte pagate all'estero .....  | 296 |
| 5.6 | Il distacco di personale: aspetti fiscali .....   | 307 |
|     | 5.6.1 Il distacco di personale: generalità .....  | 307 |
|     | 5.6.2 Implicazioni ai fini IReS.....  | 311 |
|     | 5.6.3 Il distacco del personale nella disciplina del <i>transfer pricing</i> :<br>generalità .....                        | 311 |
|     | La prassi ministeriale.....   | 318 |
|     | Orientamenti giurisprudenziali .....  | 322 |
|     | 5.6.4 Il distacco del personale nella disciplina del <i>transfer pricing</i> :<br>il riaddebito <i>intercompany</i> ..... | 323 |
|     | 5.6.5 Il distacco nel contratto di rete tra imprese.....  | 325 |
|     | 5.6.6 Implicazioni ai fini IVA.....   | 327 |
|     | 5.6.7 Implicazioni ai fini IRAP .....   | 331 |
| 5.7 | Il regime dei lavoratori transfrontalieri .....   | 332 |
| 5.8 | Gli incentivi per i rientri dei lavoratori in Italia .....  | 338 |

|       |   |     |
|-------|---|-----|
| 5.8.1 | Incentivi per docenti e ricercatori: le novità del D.L. 30 aprile 2019, n. 34 (cd. “ <i>Decreto crescita</i> ”), convertito, con modificazioni, nella Legge 28 giugno 2019, n. 58 ..... | 338 |
| 5.8.2 | Incentivi per i cd. “ <i>contro-esodati</i> ” .....   | 345 |
| 5.8.3 | Incentivi per i lavoratori cd. “ <i>impatriati</i> ” nel cd. “ <i>Decreto crescita</i> ”, convertito, con modificazioni, nella Legge 28 giugno 2019, n. 58 .....                        | 348 |
|       | Impatriati in possesso di laurea – Requisiti soggettivi .....   | 350 |
|       | Ampliamento dei soggetti beneficiari del regime di cui all’art. 16 del D.Lgs. n. 147/2015 ad opera del D.L. n. 34/2019 .....  | 352 |
|       | Opzione per il regime fiscale dei lavoratori impatriati.....  | 355 |
|       | Misura dell’agevolazione.....   | 358 |
|       | Durata .....  | 359 |
|       | Decorrenza e decadenza .....  | 359 |
| 5.8.4 | Incentivi per i cd. “ <i>neo-domiciliati</i> ” .....  | 361 |
| 5.9   | La tassazione degli artisti e degli sportivi .....  | 363 |
| 5.10  | Gli orientamenti della giurisprudenza italiana .....  | 373 |
|       | Corte di Cassazione, Ordinanza interlocutoria n. 2385 del 29 gennaio 2019 .....   | 373 |
|       | Corte di Cassazione, Sez. tributaria, sentenza n. 961 del 21 gennaio 2015 .....   | 376 |
|       | Corte di Cassazione, Sez. V, sentenza n. 15326 del 19 giugno 2013.....  | 379 |
|       | Commissione Tributaria Regionale di Milano, sentenza n. 52 del 9 aprile 2013 .....  | 381 |
|       | Corte di Cassazione, sentenza n. 17956 del 19 ottobre 2012....  | 382 |
|       | Commissione Tributaria Regionale di Genova, sentenza n. 87 del 13 luglio 2012.....  | 385 |
|       | Corte di Cassazione, Sez. V, sentenza n. 5382 del 4 aprile 2012 .....   | 387 |
|       | Corte di Cassazione, Sez. V, sentenza n. 29576 del 29 dicembre 2011 .....   | 390 |
|       | Corte di Cassazione, sentenza n. 23021 del 7 novembre 2011 (ud. del 25 ottobre 2011).....   | 393 |
|       | Corte di Cassazione, Sez. V, sentenza n. 14071 del 27 giugno 2011.....  | 396 |
|       | Corte di Cassazione, Sez. tributaria, sentenza n. 6934 del 25 marzo 2011.....   | 399 |
|       | Corte di Cassazione, Sez. tributaria, ordinanza n. 23250 del 17 novembre 2010 .....   | 402 |
|       | Commissione Tributaria Regionale di Torino, sentenza n. 73 del 12 ottobre 2010 .....  | 404 |

|      |   |     |
|------|---|-----|
|      | Corte di Cassazione, Sez. tributaria, sentenza n. 12259 del 19 maggio 2010 .....  | 406 |
|      | Corte di Cassazione, Sez. tributaria, sentenza n. 1138 del 19 gennaio 2009 .....  | 409 |
|      | Cass., Sez. tributaria, sentenza n. 1709 del 26 gennaio 2007 ....   | 410 |
| 5.11 | <i>Abstract</i> .....   | 411 |
| 5.12 | Riferimenti .....   | 415 |
| 5.13 | Appendice.....  | 417 |
|      | Decreto del 21 dicembre 2018 – “ <i>Determinazione delle retribuzioni convenzionali 2019 per i lavoratori all'estero</i> ” .....  | 417 |
|      | Art. 1 – Retribuzioni convenzionali.....  | 417 |
|      | Art. 2 – Fasce di retribuzione.....   | 418 |
|      | Art. 3 – Frazionabilità delle retribuzioni .....  | 418 |
|      | Art. 4 – Trattamento di disoccupazione per i lavoratori rimpatriati.....  | 418 |
|      | Allegato – Tabella delle retribuzioni convenzionali 2019 .....  | 418 |
|      | Operai e impiegati – Valori 2019 .....  | 418 |
|      | Quadri – Valori 2019 .....  | 422 |
|      | Dirigenti – Valori 2019 .....   | 424 |
|      | Giornalisti – Valori 2019.....  | 425 |
|      | Decreto del 20 dicembre 2017 – “ <i>Determinazione, per l'anno 2018, delle retribuzioni convenzionali di cui all'art. 4, comma 1, del Decreto legge 31 luglio 1987, n. 317, convertito, con modificazioni, dalla Legge 3 ottobre 1987, n. 398</i> ” ..... | 426 |
|      | Art. 1 – Retribuzioni convenzionali.....  | 426 |
|      | Art. 2 – Fasce di retribuzione.....   | 426 |
|      | Art. 3 – Frazionabilità delle retribuzioni .....  | 426 |
|      | Art. 4 – Trattamento di disoccupazione per i lavoratori rimpatriati.....  | 426 |
|      | Allegato – Tabella delle retribuzioni convenzionali 2018 .....  | 427 |
|      | Operai e impiegati – Valori 2018 .....  | 427 |
|      | Quadri – Valori 2018 .....  | 430 |
|      | Dirigenti – Valori 2018 .....   | 431 |
|      | Giornalisti – Valori 2018.....  | 433 |

## Capitolo VI

### GLI ASPETTI PREVIDENZIALI E DI SICUREZZA SOCIALE CONNESSI ALLA GESTIONE DEL RAPPORTO DI LAVORO

|     |                      |     |
|-----|----------------------|-----|
| 6.1 | Premessa .....       | 437 |
| 6.2 | I Paesi europei..... | 439 |

## Sommario

---

|     |  |     |
|-----|--|-----|
| 6.3 | Paesi <i>extraeuropei</i> non convenzionati .....  | 452 |
| 6.4 | I Paesi <i>extraeuropei</i> convenzionati .....  | 460 |
| 6.5 | I Paesi in via di sviluppo.....  | 481 |
| 6.6 | <i>Abstract</i> .....  | 484 |
| 6.7 | Riferimenti .....  | 486 |
| 6.8 | Appendice.....   | 488 |
|     | I principali provvedimenti .....   | 488 |
|     | Circolari e note INAIL.....  | 488 |
|     | Circolari INPS .....   | 489 |
|     | Altri riferimenti.....   | 494 |
|     | Circ. INPS, 15 marzo 1994, n. 87 .....   | 495 |
|     | Circ. INPS, 15 marzo 1994, n. 87 (Oggetto: Legge<br>3.10.1987, n 398. Contribuzione per i lavoratori trasferiti<br>in Paesi esteri con i quali vigono accordi parziali di sicu-<br>rezza sociale)..... | 495 |
|     | Le principali Convenzioni sulla sicurezza sociale.....   | 511 |
|     | La Convenzione Italia-Brasile .....  | 511 |
|     | La Convenzione Italia-Stati Uniti .....  | 526 |
|     | Il Memorandum di intesa tra l'Italia e la Federazione Russa....  | 533 |