

*LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI ESTERI

Prezzo: **Regular Price**
34,00 € **Special Price**
32,30 €



Codice	9791254652480
Tipologia	Libri
Data pubblicazione	24 ott 2023
Reparto	Contabilità e bilancio, Fisco, LIBRI
Argomento	Internazionale, Dichiarativi
Autore	Centro Studi Fiscale
Editore	Seac

RICHIESTO IN RESA ENTRO IL 31/05/2024

Il manuale si propone di affrontare in modo pratico e operativo, pur nel rispetto del rigore scientifico, le principali casistiche di dichiarazione dei redditi prodotti all'estero da soggetti residenti in Italia nonché le speculari ipotesi dei redditi prodotti in Italia da soggetti non residenti.

Sono analizzate sia le casistiche connesse ai redditi di lavoro (lavoro dipendente, lavoro autonomo, compensi di amministratore, redditi di artisti e sportivi, borse di studio, redditi da pensione) sia le casistiche relative ai redditi immobiliari e di natura finanziaria (dividendi, interessi, plusvalenze, redditi da fondi). Si approfondiscono altresì le modalità di determinazione del credito di imposta a fronte delle imposte pagate all'estero.

Una sezione è dedicata al mondo delle cryptoattività recentemente disciplinate dal legislatore. Un'ulteriore parte è riservata ai vari regimi di impatrio agevolato previsti dal nostro ordinamento, corredata da formulario per la richiesta di agevolazione al datore di lavoro oltre che esempi di compilazione del modello Redditi.

Il manuale è arricchito da moltissimi esempi pratici di compilazione sia del modello Redditi che del modello 730.

Una sezione infine, esamina il tema del ravvedimento operoso con riferimento ai redditi prodotti all'estero.

STRUTTURA DEL LIBRO:

Premessa

Residenza dei soggetti

Residenza delle persone fisiche

Normativa interna: art. 2, TUIR

Disciplina convenzionale: il Modello OCSE 2017

Compilazione frontespizio Mod. REDDITI PF in caso di variazione di residenza

La residenza delle società e degli enti

La normativa interna

Disciplina convenzionale

Residenza del Trust

Normativa interna (art. 73, comma 3, TUIR)

Disciplina convenzionale

Sezione Prima - REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE ED ASSIMILATI

Lavoro dipendente privato

Il quadro RC del Modello REDDITI PF

Il lavoratore dipendente residente in Italia

Attività svolta in Italia per datore di lavoro residente in Italia

Attività svolta in Italia per datore di lavoro residente all'estero

Attività svolta all'estero per datore di lavoro residente in Italia

Attività svolta all'estero per datore di lavoro residente all'estero

Il trattamento di fine rapporto pagato da un datore italiano

La tassazione del TFR del lavoratore che lavora all'estero

Il TFR nelle Convenzioni

Un caso concreto

La deduzione dei contributi previdenziali

Deduzione contributi da Retribuzione determinata in modo analitico

Deduzione contributi da Retribuzione convenzionale

Deduzione contributi pagati in Italia da soggetto non residente

Lavoratore dipendente non residente che lavora in Italia per datore di lavoro italiano

Lavoratore dipendente non residente che lavora in Italia per datore di lavoro estero

Personale di volo e marittimo

Disciplina domestica

Disciplina convenzionale per il personale di volo

Caso operativo: utilizzo di retribuzione convenzionale in presenza di pilota

Dipendente pubblico in ambito internazionale

Disciplina domestica

Disciplina convenzionale: reddito da lavoro dipendente pubblico

Pensioni Estere

Disciplina domestica

La disciplina convenzionale

Pensione in ambito internazionale: le risposte dell'Agenzia Entrate

Il caso della Bulgaria

I pilastri svizzeri

Pensioni estere e quadro RW

Pensioni estere: casi tratti dalla pratica professionale

Sussidi e borse di studio percepite da studenti e redditi degli insegnanti in ambito internazionale

Sussidi e borse di studio percepite da studenti

Compensi percepiti da insegnanti in ambito internazionale

Sezione Seconda - REDDITI DI LAVORO DI NATURA DIVERSA DA QUELLI DI LAVORO DIPENDENTE

Compensi agli amministratori in ambito internazionale

Disciplina domestica

Disciplina convenzionale

Casi pratici

Reddito di lavoro autonomo

Territorialità del lavoro autonomo

Altri aspetti di interesse

Reddito di impresa

L'impresa estera produce un reddito in Italia

L'impresa italiana produce un reddito all'estero

Artisti e sportivi

Artista e sportivo persona fisica

Le Star Companies (paragrafo 2, art. 17, Modello OCSE)

Le sponsorizzazioni e il diritto d'autore

Il caso della R.M. n. 79/2006: la squadra di ciclisti esteri

Sfruttamento dell'immagine di artisti e sportivi

Influencer

Esempi

Sezione Terza - REGIMI AGEVOLATI PER CHI RIENTRA O SI TRASFERISCE IN ITALIA

Rimpatrii agevolati

Disciplina impatriati generale (art. 16, D.Lgs. n. 147/2015)

Requisiti normativi

Aspetti di interesse per imprese e professionisti

Aspetti di interesse per lavoratori dipendenti

Esercizio dell'opzione

Un caso pratico: L'architetto impatriato

L'agevolazione per docenti e ricercatori (D.L. n. 78/2020)

Chiarimenti della Circolare n. 17/E/2022

Il regime dei pensionati (art. 24-ter, TUIR)

Il regime dei c.d. paperoni (art. 24-bis, TUIR)

Sezione Quarta - REDDITI DEGLI IMMOBILI DETENUTI ALL'ESTERO

Tassazione degli immobili esteri

Disciplina interna

Disciplina convenzionale

Plusvalenza da cessione dell'immobile estero

Sezione Quinta - DIVIDENDI

Distinzione tra dividendo estero black e dividendo white

Verifiche necessarie per stabilire la natura del dividendo estero

Tassazione dei dividendi esteri extracomunitari: Tabella di sintesi

L'evoluzione della normativa

Dividendi esteri percepiti da persone fisiche

Dividendi white percepiti da Persone Fisiche

Dividendo distribuito nel 2022 relativo a utile maturato fino al 2017

Scomputo delle imposte estere in presenza di imposta sostitutiva?

Dividendi black percepiti da persone fisiche

Utile derivante da società con preventiva tassazione per trasparenza CFC

Utile derivante da società in assenza di tassazione per trasparenza

Utile derivante da società paradisiaca con tassazione del 10%

Utile derivante da società paradisiaca con tassazione del 10%, per trasparenza

Utile in ipotesi di assenza di tassazione per trasparenza e assenza di credito d'imposta indiretto

I dividendi nel Modello REDDITI PF 2023

Dividendo estero incassato tramite fiduciaria Caso pratico

Dividendi esteri percepiti da società di capitali

Dividendi white percepiti da società di capitali

Dividendi black percepiti da società di capitali

Utile da società paradisiaca con tassazione nulla tassato per trasparenza CFC

Utile da società paradisiaca con tassazione nulla non tassato per trasparenza

Utile derivante da paese paradisiaco con tassazione contenuta tassato per trasparenza

Utile derivante da paese paradisiaco con tassazione contenuta, non tassato per trasparenza, senza minipex e senza credito d'imposta indiretto

Utile derivante da paese paradisiaco con tassazione contenuta, non tassato per trasparenza, senza minipex ma con credito d'imposta indiretto

Utile derivante da paese paradisiaco con tassazione contenuta, non tassato per trasparenza, con minipex e con credito d'imposta indiretto

Utile derivante da paese paradisiaco con tassazione contenuta, non tassato per trasparenza, con minipex e assenza del credito d'imposta indiretto

Affrancamento dividendi paradisiaci

Ambito oggettivo

Ambito soggettivo

Misura dell'imposta sostitutiva

Esercizio dell'opzione e versamento dell'imposta

Altri aspetti di interesse

Valutazione di convenienza dell'affrancamento

Dividendi esteri percepiti da società di persone o imprenditori individuali

Dividendi white percepiti da società di persone o ditte individuali

Utili maturati fino al 2007

La tassazione degli utili maturati dal 2008 fino al 2016

La tassazione degli utili maturati dal 2017

Dividendi black percepiti da società di persone o ditte individuali

Dividendo black percepito da società di persone

Dividendi esteri percepiti da enti non commerciali

Dividendi white percepiti da enti non commerciali

Dividendi black percepiti da enti non commerciali

Dividendi italiani pagati a soggetti non residenti

Ritenuta interna del 26%

Disciplina convenzionale

Direttiva madre-figlia

La micro-ritenuta dell'1,2%

Schema di Sintesi

Dividendi e società semplice

Normativa domestica

Quadro di sintesi

Compilazione della dichiarazione dei redditi della società semplice

Sezione Sesta - INTERESSI E CANONI

Canoni

Disciplina interna

Disciplina convenzionale

Direttiva interessi e canoni

Interessi

Interessi percepiti da un non residente

Ritenuta interna del 26%

Normativa interna

La disciplina convenzionale

La Direttiva Interessi e Canoni

Proventi da piattaforme PEER to PEER

Sezione Settima - PLUSVALENZE/UTILI SU CAMBI E STOCK OPTION

Plusvalenze da cessioni di partecipazioni

Principi di territorialità e normativa interna

Normativa convenzionale

Modalità di tassazione

Plusvalenze paradisiache

Altre plusvalenze

Principi di territorialità e normativa interna

Normativa convenzionale

Utili su cambi

Normativa di riferimento

Calcolo della plusvalenza

Interventi di prassi

Stock option

Fiscalità diretta

Restricted Stock Units

Interventi di prassi

Sezione Ottava - CRIPTOVALUTE

Criptoattività

Disciplina delle criptovalute fino al 2022

Definizione di criptovalute

Dalla definizione alla tassazione delle criptovalute

Il quadro RW del Modello REDDITI

Il vecchio regime delle criptovalute secondo la bozza di circolare 2023

Disciplina delle crypto-attività dal 2023 per i privati

La nuova lettera c-sexies) dell'art. 67, TUIR (per i privati)

Rideterminazione del valore delle cryptoattività

Compensazione delle vecchie minusvalenze

Il nuovo monitoraggio fiscale dal 2023

La nuova imposta sulle criptovalute

Regolarizzazione delle cryptoattività

La regolarizzazione nella Legge di Bilancio 2023

La voluntary nella bozza di circolare dell'Agenzia delle Entrate

Il Provvedimento 7 agosto 2023, n. 290480

Modello per l'istanza di regolarizzazione e le istruzioni

Aspetti critici

Invio dell'istanza

La relazione

Sezione Nona - CONTROLLED FOREIGN COMPANIES

Disciplina controlled foreign companies

Condizioni per l'applicazione della disciplina
Determinazione del reddito estero
Esimente disapplicativa
Interpello (facoltativo) probatorio
Tesi della continuità e discontinuità del regime CFC
Disciplina CFC nel Modello REDDITI
Esempio di compilazione del quadro FC
Sezione Decima - CREDITO DI IMPOSTA PER REDDITI PRODOTTI ALL'ESTERO
Credito d'imposta per le imposte pagate all'estero
Credito per le imposte pagate all'estero (art. 165, TUIR)
Esempi di compilazione del quadro CE, Modello REDDITI
Richiesta dall'Agenzia Entrate per crediti d'imposta estera
Commenti alla più recente prassi
Sezione Undicesima - SANZIONI E RAVVEDIMENTO OPEROSO
Sanzioni e ravvedimento operoso
Sanzioni per omessa o infedele dichiarazione
Ravvedimento operoso

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento allo 0461.232337 o 0461.980546
oppure via mail a : servizioclienti@libriprofessionali.it
www.LibriProfessionali.it è un sito di Scala snc Via Solteri, 74 38121 Trento (Tn) P.Iva 01534230220

