

# LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI ESTERI

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



Codice	9791254654002
Tipologia	Libri
Data pubblicazione	7 mag 2025
Reparto	Contabilità e bilancio, Fisco, LIBRI
Argomento	Internazionale, Dichiarativi
Autore	Centro Studi Fiscale
Editore	Seac

## Descrizione

---

\*\*\*IN USCITA A MAGGIO\*\*\*

Il manuale, con un approccio pratico ed operativo che non trascura, tuttavia, il rigore scientifico, esamina approfonditamente le diverse casistiche legate alla dichiarazione di redditi prodotti all'estero da residenti in Italia e viceversa.

La trattazione si estende dalle tipologie tradizionali di reddito, come quelli da lavoro dipendente o autonomo, compensi di amministratori, redditi di artisti, sportivi, borse di studio, e pensioni, fino ai redditi immobiliari e finanziari, come dividendi, interessi, plusvalenze e redditi da fondi.

Un adeguato approfondimento è inoltre riservato al tema della residenza fiscale, in particolare alla luce delle novità introdotte dall'Agenzia delle Entrate con la Circolare 4 novembre 2024.

L'edizione aggiornata del manuale si arricchisce di nuovi esempi pratici e dettagliati per la compilazione non solo del modello Redditi ma anche del modello 730, considerando gli ultimi sviluppi normativi.

Infine, viene esaminato il tema del ravvedimento con specifico riferimento ai redditi prodotti all'estero, considerando anche la riforma del sistema sanzionatorio attuata con il D.Lgs. n. 87/2024.

### STRUTTURA DEL LIBRO:

Premessa

Residenza dei soggetti

Residenza delle persone fisiche - Regole valide fino al periodo d imposta 2023

Normativa interna: art. 2, TUIR

Disciplina convenzionale: il Modello OCSE 2017

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

Residenza delle persone fisiche - Regole valide dal periodo d imposta 2024

Le nuove regole in vigore dal 2024

Le conferme rispetto al passato

Le novità rispetto alla previgente disciplina

La residenza secondo la normativa convenzionale

Decorrenza

La residenza delle società e degli enti - Regole valide fino al periodo d imposta 2023

La normativa interna

La residenza delle società e degli enti - Regole valide dal periodo d imposta 2024

Le novità per società ed enti dal 2024

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 Risoluzione 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

Rimpatri agevolati

Disciplina impatriati generale (art. 5, D.Lgs. n. 209/2023 - ex art. 16, D.Lgs. n. 147/2015)

L art. 16 D.Lgs. n. 147/2015 - Validità fino al periodo d imposta 2024

Requisiti normativi

Aspetti di interesse per imprese e professionisti

Aspetti di interesse per lavoratori dipendenti

Esercizio dell opzione per chi impatriato prima del 30/4/2019

Un caso pratico: L architetto impatriato

L art. 5 D.Lgs. n. 209/2023 - Validità dal periodo d imposta 2024

Requisiti normativi

Requisiti soggettivi

Durata dell agevolazione

Detassazione maggiore per chi rientra con figli

Cosa accade per chi si trasferito anagraficamente entro 31/12/2023?

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

Il test del comma 1007

Il criterio della Circolare n. 35/E/2016

Tassazione dei dividendi esteri extracomunitari: Tabella di sintesi

L evoluzione della normativa

Dividendi maturati fino al 2014

Dividendi maturati nell anno 2015

Dividendi maturati nell anno 2016

Dividendi maturati nelle annualità 2017 - 2018

Annualità 2019 e successive

Dividendi esteri percepiti da persone fisiche

Dividendi white percepiti da persone fisiche

Dividendo distribuito nel 2023 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%

I dividendi nel Modello REDDITI PF 2024

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

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 - CRIPTOATTIVITÀ

Criptoattività

Disciplina delle criptovalute fino al 2022

Definizione di criptovalute

Dalla definizione alla tassazione delle criptovalute

Il quadro RW del Modello REDDITI - regole valide fino al periodo di imposta 2022

Il monitoraggio delle cripto attività fino al periodo d imposta 2022

Disciplina delle cripto-attività dal 2023 per i privati

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

Rideterminazione del valore delle criptoattività

Compensazione delle vecchie minusvalenze

Il nuovo monitoraggio fiscale dal 2023

La nuova imposta sulle criptoattività

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 continuit e discontinuit del regime CFC  
Novità a partire dal 2023  
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 delle Entrate per crediti d imposta estera  
Commenti alla pi 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](mailto:servizioclienti@libriprofessionali.it)  
www.LibriProfessionali.it è un sito di Scala snc Via Solteri, 74 38121 Trento (Tn) P.Iva 01534230220

