

Luigi Rodella

IL LAVORO ALL'ESTERO

Oltre 370 risposte a quesiti su:

- **residenza del lavoratore**
- **rimborso delle imposte pagate all'estero**
- **determinazione del credito d'imposta**
- **convenzioni bilaterali**
- **lavoratori frontalieri**
- **i contributi e la previdenza**
- **misure per favorire il rientro dei "cervelli" in Italia**

Luigi Rodella

IL LAVORO ALL'ESTERO

oltre 370 risposte a quesiti su:

- residenza del lavoratore
- rimborso delle imposte pagate all'estero
- determinazione del credito d'imposta
- convenzioni bilaterali
- lavoratori frontalieri
- i contributi e la previdenza
- misure per favorire il rientro dei "cervelli" in Italia

Luigi Rodella

Consulente del lavoro – Da oltre venti anni si occupa della gestione del “rapporto di lavoro estero”, collaborando con Istituti di formazione alla redazione di pubblicazioni, all’attività di formazione e di consulenza sugli expatriates. In importante Gruppo industriale italiano, ha ricoperto il ruolo di Responsabile di “Amministrazione dirigenti e compensation”. Successivamente come professionista, ha assistito Commissari governativi alla definizione di processi di ristrutturazione, che prevedevano la cessione e la ricollocazione dei lavoratori in esubero.

ISBN: 9788868053444

Maggio 2018

© Copyright 2017 by **Fisco e Tasse**

www.fiscoetasse.com

FISCO e TASSE 
la tua guida per un fisco semplice

Sintesi

Questo Manuale vuole fornire ai lettori una chiave di lettura utile ad interpretare le disposizioni di legge, gli accordi e le convenzioni internazionali, che si presentano di volta in volta, all'utente quando si appresta a trattare la complessa tematica che riguarda i lavoratori all'estero.

In questo testo, abbiamo voluto proporre questa materia in modo un po' inusuale rispetto agli schemi tipici, presentando i temi sotto due prospettive: la prima, vista dall'autore, il quale cerca di seguire una linea di esposizione tradizionale; l'altra, dalla parte degli utenti, ascoltando le loro richieste – sempre molto particolari, puntuali e critiche – cercando di fornire risposte ai loro quesiti, a volte complessi, ma reali.

Questo esercizio è stato utile anche a noi per rilevare lacune alla normativa e oggettive difficoltà incontrate dai cittadini e dalle aziende quando devono affrontare questi temi.

In molte occasioni, le risposte fornite affrontano aspetti non solamente fiscali ma anche previdenziali in quanto, non sempre, si possono disgiungere le due tematiche; abbiamo quindi dedicato una parte a se stante per trattare la tematica previdenziale e assistenziale. Questo rappresenta sicuramente un arricchimento ed un completamento al testo.

In questa edizione abbiamo inserito un nuovo capitolo che riguarda gli incentivi fiscali riconosciuti a quei lavoratori operanti all'estero che rientrano in Italia.

Indice

Premessa	17
1. La residenza fiscale del lavoratore	20
1. La residenza fiscale nel Tuir	20
2. La residenza nella definizione codicistica	22
3. Iscrizioni nelle anagrafi della popolazione residente	22
4. Il domicilio	23
5. Aspetto temporale della residenza all'estero	24
6. Quesiti dei lettori	27
1. (*) <i>Lavora QATAR la famiglia risiede in Italia</i>	27
2. (*) <i>Lavoro USA - fiscalità e previdenza in Italia</i>	28
3. <i>Lavoro itinerante nel mondo - tassazione</i>	29
4. <i>Tassazione in Svizzera su tre livelli</i>	30
5. <i>Lavora all'estero in Oman - in Italia non si è mai iscritto all'Aire</i>	32
6. <i>Telelavoro in Italia per conto di società U.S.A.</i>	32
7. <i>Lavora tre giorni in Svizzera e due in Italia</i>	33
8. <i>Stagionale in Svizzera e residente in Italia</i>	35
9. <i>Lavoratrice tedesca residente fiscale in Italia che lavora in Francia</i>	36
10. <i>Collaboratore non residente in Italia</i>	36
11. <i>Lavora U.K. residente in Italia</i>	37
12. (*) <i>Distacco Emirati - Residenza - Fiscalità</i>	37
13. (*) <i>Residenza e previdenza in Svizzera</i>	38
14. <i>Assunzione in USA e residenza in Italia</i>	39
15. <i>Collaboratore ipotesi di residente e non residente in Italia</i>	40
16. (*) <i>Fisco e previdenza Dubai</i>	41
17. (*) <i>Lavoratore in Perù - Aspetti fiscali e previdenziali</i>	42
18. (*) <i>Lavoro Regno Unito - Fiscalità e livelli remunerativi</i>	42
19. (*) <i>Azienda portoghese - lavoro in Italia - Fisco e previdenza</i>	43
20. <i>Retribuzioni convenzionali Olanda</i>	44
21. <i>Distacco - tassazione concorrente - Comma 8 bis art. 51 tuir</i>	44

22. Lavora Singapore per azienda italiana - determinazione residenza fiscale	45
23. Lavora in Congo - residenza fiscale in Italia	46
24. Lavora in Oman - la figlia è in Italia - determinazione della residenza fiscale	46
25. Residente all'estero con lavoro all'estero - Acquisto immobile in Italia	47
26. Lavoro in Iraq, Stato non convenzionato - credito imposta e retribuzioni convenzionali	48
27. Residenza all'estero e lavoro in Italia	50
28. Rientro dall'estero - Residenza - Tassazione TFR	50
29. (*) Pensionato italiano al quale è offerto un lavoro in Colombia	51
30. Lavoro dipendente a Singapore	52
31. Lavoro dipendente per il CICR con sede a Ginevra	53
32. Lavoro stabile in Danimarca	53
33. (*) Azienda con sede in Italia che assume dipendente olandese	54
34. (*) Rapporto di lavoro con azienda tedesca con sede di lavoro in Tanzania	55
35. Lavoro a Dubai	56
36. Pilota assunto da Compagnia Aerea Emirati Arabi	57
37. Residenza e lavoro stabile in Repubblica Ceca	58
38. Lavoro a Abu Dhabi presso organizzazione emiratina	60
39. Trasferimento a Londra come ricercatore Universitario	61
40. Lavoro in U.K. con contratto a tempo indeterminato	63
41. Lavoro in Francia in abbinamento a lavoro in Italia	64
42. Lavoratrice dipendente presso Ente Ospedaliero svizzero	64
43. Lavoro in Svizzera	65
44. (*) Datore di lavoro con sede in Tunisia per attività svolta in Italia	66
45. Ingegnere aerospaziale che lavora in U.S.A.	67
46. Lavoro itinerante per società Olandese	69
47. Lavoro per azienda tedesca in Italia	69
48. Tecnico petrolifero con rapporto di lavoro con società degli Emirati Arabi	70
49. Lavoratore in Canada che ha mantenuto residenza in Italia	70
50. Trasferimento in U.S.A. con la famiglia	71
51. Doppia residenza in Italia e negli Emirati Arabi	72
52. Lavoro in Francia e Australia ma solo per parte dell'anno	73
53. Pensionato residente in Kenya per 183 giorni all'anno	73
54. Lavoro in Francia mantenendo residenza a Cuneo	75

55. Duplice sede di lavoro in Italia e in Cina	76
56. Lavoro in Qatar mantenendo il centro di interessi in Italia	77
57. Lavoro in U.K. per più di 183 giorni mantenendo la residenza in Italia.....	78
58. Residente in Svizzera che vuole tornare a lavorare in Italia.....	78
59. Trasferimento residenza e sede di lavoro in Ghana	78
60. Dipendente impresa multinazionale con sede in U.K.....	80
61. Cittadino italiano residente in Grecia che lavora per un periodo in Italia	81
62. Assunzione in una azienda in U.K. pur mantenendo alcune attività in Italia	82
63. Lavoro a Mosca mantenendo residenza in Italia.....	82
64. Lavoratore in Cina e India mantenendo centro di interessi in Italia	83
65. Lavoro in Kazakistan	84
66. Si chiede se i 183 sono da considerarsi nei dodici mesi o nell'anno solare.....	85
67. Trasferimento in UAE con moglie e figli.....	85
68. Lavoratore in Nigeria che deve presentare 730 in Italia.....	87
69. Distacco in Germania con cospicui crediti per agevolazioni 55% e 36%	88
70. Lavoro in Germania senza iscrizione AIRE	89
71. Trasferimento sede lavoro in Austria con iscrizione AIRE.....	90
72. Cittadino italiano residente in U.S.A. trasferito in Turchia	91
73. Dipendente da filiale italiana di una holding svizzera chiede dove pagare le imposte.....	92
74. Lavoro a Londra con iscrizione AIRE	92
75. (*) Lavoro in Mozambico per datore di lavoro danese con iscrizione AIRE	93
76. (*) Lavoro in Cina per azienda francese	94
77. Lavoro in Cina con in Italia il reddito di una casa	95
78. Lavoro negli Emirati Arabi per conto di una ditta con sede in U.K.....	96
79. Residente in Italia che lavora per una multinazionale finlandese	97
80. Trasferimento lavoro in Svizzera mantenendo inizialmente la famiglia in Italia	98
81. Cittadino residente in U.S.A. al quale viene offerto un lavoro da azienda italiana	99
82. Lavoratore in Canada che ha mantenuto la residenza in Italia	99
83. Decorrenza iscrizione AIRE.....	100
84. Aspettativa non retribuita in Italia e trasferimento in U.K.	100
2. Applicazione della tassazione concorrente.....	102
1. Applicazione delle retribuzioni convenzionali	103

2. Il rimborso delle imposte pagate all'estero mediante il credito d'imposta disciplinato dall'articolo 165 del Tuir - Evoluzione della norma.....	121
3. Quesiti dei lettori.....	131
85. Assunzione da azienda straniera - residente in Italia - retribuzioni convenzionali.....	131
86. Retribuzioni convenzionali e indennità estero.....	132
87. Impiegato industria applicazione delle retribuzioni convenzionali.....	133
88. Pensionato che lavora in U.K. e retribuzioni convenzionali	134
89. Retribuzioni convenzionali quando il settore o la qualifica non sono presenti in tabella	134
90. Applicazione retribuzioni convenzionali assunzione da ditta kazakha.....	135
91. Applicazione retribuzioni convenzionali con benefit fuori busta.....	136
92. Anticipo delle imposte da parte dell'azienda è prestito.....	136
93. Italia - Germania. Imposte da compensare	137
94. Retribuzioni convenzionali - assenza del settore - discriminazione per i soggetti esclusi.....	137
95. (*) Distacco Emirati - Residenza - Fiscalità	138
96. Cambio da applicarsi alle retribuzioni	139
97. Distacco e trasferta in Germania - Applicazione principio neutralità fiscale.....	139
98. Distacco in Arabia Saudita - fiscalità e previdenza	141
99. (*) Le retribuzioni convenzionali per le tasse e quelle reali per la previdenza	142
100. (*) Taiwan fisco e previdenza - Il lavoratore opera in Italia	142
101. Le retribuzioni convenzionali e la deducibilità per la previdenza integrativa.....	143
102. Retribuzioni convenzionali CRI.....	143
103. Retribuzioni convenzionali e part-time	146
104. Retribuzioni convenzionali - Ricaduta fiscale e previdenziale - Distacco in Polonia	147
105. Retribuzioni convenzionali superiori a quelle reali.....	148
106. Tassazione concorrente e Quir liquidato mensilmente.....	148
107. Trasferimento in Cina mantenendo la residenza fiscale in Italia.....	149
108. Regime di tassazione concorrente del reddito prodotto in U.K.....	150
109. Lavoratore in Irlanda non iscritto all'AIRE	151
110. Trasferimento presso una società controllata con sede in Etiopia	153
111. (*) Proposta di assunzione da società Ceca	153
112. Espatriati in U.K. non registrati all'AIRE	154
113. Dipendente di una banca Canadese iscritto AIRE	155
114. Lavoro per più di 183 giorni in Paesi esteri mantenendo residenza in Italia.....	156

115. Trasferimento in Olanda centro di interessi in Italia: applicazione tassazione concorrente...	157
116. Distaccato all'estero residente in Italia riceve proposta da società estera.....	158
117. Distaccato presso filiale spagnola con retribuzione sia da datore di lavoro italiano che spagnolo.....	159
118. Distaccato presso filiale U.K. residente in Italia e applicazione retribuzione convenzionale ..	159
119. Come si applica la retribuzione convenzionale.....	161
120. Possibilità di applicazione retribuzione convenzionale	161
121. Determinazione reddito convenzionale e inquadramento fascia retributiva	162
122. La retribuzione convenzionale deve riferirsi al contratto di lavoro	163
123. Distacco in Germania residenza in Italia: applicazione retribuzione tradizionale.....	164
124. Pensionato francese che vuole diventare residente italiano.....	165
125. Distacco in Cina e tassazione indennità estere	165
126. La retribuzione convenzionale e la tassazione dei redditi eccedenti.....	166
127. Distacco in Paese extracomunitario e trasferta corrisposta dalla società estera	166
128. Applicazione retribuzione convenzionale per attività non prevista nella tabella	167
129. Applicazione reddito convenzionale e possibile richiesta rimborso.....	167
130. Docente universitario con redditi anche in Italia: applicazione convenzione	168
131. CU con redditi esteri e indicazione in dichiarazione.....	169
132. Lavoro in Italia per conto di una azienda francese.....	170
133. Lavoratore frontaliero e recupero imposte pagate in Svizzera	170
3. Le convenzioni bilaterali	172
1. La residenza fiscale nella convenzione OCSE (art. 4)	172
2. La disciplina convenzionale dei redditi di lavoro dipendente (Art. 15).....	173
3. Marittimi nella convenzione Ocse (art. 15)	175
4. Quesiti dei lettori.....	180
134. Convenzione Italia - Germania - Tassazione assistenti di volo residenti in Italia.....	180
135. Lavora in Germania - Applicazione articolo 4 della Convenzione	181
136. Pilota italiano che lavora per compagnia araba	182
137. Attività di ricerca in parte in U.K. - Applicazione art. 15 o 20 Convenzione	183
138. Convenzione Italia - Portogallo - Pilota dipendente da Compagnia portoghese	184
139. Residente in Svizzera che lavora in Italia meno di 183 giorni	185
140. Assistente di volo per compagnia aerea U.K.: residenza e tassazione concorrente.....	185
141. Consulente internazionale: problemi riguardo tassazione e assistenza	186

<i>142. Ricercatore presso Università inglese non iscritto all'AIRE.....</i>	<i>188</i>
<i>143. Duplice residenza in Italia e Olanda</i>	<i>190</i>
<i>144. Duplice residenza e applicazione convenzione Italia-Brasile</i>	<i>192</i>
<i>145. Lavoro per società olandese eseguito in home office e in Paesi UE ed extra UE</i>	<i>194</i>
<i>146. Cittadino americano che lavora in Italia.....</i>	<i>194</i>
<i>147. Lavoratore residente trasferito in Russia.....</i>	<i>196</i>
<i>148. Convenzione Italia-Svizzera e applicazione tassazione concorrente.....</i>	<i>196</i>
<i>149. Chiarimenti sull'art. 15 Convenzione OCSE.....</i>	<i>197</i>
<i>150. Cittadino italiano che lavora in Austria per azienda italiana</i>	<i>198</i>
<i>151. Lavoratore in Svizzera e applicazione tassazione concorrente</i>	<i>198</i>
<i>152. Pensionati che vogliono andare a vivere in Spagna</i>	<i>200</i>
<i>153. Pilota dipendente impresa Saudita residente in Italia.....</i>	<i>200</i>
<i>154. Iscritta AIRE residente in Germania ma con una collaborazione in Italia</i>	<i>201</i>
<i>155. Trasferimento in Cina e iscrizione AIRE nel 2° semestre</i>	<i>202</i>
<i>156. (*) Professionista in Oman non iscritto AIRE.....</i>	<i>202</i>
<i>157. Docente universitario con redditi anche in Italia: applicazione convenzione</i>	<i>205</i>
<i>158. Lavoro svolto in Italia, Svizzera e Paesi UE ed extra UE mantenendo residenza in Italia</i>	<i>206</i>
<i>159. Lavoratore inglese che vuole trasferire la propria residenza in Italia.....</i>	<i>207</i>
<i>160. Italiano residente in Spagna riceve offerta di lavoro da società americana.....</i>	<i>209</i>
<i>161. Come indicare le ritenute inglesi nella dichiarazione italiana.....</i>	<i>209</i>
<i>162. Anno di imposta inglese diverso dall'anno solare.....</i>	<i>210</i>
<i>163. Distacco in Francia con ruolo "internazionale".....</i>	<i>211</i>
<i>164. Docente residente in U.K. con un incarico temporaneo in Italia.....</i>	<i>212</i>
<i>165. Come conteggiare i 183 giorni</i>	<i>213</i>
<i>166. Da anni lavora in Francia e poi Svizzera ma ha mantenuto la residenza in Italia.....</i>	<i>215</i>
<i>167. Proposta di lavoro per ricercatore da Università svedese</i>	<i>215</i>
<i>168. Attività di ricerca Post-dottorato in Istituti di ricerca esteri.....</i>	<i>216</i>
<i>169. Comandante di lungo corso in procinto di andare in pensione.....</i>	<i>217</i>
<i>170. Lavoratori marittimi imbarcati su navi battenti bandiera estera</i>	<i>218</i>
<i>171. Lavoratore fuori dalla Comunità Europea che vorrebbe risiedere in Italia.....</i>	<i>218</i>
<i>172. Lavoratore marittimo di azienda battente bandiera Bahamas</i>	<i>220</i>
<i>173. Lavoro su piattaforme petrolifere in Kazakhstan.....</i>	<i>221</i>
<i>174. Tassazione borsa di studio americana</i>	<i>222</i>

4. Lavoratori frontalieri	224
1. La disciplina fiscale da applicarsi ai redditi prodotti dai frontalieri	225
2. Il lavoratore frontaliero nelle convenzioni.....	225
3. I quesiti dei lettori.....	233
175. Dall'Italia alla Polonia non frontaliere ma limitrofo.....	233
176. Prima residente in Svizzera ora frontaliere.....	235
177. Frontaliere in Svizzera oltre la fascia dei 20 km.....	236
178. Residente in Italia con lavoro a San Marino	236
179. Lavoratore in Svizzera ma con residenza in Italia a 50 km dal confine	238
180. Residente a Roma che lavora nella Città del Vaticano.....	238
181. Residente a Como che lavora in Svizzera.....	239
182. Quando è possibile essere considerati frontalieri	240
183. Lavoratore frontaliero e previdenza.....	241
184. Lavoratore frontaliero: convenzione Italia-Francia.....	242
185. Lavoratore in Svizzera residente in Francia	242
186. Cittadino italiano assunto da ditta austriaca.....	243
187. Residenza in Austria e lavoro in Italia.....	243
188. Lavorare nella Città del Vaticano abitando a Roma.....	244
189. Piemontese con lavori stagionali in Francia.....	244
190. Lavoratore frontaliero Svizzera.....	245
191. Lavoratore per la Repubblica di San Marino	246
192. Lavorare in Belgio mantenendo la residenza in Italia.....	247
5. Lavoro estero: profili contributivi-amministrativi e previdenziali.....	249
1. I lavoratori all'estero in Paesi U.E. - La procedura per il distacco e l'applicazione delle assicurazioni sociali obbligatorie	249
2. I lavoratori all'estero in Paesi extra U.E. - Le regole per applicare le assicurazioni sociali obbligatorie	254
3. Normativa internazionale di sicurezza sociale: la totalizzazione contributiva	285
4. I quesiti dei lettori.....	288
193. (*) Lavora QATAR la famiglia risiede in Italia.....	288
194. (*) Lavoro USA - fiscalità e previdenza in Italia.....	289
195. Tassazione estero - Esposizione nella C.U.....	290
196. Differenza tra distacco e assegnazione all'estero.....	291

<i>197. Distacco in Croazia aspetti fiscali e previdenziali.....</i>	<i>292</i>
<i>198. Distacco in Polonia e residenza in Italia - Certificazione Unica.....</i>	<i>293</i>
<i>199. Stipendi esteri non pagati - Ricadute fiscali e previdenziali.....</i>	<i>294</i>
<i>200. Trasferta USA adempimenti.....</i>	<i>294</i>
<i>201. Ipotesi di trasferta - trasferimenti - distacco dalla Germania.....</i>	<i>295</i>
<i>202. ANF non dovuti in Paesi extraue non convenzionati.....</i>	<i>296</i>
<i>203. Residenza in Francia - indennità di maternità richiesta in Italia.....</i>	<i>297</i>
<i>204. Lavoro UK - fiscalità in Italia - contributi UK totalizzabili in Italia.....</i>	<i>298</i>
<i>205. Tirocinio formativo Danimarca seguito da attività lavorativa.....</i>	<i>298</i>
<i>206. Azienda olandese dipendente straniero che lavora in Italia oneri contributivi.....</i>	<i>300</i>
<i>207. Dirigente che ha lavorato in Francia ed in Italia - Contributi totalizzabili.....</i>	<i>301</i>
<i>208. Lavorare in USA - Articolo 7 accordo sulla sicurezza sociale.....</i>	<i>301</i>
<i>209. Riscatto contributi per lavoro prestato in Cina.....</i>	<i>302</i>
<i>210. Totalizzazione e prestazione in Argentina.....</i>	<i>304</i>
<i>211. Prosecuzione attività in Svizzera dopo la totalizzazione.....</i>	<i>304</i>
<i>212. Italia - Croazia - Totalizzazione contributiva.....</i>	<i>305</i>
<i>213. Pensionati che lavorano all'estero - cumulo pensione e reddito di lavoro.....</i>	<i>306</i>
<i>214. Doppia contribuzione Italia e U.K.....</i>	<i>306</i>
<i>215. Quando e come utilizzare contributi versati in Italia e Spagna.....</i>	<i>307</i>
<i>216. Lavorato in Italia 19 anni - Previsione di trasferimento in Spagna.....</i>	<i>308</i>
<i>217. Lavoratore assunto da ufficio di rappresentanza straniero (tailandese) di ditta italiana.....</i>	<i>308</i>
<i>218. Lavoratore USA distaccato in Italia - versamento contributi in Italia.....</i>	<i>309</i>
<i>219. Lavoro estero - Riscatto o totalizzazione contributiva.....</i>	<i>310</i>
<i>220. Lavorato Italia e U.K. - Totalizzazione contributiva.....</i>	<i>310</i>
<i>221. Riscatto contributivo extraUE su più Stati.....</i>	<i>311</i>
<i>222. Riscatto contributivo Bahamas.....</i>	<i>312</i>
<i>223. Supplemento alla pensione italiana con contributi ungheresi.....</i>	<i>313</i>
<i>224. Totalizzazione Italia - Svezia.....</i>	<i>314</i>
<i>225. Totalizzazione per periodi lavorativi svolti in Israele.....</i>	<i>314</i>
<i>226. INARCASSA dipendente italiano da remoto per ditta austriaca.....</i>	<i>315</i>
<i>227. Totalizzazione contributiva per lavoro italiano e prestazione spagnola.....</i>	<i>315</i>
<i>228. USA totalizzazione dei contributi.....</i>	<i>316</i>
<i>229. Pensione americana e pensione italiana.....</i>	<i>316</i>

230. <i>Pensione anticipata con totalizzazione Svizzera</i>	317
231. <i>Riscatto contributi per lavoro svolto in Cina</i>	317
232. <i>Totalizzazione Italia e Spagna</i>	317
233. <i>Totalizzazione in Svizzera</i>	318
234. <i>Totalizzazione e Brexit</i>	319
235. <i>Totalizzazione Germania periodi inferiori ai 10 mesi</i>	319
236. <i>Totalizzazione U.S.A. ai fini del diritto alla pensione anticipata</i>	320
237. <i>Contributi in Italia e in Messico</i>	320
238. <i>Lavoro in Italia - datore di lavoro tedesco</i>	321
239. <i>Proroga al distacco in Cina - procedure e contributi</i>	321
240. <i>Germania modalità di computo per 10 mesi di contributi</i>	322
241. <i>Totalizzazione contributiva per lavoro svolto in Spagna</i>	322
242. <i>Accordo sicurezza sociale Italia - Giappone</i>	323
243. <i>Lavoratore che opera in Italia per conto di azienda olandese</i>	323
244. <i>Totalizzazione contributiva per Naspi</i>	324
245. <i>Totalizzazione multipla - Contributi in USA e in Europa</i>	325
246. <i>Riscatto contributi servizio militare in USA</i>	325
247. <i>Totalizzazione contributiva in Germania - Sistema misto</i>	326
248. <i>Totalizzazione Italia - Brasile</i>	326
249. <i>Totalizzazione - Contributi inglesi e italiani - Speranza di vita</i>	326
250. (*) <i>Residenza e previdenza in Svizzera</i>	327
251. (*) <i>Fisco e previdenza Dubai</i>	328
252. (*) <i>Lavoratore in Perù - Aspetti fiscali e previdenziali</i>	328
253. (*) <i>Azienda portoghese - lavoro in Italia - Fisco e previdenza</i>	329
254. (*) <i>Lavoro Regno Unito - Fiscalità e livelli remunerativi</i>	329
255. (*) <i>Le retribuzioni convenzionali per le tasse e quelle reali per la previdenza</i>	330
256. (*) <i>Taiwan fisco e previdenza - Il lavoratore opera in Italia</i>	331
257. <i>Totalizzazione in Francia oppure due prestazioni separate</i>	331
258. <i>Contributi Venezuela in totalizzazione per 3 anni pensione anticipata</i>	332
259. <i>Assistenza sanitaria USA</i>	332
260. <i>Bonus nuove assunzioni - Riduzione contributiva 10% Paesi non convenzionati</i>	333
261. <i>Totalizzazione U.K. periodi inferiori all'anno</i>	333
262. <i>Previdenza U.K "PRE-16 CREDITS" e "JUVENILE - CREDITS"</i>	334

263. <i>Il regime della trasferta e quello del distacco</i>	335
264. (*) <i>Azienda italiana che assume dipendente olandese</i>	335
265. (*) <i>Assunto da azienda tedesca per lavorare in Tanzania</i>	336
266. (*) <i>datore di lavoro con sede in Tunisia per attività svolta in Italia</i>	337
267. (*) <i>Professionista in Oman non iscritto all'AIRE</i>	338
268. <i>Lavoratore in Brasile e contributi previdenziali in Italia</i>	341
269. <i>Avvocato che trasferisce l'attività in Spagna: aspetti previdenziali</i>	341
270. <i>Contributi versati in Italia da lavoratore trasferito in Cina</i>	341
271. (*) <i>Pensionato che va a lavorare in Colombia</i>	342
272. <i>Ricongiungimento contributi per lavoro svolto in Spagna</i>	343
273. <i>Totalizzazione contributi all'estero per periodi di lavoro inferiori a dodici mesi</i>	344
274. <i>Totalizzazione contributi per lavoro in Guatemala</i>	344
275. <i>Totalizzazione contributi per lavoro negli Stati Uniti</i>	345
276. <i>Totalizzazione contributi lavoro in Svizzera</i>	345
277. <i>Totalizzazione contributi lavoro U.S.A.</i>	345
278. <i>Totalizzazione internazionale per il lavoro negli Emirati non ancora prevista</i>	346
279. <i>Prosecuzione volontaria per trasferimento negli Emirati Arabi</i>	347
280. <i>Lavoro a Singapore e questione previdenziale</i>	348
281. <i>Contratto di lavoro in Germania e questioni previdenziali</i>	350
282. <i>Totalizzazione contributiva e calcolo con il sistema contributivo</i>	351
283. <i>Possibilità di scelta del paese dove totalizzare i contributi</i>	351
284. <i>Totalizzazione internazionale come si calcola</i>	352
285. <i>Totalizzazione contributi solo nei paesi convenzionati</i>	353
286. <i>Totalizzazione contributi per lavoro in Germania</i>	354
287. <i>Possibile la totalizzazione contributiva per il lavoro svolto in U.K.</i>	355
288. <i>La totalizzazione contributiva per il lavoro in Svizzera</i>	356
289. <i>Totalizzazione contributiva per il lavoro a Malta</i>	356
290. <i>Inabilità in Francia</i>	357
291. <i>Italia - Argentina - Totalizzazione contributiva</i>	358
292. <i>Totalizzazione contributiva per lavoro in Svezia</i>	358
293. <i>Lavoro in Algeria e versamento contributi previdenziali</i>	359
294. <i>Totalizzazione contributi per un periodo lavorativo a Londra</i>	359
295. <i>Ricercatore in U.K. e totalizzazione contributiva</i>	360

296. (*) Totalizzazione contributi per il lavoro svolto nella Repubblica Ceca	361
297. Totalizzazione contributi e versamenti volontari	362
298. Totalizzazione contributiva possibile per il lavoro in Venezuela	362
299. Totalizzazione contributi per lavoro in Islanda	362
300. (*) Tra Italia e Mozambico non c'è accordo per la totalizzazione dei contributi	363
301. (*) Il riscatto dei contributi per il lavoro svolto in Cina	364
302. La pensione dell'avvocato che si trasferisce in Brasile	366
303. Totalizzazione contributiva con l'Australia possibile	366
304. Totalizzazione per il lavoro in Brasile anche per brevi periodi	367
305. Totalizzazione dei contributi versati in Germania dal carabiniere	368
306. Totalizzare i contributi per lavoro svolto nei Paesi UE	369
307. Totalizzazione possibile per il lavoro in U.K.	370
308. Totalizzazione contributiva unica via possibile in Italia	370
309. Totalizzazione per il lavoro svolto in U.S.A.	370
310. Lavoro in Svizzera e totalizzazione contributi	371
311. Totalizzazione contributiva Fondo Clero	372
312. Con il Messico non esiste accordo per la totalizzazione	373
313. Accordo Italia-Argentina per il versamento contributi	373
314. Lavoro per consociata americana con versamento contributi in Italia	374
315. Calcolo trasferta per lavoratori in Polonia	375
316. Distacco lavoratore in Venezuela e versamento contributi	375
317. Distacco lavoratore in Corea e versamento contributi	376
318. Legge Stabilità 2016 e agevolazioni per assunzione per l'estero	376
319. Distacco lavoratore in Giappone e versamento contributi	377
320. Distacco lavoratore in Turchia e versamento contributi	378
321. Distacco USA contribuzione italiana calcolata sulle retribuzioni americane	378
6. Incentivi volti al rientro in Italia dei lavoratori operanti all'estero	380
1. Ricercatori	380
1.1 L'introduzione delle norme e prassi per agevolare il rientro dei ricercatori	380
2. Ricercatori e docenti	383
2.1 L'agevolazione riservata ai Ricercatori si estende anche ai Docenti: cosa cambia con il D.L. 185/2008	383
2.2 Proroga delle agevolazioni a tutto il 2015 con ricadute fino al 2017: D.L. 78/2010	385

2.3 La Legge di Stabilità 2015 amplia ulteriormente la portata delle agevolazioni	387
2.4 La Legge di Bilancio 2017 rende le agevolazioni permanenti.....	388
3. Lavoratori contro-esodati	390
3.1 Nuovi provvedimenti a favore dei laureati	390
3.2 La legge di Stabilità 2016 proroga i benefici sino al 31/12/2017	399
3.3 Il "Decreto internalizzazione" ridefinisce e rende stabili le agevolazioni contenute nella legge 238/2010.....	400
4. Lavoratori impatriati	405
4.1 Normativa e prassi riferita al "Decreto internazionalizzazione" – Dlgs 147 del 14/9/2015 – art. 16	405
5. Quesiti dei lettori.....	417
322. <i>Ricercatore con due anni di ricerca a cavaliere dei due anni.....</i>	417
323. <i>Impatriato dalla Cina con otto anni di esperienza</i>	418
324. <i>Impatriato da U.K. - Agevolazione in base all'articolo 16 comma 2 - Con quale procedura?.....</i>	419
325. <i>Impatriato autonomo dal 2017</i>	420
326. <i>Impatriati laureata a Basilea che rientra in Italia - decorrenza benefici</i>	421
327. <i>Rientro in Italia manager con 4 anni all'estero</i>	421
328. <i>Impatriato laureato non ha fatto richiesta e la fa dopo due anni</i>	422
329. <i>Impatriati laureati che residenti in Italia non hanno pagato le imposte</i>	422
330. <i>Laureato impatriato o contro-esodato? Che confusione</i>	423
331. <i>Impatriato laureato che prende la residenza in Italia ma ci lavorava già dal 2015</i>	424
332. <i>Impatriati - opzione e distacco.....</i>	425
333. <i>Impatriata dall'Irlanda con laurea</i>	427
334. <i>Impatriati laureati dall'Inghilterra con altro periodo in Spagna</i>	427
335. <i>Impatriati. Laureato dal 2014 residenti in Svizzera</i>	428
336. <i>Impatriati - Lavora in Italia per datore di lavoro straniero. Dubbi</i>	429
337. <i>Impatriati - Manager dalla Germania andrebbe in un residence in Italia.....</i>	430
338. <i>Impatriati: la richiesta al datore di lavoro</i>	431
339. <i>Confusione sulla opzione prevista per i contro-esodati.....</i>	432
340. <i>Impatriato da U.K. laureato si ferma solo 2 anni per poi ripartire e forse rientrare</i>	432
341. <i>Impatriato dal Messico</i>	433
342. <i>Impatriato dalla Spagna dove lavora dal 2007</i>	433
343. <i>Impatriato ART DIRECTOR privo dei 5 anni di residenza all'estero.....</i>	434

344. Impatriato con laurea magistrale	434
345. Contro-esodati che non hanno esercitato l'opzione.....	435
346. Impatriati: dubbio se applicare il comma 1 oppure il comma 2 dell'art. 16	436
347. Impatriati: rientro ad agosto - decorrenza dei benefici	436
348. Laureata dipendente da ditta tedesca che lavora in Italia in telelavoro	437
349. Impatriato che in Italia non ha ancora un lavoro ma cerca	438
350. Laureati impatriati a regime con il D.Lgs. 147/2015.....	439
351. Impatriati ex articolo 16 c. 2 D.Lgs. 147/2015. Residenza applicazione tie breaker rules.....	440
352. Confusione tra contro-esodati e impatriati	441
353. Contro-esodati che non hanno esercitato l'opzione.....	441
354. Laureato rientra in Italia in base comma 2 articolo 16 D.Lgs. 147/2015.....	444
355. Ora non si applica più la legge 238/2010 - Riconoscimento indennità trasferimento e alloggio	444
356. Impatriato laureato in U.K. rientra in Italia come autonomo.....	445
357. Rientro in Italia dagli Usa - Benefici per il lavoratore	445
358. Contro-esodato dalla Svezia - mancato esercizio dell'opzione	446
359. Impatriato residente in Francia con un anno sabbatico nel 2017 in Italia.....	447
360. Impatriato dirigente in Francia con solo 3 anni all'estero	448
361. Laureato impatriato che non rimane nemmeno due anni	448
362. Laureato impatriato dall'Inghilterra	449
363. Impatriati titolo di studio all'estero - Calcolo dell'agevolazione	449
364. Impatriati permanenza residenza all'estero	450
365. Controesodati restituzione dei benefici fiscali	451
366. Dirigente francese assunto in Italia	451
367. Impatriati da Hong Kong e dal Regno Unito - Agevolazioni previste.....	453
368. Impatriati documentazione da acquisire da parte del datore	453
369. Contro-esodati dal 2012 - termine fruizione dei benefici	454
370. Laureato impatriato nel 2016 - Normativa applicabile	456
371. Lavoratrice assunta in base alla legge 238/2010 - impostazione CU 2018.....	456
372. Assunzione in base alla legge 238/2010 - questioni sulla residenza e sul domicilio	457
373. Distacco dalla società estera collegata - fruizione dei benefici per gli impatriati.....	458

Premessa

Questi ultimi anni sono stati caratterizzati da una contrazione economica interna, dovuta principalmente ad una fase recessiva che ha interessato in larga misura tutto il continente europeo. Per meglio superare questo trend negativo, molte aziende italiane hanno intrapreso un processo di delocalizzazione di parte delle loro attività all'estero, soprattutto in Paesi extra comunitari; ciò ha comportato la necessità di trasferire o di distaccare nei nuovi Paesi parte delle loro maestranze, per poter così avviare i nuovi processi produttivi.

Oltre ai problemi tecnici e strutturali, i datori di lavoro hanno dovuto affrontare aspetti fiscali a loro poco usuali, inerenti alla fiscalità internazionale.

Alcuni di questi temi, pur riguardando i lavoratori, hanno coinvolto le aziende, e nello specifico la direzione della gestione delle risorse umane, la quale ha dovuto affrontare, per gli expatriates, nuove problematiche di carattere gestionale, contrattuale, fiscale e previdenziale.

Da qualche anno, abbiamo voluto fornire un supporto ai lavoratori ed alle aziende tramite i blog ed i forum di FISCO E TASSE, rispondendo ai numerosi quesiti sul rapporto di lavoro estero. Le tematiche più dibattute riguardano gli aspetti fiscali, procedurali e previdenziali, che sono stati raggruppati su sei capitoli tematici:

1. Residenza fiscale

Il primo aspetto, sicuramente quello più dibattuto, riguarda il problema riferito alla residenza fiscale dei lavoratori operanti all'estero. In questo capitolo vengono esaminati i requisiti per essere considerati residenti fiscali in Italia e le conseguenze per i lavoratori, sottoposti a duplice tassazione.

2. Tassazione concorrente

Il concetto di residenza, è immediatamente collegato alla duplice imposizione applicata ai lavoratori che rimangono residenti fiscali in Italia, all'applicazione delle retribuzioni convenzionali ed al conseguenziale credito d'imposta.

3. Le convenzioni bilaterali

Le eventuali deroghe alla disciplina fiscale interna, possono essere applicate a condizione che le due Nazioni abbiano sottoscritto una convenzione contro le doppie imposizioni, redatta sulla falsariga OCSE.

In questo capitolo, oltre al rapporto di lavoro subordinato, vengono affrontati altri temi che traggono spunto dalle convenzioni bilaterali contro le doppie imposizioni, quali:- I lavoratori marittimi, i lavoratori operanti in piattaforme off - shore; la tassazione delle pensioni per i pensionati che decidono di stabilirsi all'estero.

4. I lavoratori frontalieri

Questo capitolo è dedicato a quei lavoratori che quotidianamente si recano a lavorare nei Paesi confinanti con l'Italia. Vengono esaminate le leggi fiscali nostre interne, e le convenzioni bilaterali sottoscritte dall'Italia con le Nazioni confinanti.

5. I lavoratori all'estero: profili contributivi - amministrativi e previdenziali.

In questo capitolo abbiamo affrontato temi assistenziali e previdenziali che quasi sempre nascono dal distacco in ambito U.E ed extra UE. Abbiamo voluto approfondire le procedure contributive, sia in ambito europeo che extraeuropeo. Una particolare analisi è stata dedicata ai Paesi convenzionati e nello specifico alle ricadute pratiche circa l'applicazione degli Accordi; un tipico esempio è la totalizzazione contributiva.

Alla fine di ogni capitolo abbiamo inserito i quesiti che riguardano l'argomento trattato, i quali traggono origine dalle esigenze reali proposte dai lettori.

Il dialogo con i lettori, e le circa 190 domande con le relative risposte, poste a corollario di ogni capitolo, sono un sicuro arricchimento a questa complessa materia.

6. Misure per favorire il rientro dei "cervelli" in Italia.

In questa sezione, un pò inusuale rispetto ai temi che riguardano gli espatriates, abbiamo voluto trattare un argomento di notevole interesse che si pone in antitesi rispetto ai lavoratori in uscita; qui abbiamo voluto esaminare gli incentivi di natura fiscale, volti a favorire il rientro in Italia di lavoratori operanti all'estero.

Abbiamo quindi focalizzato la nostra attenzione sulle misure attualmente in vigore che riguardano:

- RICERCATORI E DOCENTI

- IMPATRIATI.

A chi si rivolge

Questo Manuale pratico si rivolge a tutti coloro che devono affrontare la materia relativa alla fiscalità dei lavoratori espatriati, quali ad esempio:

- alle aziende;*
- ai dipendenti;*
- alle associazioni;*
- agli enti.*