



Università di Ferrara

Università e Fisco: aspetti internazionali

Preparato per: Alma Mater Studiorum - Università di Bologna, Area di Ragioneria
Preparato da: Marco Greggi, SEAST

08 febbraio 2010

Numero proposta: 43-2010



Trattamento fiscale dei soggetti non residenti

1. Residenza, cittadinanza e sede nell'applicazione delle imposte

Analisi dei concetti fondamentali per lo studio e la soluzione delle problematiche inerenti i rapporti internazionali, con particolare riguardo ai pagamenti e agli incassi che hanno luogo con soggetti non italiani, e allo sviluppo di attività di ricerca / *spin off* di impresa con soggetti esteri. Le linee essenziali del diritto tributario italiano vigente.

2. Il “test” di residenza e gli italiani all'estero

Analisi delle condizioni per le quali un soggetto (persona fisica) è considerato residente in Italia e come lo *status* di residente possa essere perso. Gli adempimenti formali, l'iscrizione all'AIRE, il ruolo degli Uffici comunali e dei Consolati italiani all'estero nell'attestazione del mutamento dello *status* di residente e non. La rilevanza del fattore temporale: “*dies in quo*” lo *status* di non residente è assunto. Qualche esemplificazione operativa di come lo *status* di non residenza possa incidere sulla *compliance* amministrativa degli enti pubblici.

3. La disciplina italiana e le convenzioni internazionali

Studio del Modello standard di convenzione OCSE e della sua interazione con la legge italiana: analogie e differenze. Conseguenze dell'applicazione delle convenzioni contro le doppie imposizioni e gli effetti sugli adempimenti dei soggetti pagatori italiani. Il contenuto delle convenzioni, con particolare riguardo alle regole di determinazione della residenza delle persone fisiche. Esempi concreti di convenzioni applicabili e dell'eventuale certificazione esigibile da parte del soggetto che riceve il pagamento. Cenni e rinvio per quanto riguarda le diverse categorie di redditi.

4. Il sistema dei singoli redditi

Cenni sommari sulla diverse tipologie di redditi e sulle modalità per la loro tassazione, con particolare riguardo al lavoro dipendente e al lavoro autonomo. La tassazione dei diritti d'autore, delle borse di studio e i profili attinenti il rimborso spese per viaggi, alloggi e altri costi inerenti le attività didattiche o di ricerca.

4.1 In particolare: il lavoro autonomo

Il sistema delle ritenute e il calcolo degli importi dovuti. La disciplina nelle convenzioni contro le doppie imposizioni.

4.2 In particolare: il lavoro dipendente e le figure assimilate

Il sistema delle ritenute le previsioni contrattuali, le distinzioni con il lavoro autonomo. La disciplina nelle convenzioni contro le doppie imposizioni.



4.3 In particolare: le prestazioni occasionali

I presupposti per la natura “occasionale”: le modalità di effettuazione delle prestazioni, gli importi. La disciplina nelle convenzioni contro le doppie imposizioni e le clausole generali applicabili.

4.4 In particolare: i rimborsi spese

Lo stato dell’arte sulla tassazione dei rimborsi spese: profili di diritto tributario nazionale e di diritto tributario internazionale.

5. Il sistema d’imposta sul valore aggiunto

La disciplina dell’IVA italiana e comunitaria, la territorialità delle prestazioni di servizi nella più recente prassi operativa ministeriale e nella giurisprudenza nazionale. la giurisprudenza comunitaria. Gli adempimenti formali per la tassazione delle prestazioni, condizioni e presupposti per l’applicazione del *reverse charge* da parte di enti residenti in Italia, la Direttiva 2008/8/CE e i primi provvedimenti di attuazione. Le conseguenze sui contratti per la didattica e per la ricerca. Oltre il *reverse charge*: l’identificazione diretta, la nomina del rappresentante fiscale. La fatturazione e gli adempimenti connessi con particolare riguardo all’attività rientrante nel campo di applicazione dell’IVA.