

SOMMARIO

Capitolo I

LA RESIDENZA DELLE PERSONE FISICHE: ASPETTI GENERALI

1.1	Premessa.....	3
1.2	La residenza delle persone fisiche.....	4
1.2.1	Nozione e funzione della residenza nella fiscalità degli Stati.....	4
1.2.2	La disciplina nell'ordinamento tributario italiano: cenni storici.....	8
1.2.2.1	La previsione dell'art. 2, comma 2, TUIR.....	9
1.2.2.2	Il requisito della iscrizione all'anagrafe della popolazione residente.....	12
1.2.2.3	La nozione di residenza.....	16
1.2.2.4	Il criterio del domicilio.....	20
1.2.2.5	L'aspetto temporale.....	26
1.2.2.6	La presunzione legale contemplata dall'art. 2, comma 2- <i>bis</i> , TUIR.....	28
1.2.2.7	Il rischio penale: cenni e rinvio.....	40
1.2.2.8	Il domicilio fiscale di cittadini emigrati in Stati o territori a fiscalità privilegiata.....	41
1.2.3	La disciplina convenzionale internazionale e le criticità connesse alla <i>dual residence</i> : cenni e rinvio.....	42
1.3	Considerazioni conclusive.....	50
1.4	<i>Abstract</i>	52
1.5	Riferimenti.....	54

Capitolo II

LA RESIDENZA DELLE PERSONE FISICHE NELL'ORDINAMENTO
TRIBUTARIO ITALIANO

2.1	Premessa.....	61
2.2	I presupposti per l'individuazione della residenza fiscale: cenni su prassi e giurisprudenza.....	65
2.3	Il ruolo dei Comuni nell'attività di accertamento della residenza fiscale: D.L. 25 giugno 2008, n. 112, convertito dalla Legge 6 agosto 2008, n. 133.	71
2.4	Il " <i>centro degli interessi vitali</i> " quale presupposto per l'attribuzione della residenza fiscale.....	73
2.5	Considerazioni conclusive.....	82
2.6	<i>Abstract</i>	83
2.7	Riferimenti.....	85
2.8	Appendice.....	88
2.8.1	Commento a recenti, significative pronunce giurisprudenziali in tema di residenza delle persone fisiche.....	88

2.8.2	<i>Focus</i> su recenti pronunce giurisprudenziali in tema di residenza delle persone fisiche.....	107
2.9	International Focus.....	111

Capitolo III LA RESIDENZA DELLE PERSONE FISICHE: PROFILI INTERNAZIONALI E COMUNITARI

3.1	Premessa.....	121
3.2	La residenza delle persone fisiche nelle convenzioni contro le doppie imposizioni: generalità.....	124
3.3	La <i>dual residence</i> delle persone fisiche e le <i>tie-breaker rules</i>	131
3.4	La residenza delle persone fisiche secondo la legislazione italiana: cenni e rinvio	143
3.5	La residenza delle persone fisiche nel diritto comunitario	148
3.6	<i>Abstract</i>	157
3.7	Riferimenti.....	159
3.8	Appendice I.....	162
	Appendice II	184

Capitolo IV LA RESIDENZA DELLE PERSONE FISICHE E IL TRATTAMENTO DELLE PENSIONI NELLA CONVENZIONE CONTRO LE DOPPIE IMPOSIZIONI ITALIA-SAN MARINO: FOCUS

4.1	Premessa.....	193
4.2	La residenza nelle convenzioni contro le doppie imposizioni.....	194
4.3	Definizione di residenza nella Convenzione Italia-San Marino.....	196
	4.3.1 Premessa	196
	4.3.2 Definizione.....	196
4.4	La residenza delle persone fisiche nella Convenzione Italia-San Marino.....	197
	4.4.1 Generalità.....	197
	4.4.2 Il centro degli interessi vitali – <i>Focus</i>	198
4.5	La disciplina tributaria sammarinese interna sulla residenza delle persone fisiche	201
4.6	Il trattamento delle pensioni nella Convenzione contro le doppie imposizioni Italia-San Marino: <i>focus</i>	201
	4.6.1 L'art. 18, par. 3, della Convenzione Italia – San Marino: la nozione di “ <i>legislazione di sicurezza sociale</i> ”.....	202
	4.6.2 Le pensioni corrisposte nell'ambito della legislazione sammarinese di sicurezza sociale	203
4.7	<i>Abstract</i>	204
4.8	Riferimenti.....	205

Capitolo V
IL TRASFERIMENTO DELLA RESIDENZA DELLE PERSONE FISICHE

5.1	Premessa.....	209
5.2	Il trasferimento della residenza delle persone fisiche.....	214
5.2.1	Profili evasivi ed elusivi del trasferimento della residenza.....	222
5.2.2	Norme di contrasto al trasferimento surrettizio della residenza all'estero.....	226
5.2.3	L'onere probatorio.....	231
5.2.4	Profili procedurali.....	237
5.3	Regime di tassazione e criteri di imputazione temporale dei redditi diversi di natura finanziaria.....	240
5.3.1	Determinazione dell'imponibile.....	241
5.3.2	Concetto di plusvalenza "realizzata" e determinazione del momento impositivo.....	243
5.4	Applicazione dell'imposta ai soggetti non residenti.....	244
5.5	Regime impositivo dei redditi derivanti da attività artistica o sportiva.....	245
5.5.1	Natura del rapporto lavorativo: cenni.....	247
5.5.2	Modalità di tassazione dei redditi da attività sportive e di intrattenimento.....	250
5.5.3	Unità di sfruttamento economico dell'immagine dell'artista o sportivo.....	253
5.5.4	Disciplina convenzionale.....	254
5.6	<i>Abstract</i>	261
5.7	Riferimenti.....	263

Capitolo VI
LA RESIDENZA FISCALE DEI LAVORATORI

6.1	Premessa.....	267
6.2	La residenza fiscale dei lavoratori.....	267
6.2.1	La disciplina della residenza fiscale prevista dal TUIR: cenni e rinvio.....	267
6.2.2	La disciplina convenzionale della residenza fiscale delle persone fisiche: cenni e rinvio.....	269
6.2.3	Il centro degli interessi vitali: cenni e rinvio.....	270
6.3	Trasferta, distacco e trasferimento del lavoratore: implicazioni in tema di residenza fiscale.....	272
6.3.1	Implicazioni ai fini IRPeF e IReS.....	277
6.4	L'imposizione dei redditi dei lavoratori.....	278
6.4.1	L'imposizione di stipendi e salari.....	278
6.4.2	L'imposizione delle pensioni.....	283
6.5	Il regime fiscale dei lavoratori transfrontalieri.....	285
6.6	La tassazione degli artisti e degli sportivi: cenni e rinvio.....	291

Sommario

6.7	<i>Abstract</i>	294
6.8	Riferimenti.....	297

Capitolo VII ESAME DI CASI CONCRETI NELLE VERIFICHE

7.1	Premessa	301
7.2	Casi pratici.....	301
	7.2.1 Caso pratico n. 1	301
	7.2.2 Caso pratico n. 2.....	305
7.3	<i>Abstract</i>	307

Capitolo VIII PROFILI PENAL-TRIBUTARI DELLA RESIDENZA DELLE PERSONE FISICHE

8.1	Premessa	311
8.2	Definizione della fattispecie	311
8.3	Effetti fiscali della riqualificazione della residenza in Italia	313
8.4	La configurabilità dell'elemento soggettivo richiesto ai fini della perfezione della fattispecie delittuosa	315
8.5	<i>Abstract</i>	318
8.6	Riferimenti.....	318