

FISCALITÀ INTERNAZIONALE

Residenza fiscale delle persone fisiche

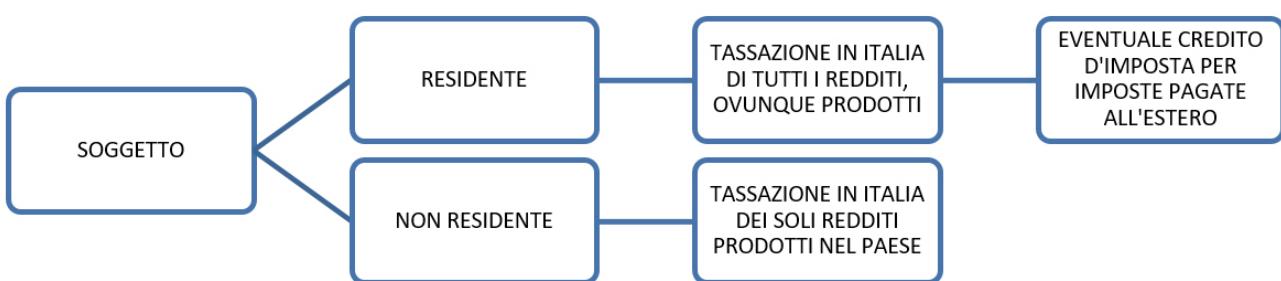
di EVOLUTION

Stabilire se una persona fisica deve essere considerata o meno fiscalmente residente nel territorio dello Stato è un aspetto di importanza fondamentale al fine di determinare quali siano gli obblighi impositivi e quali siano gli adempimenti da porre in essere.

Al fine di approfondire i diversi aspetti della materia, è stata pubblicata in Evolution, nella sezione “Fiscalità internazionale”, una apposita Scheda di studio.

Il presente contributo analizza nel dettaglio gli aspetti che permettono di rilevare la residenza fiscale delle persone fisiche.

Nei confronti dei soggetti fiscalmente residenti nel territorio dello Stato vale il principio della cosiddetta **tassazione mondiale** (*world wide taxation*): devono in altre parole **dichiarare in Italia tutti i redditi prodotti, anche quelli generati all'estero, beneficiando** per questi ultimi, se ne ricorrono le condizioni, di un **credito d'imposta**.



Per stabilire se un soggetto possa essere considerato o meno **fiscalmente residente nel territorio dello Stato**, bisogna guardare sia alla **norma interna** ([articolo 2 del Tuir](#)) che a quella **convenzionale**, laddove naturalmente l'Italia abbia stipulato una **Convenzione** contro le **doppi imposizioni** con l'altro Paese al quale potrebbe essere correlata la residenza del soggetto in questione.

La norma interna individua **tre criteri** distinti che sono **fra loro alternativi**, in modo che è sufficiente che se ne verifichi uno di essi, per la maggior parte del periodo di imposta, per far sì che il soggetto sia considerato fiscalmente residente nel territorio dello Stato.

Questi criteri sono:

- **l'iscrizione nelle anagrafi comunali della popolazione residente;**
- **il domicilio nel territorio dello Stato**, ai sensi dell'[articolo 43 comma 1 del codice civile](#) ;
- **la residenza nel territorio dello Stato**, ai sensi dell'[articolo 43 comma 2 del codice civile](#).

Se si verifica **uno dei tre requisiti** per la maggior parte del periodo d'imposta (vale a dire **183 giorni** anche non continuativi, 184 nel caso di anno bisestile), il contribuente si considera **fiscalmente residente per l'intero periodo di imposta** (salvo diversa previsione contenuta in alcune Convenzioni che prevedono il c.d. frazionamento del periodo di imposta).

Per quanto riguarda **l'iscrizione all'anagrafe**, questa è organizzata su **base territoriale**: la legge stabilisce che **ogni Comune** deve tenere l'anagrafe della popolazione, sia dei cittadini residenti in Italia che di quelli residenti all'estero.

I Comuni sono tenuti a mantenere due registri anagrafici paralleli: **l'anagrafe della popolazione residente (APR)** e **l'anagrafe degli italiani residenti all'estero (AIRE)**.

Devono iscriversi all'AIRE:

- **i cittadini che trasferiscono la propria residenza all'estero per periodi superiori a 12 mesi;**
- **quelli che già vi risiedono**, sia perché nati all'estero che per successivo acquisto della cittadinanza italiana a qualsiasi titolo.

Non devono iscriversi all'AIRE:

- **le persone che si recano all'estero per un periodo di tempo inferiore ad un anno;**
- **i lavoratori stagionali;**
- **i dipendenti di ruolo dello Stato in servizio all'estero**, che siano notificati ai sensi delle Convenzioni di Vienna sulle relazioni diplomatiche e sulle relazioni consolari rispettivamente del 1961 e del 1963;

- i militari italiani in servizio presso gli uffici e le strutture della NATO dislocate all'estero.

L'**iscrizione** all'AIRE è effettuata a seguito di dichiarazione resa dall'interessato **all'Ufficio consolare** competente per territorio **entro 90 giorni** dal **trasferimento della residenza** e comporta la contestuale cancellazione dall'Anagrafe della Popolazione Residente del Comune di provenienza.

All'apposito modulo di richiesta va allegata **documentazione che provi l'effettiva residenza** nella circoscrizione consolare (ad esempio: certificato di residenza rilasciato dall'autorità estera, permesso di soggiorno, carta di identità straniera, bollette di utenze residenziali, copia del contratto di lavoro, ecc.).

Qualora la richiesta non sia presentata personalmente va altresì allegata una copia del documento d'identità del richiedente.

L'iscrizione può anche avvenire d'ufficio, sulla base di informazioni di cui l'Ufficio consolare sia venuto a conoscenza.

Come visto precedentemente, un soggetto cancellatosi dall'anagrafe della popolazione residente ed iscrittosi all'AIRE, potrebbe essere considerato fiscalmente residente in Italia sulla base della sussistenza del **domicilio** o della **residenza** (civilistica) nel nostro Paese.

L'[articolo 43 comma 1 cod. civ.](#) definisce il domicilio di una persona come **il luogo in cui questa ha stabilito la sede principale dei propri affari e interessi**.

La prassi dell'Agenzia ha individuato alcuni elementi che possono essere considerati **indicatori "significativi"** del mantenimento di un collegamento effettivo e stabile con il territorio italiano:

- **disponibilità di un'abitazione permanente;**
- **presenza della famiglia;**
- **accreditamento di propri proventi dovunque conseguiti;**
- **possesso di beni anche immobiliari;**
- **partecipazione a riunioni d'affari;**
- **titolarità di cariche sociali;**
- **sostenimento di spese alberghiere;**
- **iscrizione a circoli o clubs;**
- **organizzazione della propria attività e dei propri impegni** anche internazionali direttamente o **attraverso soggetti operanti nel territorio italiano.**

L'[articolo 43 comma 2 cod. civ.](#), invece, stabilisce che la **residenza** di un soggetto è **nel luogo della dimora abituale**.

Diverso è invece il discorso quando il trasferimento viene realizzato in uno Stato o territorio

individuato dalla **black list dei Paesi a fiscalità privilegiata** del D.M. 4.5.1999.

L'[articolo 2 comma 2 bis del Tuir](#) contiene infatti una **presunzione legale** relativa che determina la continuità della sussistenza della residenza fiscale in Italia del soggetto che si sia trasferito in un Paese black list a meno che questi non sia in grado di fornire la **prova contraria**: vi è quindi un'inversione dell'onere della prova che **grava sul contribuente**.

Gli elementi di prova forniti devono essere valutati in una visione globale della posizione del contribuente che va considerata nel suo complesso.



The banner features the Euroconference logo with the word "EVOLUTION" above it. To the right, there is a stylized graphic of a hand holding a pen over a grid, with a network of lines and dots in the background. Text on the right side reads: "Ogni giorno ti diamo le risposte che cerchi, calde come il tuo primo caffè." Below this, smaller text says: "Aggiornamenti, approfondimenti e operatività, in un unico portale realizzato da professionisti per i professionisti." At the bottom, a dark grey bar contains the text: "richiedi la prova gratuita per 15 giorni >"