

LA FISCALITÀ DEGLI ESPATRIATI EMILIANO-ROMAGNOLI

LINEE GUIDA PER UNA TASSAZIONE
INCLUSIVA E SOSTENIBILE

A CURA DI

MARCO GREGGI



Jovene editore
2021

INDICE

<i>Presentazione</i> di Maria Vita De Giorgi	p.	1
----------------------------------------------------	----	---

MARCO GREGGI

LA FISCALITÀ DEGLI ESPATRIATI EMILIANI NELLA GIURISPRUDENZA TRIBUTARIA REGIONALE

1. Considerazioni preliminari (un inquadramento teorico della mobilità dei lavoratori)	»	5
2. La giurisprudenza di riferimento: un quadro di sintesi	»	7
3. L'espatriato "virtuale": il regime IVA dei rapporti di lavoro e di collaborazione con operatori economici nella Repubblica di San Marino	»	10
4. Il trasferimento di sede tra forma e sostanza (l'applicazione delle addizionali IRPEF regionali e comunali al reddito estero)	»	13
5. La delocalizzazione del cespite di godimento: l'espatriato "giuridico" ...	»	15
6. Presupposti e condizioni per il riconoscimento del credito di imposta per i tributi assolti altrove: la centralità della qualificazione giuridica (italiana) del rapporto di lavoro (estero)	»	16
7. Considerazioni conclusive	»	17

ROBERTO SCALIA

SISTEMA-REGIONE ED EMILIANO-ROMAGNOLI NEL MONDO: FISCALITÀ INCLUSIVA COME FATTORE DI PROMOZIONE E COESIONE OLTRE I CONFINI

Introduzione al tema della ricerca: fiscalità ed emiliano-romagnoli nel mondo	»	19
-------------------------------------------------------------------------------------	---	----

SEZIONE PRIMA

1. I rapporti delle nove province con l'estero e l'interscambio commerciale. Focus sui settori e mercati di sbocco: l' <i>export</i>	»	23
1.1. Bologna, Modena, Reggio Emilia e Parma	»	26
1.2. Piacenza, Ravenna, Ferrara, Forlì-Cesena e Rimini	»	32
2. Settori e mercati "tradizionali" e "nuovi" per l'export emiliano-romagnolo	»	36
3. L'Emilia Romagna alla sfida globale. Le nuove sfide e l'attrazione dei capitali	»	38

SEZIONE SECONDA

1. Inquadramento della fiscalità emiliano-romagnola nel sistema delle fonti	p. 41
1.1. L'autonomia finanziaria delle Regioni	» 47
1.1.1. L'attuazione (attesa e auspicata) dell'art. 116, comma 3, Cost., verso una fiscalità regionale "competitiva" in ambito europeo e internazionale	» 51
1.2. I tributi della Regione nel sistema delle Convenzioni contro le doppie imposizioni	» 58
1.2.1. La "similarità" dei tributi fra norma interna (165, Tuir) e norme convenzionali (artt. 2 e 23, CDI)	» 62
1.2.2. Le modifiche di tributi preesistenti; rilievo degli <i>essentialia</i> della fattispecie e (...)	» 65
1.2.2.1. (...) natura "sostanziale" della modifica di un tributo esistente alla data di stipula delle CDI	» 67
1.2.3. Il significato dei termini <i>tax</i> («imposta») e (...)	» 69
1.2.3.1. (...) <i>income</i> («reddito»)	» 73
1.2.4. Sulla potenziale discriminatorietà di eventuali nuove forme di prelievo <i>revenue based</i>	» 74
1.2.5. Osservazioni conclusive	» 78
2. Tassazione degli "emigranti" vs agevolazioni per gli "impatriati", rientro dei "cervelli" e laureati	» 78
2.1. Espatriati (i.e. nuovi "non residenti") e imposte sui redditi: profili sostanziali e (...)	» 80
2.1.1. (...) profili strumentali	» 81
2.2. Espatriati: le fattispecie disciplinate dal legislatore	» 83
2.2.1. La tassazione "in uscita": profili di competizione regionale?	» 84
2.2.2. Un caso particolare: gli espatriati verso "paradisi fiscali". Una questione aperta per l'accertamento e riscossione a livello "locale"?	» 89
2.2.3. Alcuni profili connessi all'espatrio del lavoratore "dipendente" e i profili IVA del c.d. espatrio "giuridico"	» 94
2.3. Regime degli impatriati e (...)	» 97
2.3.1. (...) "rientro dei cervelli" e dei laureati	» 103
3. La fiscalità delle imprese emiliano-romagnole nel mondo	» 105
3.1. Imprese con casa madre in Italia: incentivi alla internazionalizzazione	» 105
4. Conclusioni e linee di <i>policy</i>	» 107

KEN DEVOS

AUSTRALIAN TAX TREATMENT
OF ITALIAN EXPATRIATES

1. Introduction	» 113
2. General rules for the tax treatment of residents and non-residents under the Australia/Italy DTA	» 113

3. Rules with regards to income remitted and the application of the Convention against double taxation	p. 130
4. Australia Taxation Policy Guidelines - ATO	» 130
5. Recent Changes to the DTA	» 130

DAVIDE PANTALEONE

PRELIMINARY REPORT:
EXPATS FROM EMILIA ROMAGNA
AND DOUBLE TAXATION

1. Report	» 131
2. Policy recommendations	» 133

MARCO GREGGI

PROPOSTE PER L'INTRODUZIONE DI UN REGIME CBI
(CITIZENSHIP BY INVESTMENT) IN ITALIA

1. <i>Lo "stato dell'arte" dell'economia italiana ai tempi del Coronavirus</i>	» 135
2. La proposta	» 138
3. L'attuale disciplina sull'acquisto della cittadinanza	» 139
4. Il quadro di riferimento	» 141
5. Le criticità sottolineate dall'Unione europea	» 145
6. I possibili rimedi in chiave <i>de iure condendo</i>	» 149
7. Considerazioni conclusive	» 151
<i>Notizie sugli Autori</i>	» 153