

NOTA INFORMATIVA 9/2024:

**RESTRIZIONI AL REGIME DEI LAVORATORI IMPATRIATI DAL
2024**

Il regime fiscale agevolato per i lavoratori qualificati o specializzati che si trasferiscono in Italia dal 2024 ha una durata massima di 5 anni con un taglio delle imposte del 50% entro il limite di reddito di 600mila euro annui. Il vecchio regime continua ad applicarsi per chi abbia trasferito la residenza anagrafica in Italia entro il 31.12.2023.

L'art. 5 del D.Lgs. 27 dicembre 2023, n. 209, riscrive la disciplina relativa al regime agevolativo per coloro che si trasferiscono in Italia a partire dal 2024 (c.d. impatriati). Le previgenti disposizioni dell'art. 16 del D.Lgs. 147/2015 (abrogate) continuano a trovare applicazione:

- nei confronti dei soggetti che hanno trasferito la loro residenza anagrafica in Italia entro il 31.12.2023;
- nei confronti dei lavoratori sportivi il cui contratto è stato stipulato entro il 31.12.2023.

La seguente tabella confronta le caratteristiche del nuovo e del vecchio regime (non sono esaminate le norme specifiche per i lavoratori sportivi).

	Trasferimenti di residenza dal 30.4.2019 al 31.12.2023	Trasferimenti di residenza dall'1.1.2024
Durata della residenza fiscale estera precedente al trasferimento	2 periodi di imposta	3 periodi di imposta che diventano: - 6 in caso di attività lavorativa in favore di un soggetto appartenente allo stesso gruppo. - 7 in caso di attività lavorativa in favore dello stesso soggetto (o appartenente al medesimo gruppo) presso il quale l'impatriato è stato impiegato all'estero prima del trasferimento
Durata dell'impegno a mantenere la residenza in Italia	2 anni	4 anni
Tipologia di redditi agevolati	Reddito di lavoro dipendente e assimilato, redditi di lavoro autonomo, redditi d'impresa dell'imprenditore individuale	Reddito di lavoro dipendente e assimilato, reddito di lavoro autonomo
Limite di reddito agevolato	Nessun Limite	600.000 euro annui
Misura dell'agevolazione	Reddito imponibile al 30% Reddito imponibile al 10% per i trasferimenti nel sud Italia	Reddito imponibile al 50% Reddito imponibile al 40% in caso di trasferimento con minore o con decorrenza dalla nascita del minore
Durata dell'agevolazione	5 periodi di imposta Facoltà di proroga per ulteriori 5 periodi di imposta in caso di figlio minore o a carico o di acquisto di immobile (reddito imponibile al 50% o al 10% con tre figli minorenni o a carico)	5 periodi di imposta con ulteriori 3 periodi di imposta (con reddito imponibile al 50%) in caso di acquisto di un immobile entro il 31.12.2023 (ma non oltre i 12 mesi precedenti al trasferimento)
Attività lavorativa svolta prevalentemente in Italia	L'attività deve essere prestata in Italia per un periodo superiore a 183 giorni nell'arco dell'anno	L'attività deve essere prestata in Italia per un periodo superiore a 183 giorni nell'arco dell'anno
Datore di lavoro ante e post trasferimento	La posizione lavorativa assunta al rientro in Italia da un distacco deve porsi in "discontinuità" con la posizione rivestita prima del distacco.	Nessuna limitazione: l'attività lavorativa può essere svolta in favore del medesimo soggetto estero o in favore di un soggetto appartenente allo stesso gruppo con allungamento del periodo di residenza estera pregressa

Requisiti soggettivi	Cittadini italiani, Ue e extra UE (questi ultimi solo se laureati e con attività lavorativa o di studio svolta continuativamente all'estero per almeno 24 mesi)	Cittadini italiani, Ue e extra UE con requisiti di elevata qualificazione o specializzazione
----------------------	---	--

Sono confermati gli incentivi fiscali (reddito imponibile al 10%) per il rientro in Italia di docenti e ricercatori residenti all'estero (art. 44 del D.L. 31 maggio 2010, n. 78).