

**LA LOCALIZZAZIONE  
SOGGETTIVA DELLE PERSONE  
FISICHE: CRITERI E RILEVANZA  
AI FINI DELLE IMPOSTE SUI  
REDDITI. ONERI PROBATORI E  
LORO RIPARTIZIONE**

**FIRENZE, 18 NOVEMBRE 2016**

di Nicola L. de Renzis Sonnino  
Avvocato in Firenze

# PREMESSA

- LA QUALIFICA DI SOGGETTO PASSIVO È RICOLLEGATA ALLA TITOLARITÀ DI FATTI INDICE DI CAPACITÀ CONTRIBUTIVA
- LA LOCALIZZAZIONE DEL SOGGETTO PASSIVO ALL'INTERNO DEL TERRITORIO DELLO STATO ITALIANO RAPPRESENTA IL PRESUPPOSTO DELL'OBBLIGAZIONE IMPOSITIVA
- LA RESIDENZA FISCALE RAPPRESENTA INVECE IL PRINCIPALE CRITERIO DI LOCALIZZAZIONE, PRESUPPOSTO DI RIFERIBILITÀ ECONOMICA DEL SOGGETTO COME TALE (PRINCIPIO DI PERSONALITÀ): TASSAZIONE DELL'UTILE MONDIALE (WORLDWIDE INCOME TAXATION) PRODOTTO DAL SOGGETTO, IN BASE AL FATTO CHE LO STESSO HA UN LEGAME EFFETTIVO CON LO STATO E NE UTILIZZA I SERVIZI E RISORSE PUBBLICHE

# LA NOZIONE DI RESIDENZA FISCALE

- NOZIONE DI RESIDENZA FISCALE ESPLICA EFFETTI SU PIANI SOVRAPPOSTI:
- A) NAZIONALE (ART. 2, COMMA 2 DPR 917/1986)
- B) COMUNITARIO (NORMATIVA E GIURISPRUDENZA)
- C) CONVENZIONALE (CONVENZIONI CONTRO LA MDOPPIA IMPOSIZIONE)
- D) INTERNAZIONALE (ORDINAMENTI SOVRANAZIONALI, COME OCSE, E ORDINAMENTI NAZIONALI)
- LEGAME EFFETTIVO E NON PROVVISORIO DEL SOGGETTO CON LO STATO ITALIANO: VALUTAZIONE DI CRITERI QUALITATIVI ED USO DI ELEMENTI PRESUNTIVI

# LA NORMATIVA NAZIONALE

- L'IRRILEVANZA DELLA CITTADINANZA E DI ALTRI CRITERI
- RIFERIMENTO A 3 CRITERI IN RAPPORTO DI ALTERNATIVITÀ TRA LORO CHE DISVELANO IL LEGAME EFFETTIVO DEL SOGGETTO CON LO STATO ITALIANO
- REQUISITO TEMPORALE INQUADRATO ALL'INTERNO DELL'ANNO
- PROBLEMATICHE IN ORDINE ALLA EVENTUALE SOVRAPPOSIZIONE E PRIORITA' DEI REQUISITI

# 1) L'ISCRIZIONE IN ANAGRAFE COMUNALE

- LA VALENZA MERAMENTE FORMALE
- LA TESI DELLA PREVALENZA ASSOLUTA (*IURIS ET DE IURE*), SENZA POSSIBILITÀ DI PROVA CONTRARIA
- PROBLEMATICHE E DISCRASIE: IL SUPERAMENTO DEL PRINCIPIO DI EFFETTIVITA' E DELLA RICOLLEGATA GIUSTIFICAZIONE ALLA IMPOSIZIONE PERSONALE

## 2) LA RESIDENZA NELL'ACCEZIONE CIVILISTICA (ART. 43 c.c.)

- IL LUOGO DI DIMORA ABITUALE
- LA COMPONENTE OGGETTIVA
- LA COMPONENTE SOGGETTIVA
- REQUISITI DI ATTUALITÀ E VOLONTARIETÀ
- PROVA DIRETTA E INDIRECTA (PRESUNTIVA), ANCHE RELATIVAMENTE AI PROFILI INTENZIONALI DEL SOGGETTO
- LA VALUTAZIONE COMPLESSIVA E QUALITATIVA DEI VARI INDICI

# 3) IL DOMICILIO CIVILISTICO (ART. 43 c.c.)

- LA SEDE PRINCIPALE DEGLI AFFARI ED INTERESSI: INDIZI E RIFERIMENTI DIFFERENZIATI
- LA PREVALENZA DEI CONNOTATI ECONOMICI, GIURIDICI E VOLITIVI RISPETTO ALLA MATERIALE PRESENZA DEL SOGGETTO
- L'ORIENTAMENTO CIRCA LA RILEVANZA PRIORITARIA DELLE RELAZIONI PERSONALI ED AFFETTIVE RISPETTO AGLI ASSETTI ECONOMICI E LAVORATIVI. PROFILI DI CRITICITA'
- IL RECENTE *REVIREMENT* DELLA GIURISPRUDENZA DI LEGITTIMITA' E DI MERITO, NEL SENSO DELLA RILEVANZA SOLO RESIDUALE DELLE RELAZIONI PERSONALI

# IL TRASFERIMENTO DELLA RESIDENZA IN PAESI «*BLACK LIST*» (COMMA 2 BIS)

- IL RIFERIMENTO ALLA CITTADINANZA ED AL DECRETO MIN. (D.M. 4 MAGGIO 1999)
- LA MIGRAZIONE IN PIU' STATI
- L'INVERSIONE DELL'ONERE DELLA PROVA CIRCA I CRITERI DI CUI AL COMMA 2
- LE DIFFICOLTA' PROBATORIE IN CAPO AL SOGGETTO E LE RIPERCUSSIONI IN ORDINE AL PRINCIPIO DI LIBERTA' DI STABILIMENTO
- RIFERIMENTI ULTERIORI > STABILITA' DI VITA



# I CRITERI ULTRANAZIONALI

- I RIFERIMENTI DEL MODELLO OCSE: L'ABITAZIONE PERMANENTE, IL CENTRO DI INTERESSI VITALI, IL SOGGIORNO ABITUALE, LA NAZIONALITA'
- I CRITERI DETTATI DALLA CORTE DI GIUSTIZIA: LA RILEVANZA DELL'ELEMENTO VOLITIVO, LA NORMALE RESIDENZA, IL CENTRO DEGLI INTERESSI ECONOMICI E (SOLO IN VIA RESIDUALE) LE RELAZIONI PERSONALI

# CASISTICA

- IL PRINCIPIO DELLA LIBERTA' DI PROVA PER IL SOGGETTO. CONSEGUENZE
- GLI ELEMENTI DIRETTI E INDIRECTI
- LE PROVE POSITIVE E NEGATIVE
- I RIFERIMENTI CONDIVISI DALL'AGENZIA DELLE ENTRATE
- LA NECESSITA' DI CONSERVAZIONE DEL FASCICOLO DOCUMENTALE

# CONCLUSIONI

- L'ASSENZA DI CONDIVISIONE DI UNA NOZIONE COMUNE, SIA ALL'INTERNO CHE ALL'ESTERNO DELLO STATO ITALIANO
- L'IMPOSSIBILITA' DI INDIVIDUARE LIMITI E CRITERI E LE RIPERCUSSIONI IN ORDINE AL REGIME IMPOSITIVO APPLICABILE AL SINGOLO SOGGETTO
- L'INSOPPRIMIBILE NECESSITA' DI INDIVIDUARE CASO PER CASO I RIFERIMENTI PREVALENTI
- L'OBBIETTIVO DI CONTEMPERARE LA LOTTA ALL'EVASIONE CON I PRINCIPI DI CERTEZZA DEL DIRITTO, TUTELA DELL'AMBITO PERSONALE E LIBERTA' DI STABILIMENTO NELL'ATTUALE SISTEMA DI ESTREMA MOBILITA'