

CARLA LOLLIO

LO STATUTO FISCALE
DELLA MOBILITÀ TEMPORANEA ALL'ESTERO
DEL LAVORATORE DIPENDENTE



JOVENE EDITORE
NAPOLI 2020

INDICE

Introduzione	p.	1
--------------------	----	---

CAPITOLO PRIMO

IL LAVORO ALL'ESTERO E LA MOBILITÀ TEMPORANEA

1. Il lavoro all'estero: categoria alla ricerca di una propria identità? »	15
2. Le forme di mobilità all'estero: definitiva, temporanea, all'interno dell'impiego	» 22
3. I principali veicoli della mobilità temporanea all'estero (una breve analisi)	» 25
<i>a)</i> La trasferta	» 25
<i>b)</i> Il distacco	» 31
<i>c)</i> La sospensione del rapporto di lavoro in Italia e l'assunzione presso la società estera	» 40

CAPITOLO SECONDO

DISCIPLINA MULTILIVELLO DEI PROFILI SOSTANZIALI E PREVIDENZIALI DELLA MOBILITÀ TEMPORANEA ALL'ESTERO

1. La Costituzione e i principali riferimenti normativi domestici alla mobilità temporanea	» 45
2. L'individuazione della disciplina sostanziale: dall'art. 25 delle disposizioni preliminari al Codice Civile al Regolamento CE n. 593 del 17 giugno 2008	» 55
3. La emersione della "mobilità all'interno dell'impiego": il bilanciamento fra dimensione sociale e economica dell'Unione	» 70
4. La composita disciplina previdenziale tra normativa domestica, euro-unitaria e internazionale	» 86

CAPITOLO TERZO
STATUTO FISCALE
DELLA MOBILITÀ TEMPORANEA ALL'ESTERO

1. Mobilità temporanea, lavoratori frontalieri e trasfertisti abituali ... p. 93
2. Statuto fiscale: una ipotesi di “diritto integrato” » 103
3. La normativa interna: dal T.U. n. 645 del 29 gennaio 1958 all'art. 51, comma 8-*bis* del TUIR 22 dicembre 1986, n. 917. L'affermazione del “prestatore temporaneamente circolante” nella prospettiva fiscale » 120
 - 3.1. Alcune riflessioni sulla natura delle previsioni *ex art.* 3, comma 2, d.P.R. 29 settembre 1973 n. 597, *ex art.* 3, comma 3, lett. *c*) e *ex art.* 51, comma 8-*bis*, TUIR n. 917/1986 » 144
4. I fondamenti della disciplina domestica della mobilità temporanea in relazione alle differenti destinazioni e tipologie » 153
5. La complessità: convivenza di previsioni e loro ambito applicativo » 166
6. La disciplina dell'Unione Europea: il regime fiscale quale causa di trattamenti discriminatori, restrittivi e quasi restrittivi all'esercizio della libera circolazione dei lavoratori » 172
7. Gli Accordi internazionali contro la doppia imposizione e la mobilità temporanea » 197
8. Il carattere neutro dell'art. 15 del Modello di Convenzione OCSE rispetto alle tipologie della mobilità temporanea. Brevi riflessioni sul suo utilizzo “abusivo” » 213

CAPITOLO QUARTO
TIPOLOGIE DELLA MOBILITÀ TEMPORANEA
A CONFRONTO

1. La non coincidenza fra le tipologie lavoristiche della mobilità temporanea all'estero e quelle interne analogamente denominate. La riemersione della categoria “assegnazione temporanea all'estero” » 221
2. La irrilevanza delle tipologie lavoristiche a fini fiscali: la centralità della dimensione temporale nell'individuazione del regime di riferimento » 233

CAPITOLO QUINTO
UNO SGUARDO DI INSIEME:
CRITICITÀ E LIMITI. OMOGENEITÀ E DIFFORMITÀ
FRA DISCIPLINA FISCALE, SOSTANZIALE E PREVIDENZIALE

1. Limiti operativi e carattere assoluto della retribuzione convenzionale » 243

2. L'impatto del COVID-19 sulla tassazione della mobilità temporanea: prime considerazioni su conseguenze e possibili soluzioni	p. 250
3. Sull'applicazione del credito di imposta in misura ridotta nel caso di tassazione secondo retribuzione convenzionale	» 256
4. La controversa applicazione generalizzata del comma 8- <i>bis</i> dell'art. 51 del TUIR per la determinazione dell'imponibile previdenziale	» 269
5. Profili di criticità della disciplina fiscale domestica rispetto alla normativa euro-unitaria	» 289
6. Limiti e pregi a confronto:	» 296
<i>a)</i> conformità ai precetti costituzionali e euro-unitari	» 296
<i>b)</i> tecnica redazionale e applicazione delle norme	» 303
7. Omogeneità e difformità: alcune riflessioni	» 308
<i>Bibliografia</i>	» 321