

Via della Commenda, 25 – 20122 Milano (sede certificata)
Tel. 02/55011504 – 55011516 Fax 02/55011714
Internet: <http://www.centurionpayroll.com> – e-mail : info@centurionpayroll.com
C.F. e P.IVA 08350850965
SEDI SUL TERRITORIO : FIRENZE-ROMA-TORINO-NOVARA

MILANO, 4 NOVEMBRE 2025

Spettabile

Clientela

Lavoratori impatriati – nuovo regime (dal periodo d'imposta 2024) - Che cos'è

Dal momento che abbiamo ricevuto tante richieste in merito, di seguito un sunto della normativa in oggetto:

Esistono tre regimi che agevolano il rientro in Italia di soggetti che non sono stati residenti nel nostro paese per un determinato periodo di tempo.

Prevedono una **riduzione delle imposte dovute**, calcolate in differenti modalità a seconda del regime.

I regimi a disposizione:

- **Regime dei lavoratori impatriati:** il regime è destinato a lavoratori dipendenti e lavoratori autonomi che trasferiscono la residenza fiscale in

Iscrizione Albo Consulenti del Lavoro – Mi n. 55 delle STP

Questa società è in regola con gli adempimenti per la legge sulla privacy n. 196/2003 e succ. DPR 679/2016



UNI EN ISO 9001:2015



Via della Commenda, 25 – 20122 Milano (sede certificata)
Tel. 02/55011504 – 55011516 Fax 02/55011714
Internet: <http://www.centurionpayroll.com> – e-mail : info@centurionpayroll.com
C.F. e P.IVA 08350850965
SEDI SUL TERRITORIO : FIRENZE-ROMA-TORINO-NOVARA

Italia. Prevede per cinque anni una detassazione al 50% o al 60% (nel rispetto di date condizioni) del reddito prodotto in Italia entro il limite massimo di un reddito agevolabile di 600.000 euro. E' necessario non essere stati residenti in Italia nei tre anni precedenti il trasferimento;

- **Regime per docenti e ricercatori**: è rivolto a docenti e ricercatori che hanno svolto attività all'estero e prevede un'esenzione dall'IRPEF del 90% sui redditi derivanti dall'attività di docenza o ricerca per un periodo di sei anni, estendibile al verificarsi di determinate condizioni;
- **Regime dei "neo residenti"**: questo regime è destinato a persone fisiche con una grande capacità contributiva (leggasi elevato reddito e/o patrimonio estero). Consente di applicare un'imposta forfettaria pari a 200.000 euro (trasferimenti dal 10 agosto 2024) sui redditi prodotti all'estero. Successivamente al pagamento di questa imposta, tutti i redditi esteri non scontano imposizione in Italia. La durata è pari a 15 anni e può essere estesa ai familiari (con pagamento di un'addizionale).

In questa circolare, ci soffermiamo sul regime dei lavoratori impatriati dal periodo di imposta 2024.

È un regime di tassazione agevolata temporaneo, riconosciuto ai lavoratori che trasferiscono la residenza in Italia a partire dal periodo d'imposta 2024 (articolo 5 del decreto legislativo n. 209/2023).

Iscrizione Albo Consulenti del Lavoro – Mi n. 55 delle STP

Questa società è in regola con gli adempimenti per la legge sulla privacy n. 196/2003 e succ. DPR 679/2016



UNI EN ISO 9001:2015





SPA STP Società di Payroll Outsourcing Consulenza del Lavoro

Via della Commenda, 25 – 20122 Milano (sede certificata)
Tel. 02/55011504 – 55011516 Fax 02/55011714
Internet: <http://www.centurionpayroll.com> – e-mail : info@centurionpayroll.com
C.F. e P.IVA 08350850965
SEDI SUL TERRITORIO : **FIRENZE-ROMA-TORINO-NOVARA**

Il regime prevede che i redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente, i redditi di lavoro autonomo derivanti dall'esercizio di arti e professioni prodotti in Italia entro il limite annuo di 600.000 euro concorrono alla formazione del reddito complessivo limitatamente al 50% del loro ammontare.

È applicabile quando ricorrono le seguenti condizioni:

- i lavoratori si impegnano a risiedere fiscalmente in Italia per almeno quattro anni
- i lavoratori non sono stati fiscalmente residenti in Italia nei tre periodi d'imposta precedenti il loro trasferimento
- l'attività lavorativa è prestata per la maggior parte del periodo d'imposta nel territorio dello Stato
- i lavoratori sono in possesso dei requisiti di elevata qualificazione o specializzazione indicati dal decreto legislativo n. 108/2012 e dal decreto legislativo n. 206/2007.

Attenzione: Per quanto riguarda la seconda condizione richiesta (quella di non essere stati fiscalmente residenti in Italia nei periodi d'imposta precedenti il trasferimento), se il lavoratore presta l'attività lavorativa in Italia per lo stesso soggetto presso il quale è stato impiegato all'estero prima del trasferimento, oppure per un soggetto appartenente al suo stesso gruppo, il requisito minimo di permanenza all'estero è di:

1) sei periodi d'imposta, se il lavoratore non è stato in precedenza impiegato in Italia in favore dello stesso soggetto oppure di un soggetto appartenente al suo stesso gruppo;

Iscrizione Albo Consulenti del Lavoro – Mi n. 55 delle STP

Questa società è in regola con gli adempimenti per la legge sulla privacy n. 196/2003 e succ. DPR 679/2016



UNI EN ISO 9001:2015





SPA STP Società di Payroll Outsourcing Consulenza del Lavoro

Via della Commenda, 25 – 20122 Milano (sede certificata)
Tel. 02/55011504 – 55011516 Fax 02/55011714
Internet: <http://www.centurionpayroll.com> – e-mail : info@centurionpayroll.com
C.F. e P.IVA 08350850965
SEDI SUL TERRITORIO : FIRENZE-ROMA-TORINO-NOVARA

2) sette periodi d'imposta, se il lavoratore, prima del suo trasferimento all'estero, è stato impiegato in Italia in favore dello stesso soggetto oppure di un soggetto appartenente al suo stesso gruppo

Si considerano appartenenti allo stesso gruppo: i soggetti tra i quali sussiste un rapporto di controllo diretto o indiretto e i soggetti che sono sottoposti al comune controllo diretto o indiretto da parte di un altro soggetto.

Il regime per i lavoratori impatriati si applica a partire dal periodo di imposta in cui è avvenuto il trasferimento della residenza fiscale in Italia e nei quattro periodi d'imposta successivi. Se la residenza fiscale in Italia non è mantenuta per almeno quattro anni, il lavoratore decade dai benefici e si provvede al recupero di quelli già fruiti, con applicazione dei relativi interessi.

I cittadini italiani si considerano residenti all'estero se sono stati iscritti all'Anagrafe degli italiani residenti all'estero (AIRE) oppure se hanno avuto la residenza in un altro Stato in base a una convenzione contro le doppie imposizioni sui redditi.

Nel caso di soggetti che trasferiscono la propria residenza anagrafica nell'anno 2024, il regime agevolato per i lavoratori impatriati si applica per ulteriori tre periodi di imposta nel caso in cui il contribuente è divenuto proprietario di un'unità immobiliare di tipo residenziale adibita ad abitazione principale in Italia. La proprietà deve essere acquisita entro la data del 31 dicembre 2023 e, comunque, nei dodici mesi precedenti al trasferimento.

Iscrizione Albo Consulenti del Lavoro – Mi n. 55 delle STP

Questa società è in regola con gli adempimenti per la legge sulla privacy n. 196/2003 e succ. DPR 679/2016



UNI EN ISO 9001:2015

ISO 27001

BUREAU VERITAS
Certification
Certification





SPA STP Società di Payroll Outsourcing Consulenza del Lavoro

Via della Commenda, 25 – 20122 Milano (sede certificata)
Tel. 02/55011504 – 55011516 Fax 02/55011714
Internet: <http://www.centurionpayroll.com> – e-mail : info@centurionpayroll.com
C.F. e P.IVA 08350850965
SEDI SUL TERRITORIO : FIRENZE-ROMA-TORINO-NOVARA

Il nuovo regime per i lavoratori impatriati è compatibile con gli altri regimi di favore previsti per i lavoratori che trasferiscono la residenza fiscale in Italia. Pertanto, nello stesso periodo d'imposta, è possibile fruire contemporaneamente di diversi regimi agevolativi, purché siano rispettati tutti i requisiti previsti dalle relative disposizioni. Ad esempio, un contribuente che al rientro in Italia svolge un'attività di ricerca ed esercita anche un'attività di lavoro autonomo può applicare l'articolo 44 del DI 78/2010 ai redditi derivanti dall'attività di ricerca e l'articolo 5 del Dlgs 209/2023 al reddito di lavoro autonomo.

Lavoratori con figli minorenni

La legge prevede un ulteriore trattamento di favore in caso di lavoratori con figli minorenni. In questo caso, i redditi concorrono alla formazione del reddito complessivo per il 40% del loro ammontare se:

- a) il lavoratore si trasferisce in Italia con un figlio minore
- b) in caso di nascita di un figlio oppure di adozione di un minore durante il periodo di fruizione del regime di cui al presente articolo. In questo caso l'agevolazione rafforzata decorre dal periodo d'imposta in corso al momento della nascita o dell'adozione e per il tempo residuo di fruibilità dell'agevolazione.

Iscrizione Albo Consulenti del Lavoro – Mi n. 55 delle STP

Questa società è in regola con gli adempimenti per la legge sulla privacy n. 196/2003 e succ. DPR 679/2016



UNI EN ISO 9001:2015





SPA STP Società di Payroll Outsourcing Consulenza del Lavoro

Via della Commenda, 25 – 20122 Milano (sede certificata)
Tel. 02/55011504 – 55011516 Fax 02/55011714
Internet: <http://www.centurionpayroll.com> – e-mail : info@centurionpayroll.com
C.F. e P.IVA 08350850965
SEDI SUL TERRITORIO : FIRENZE-ROMA-TORINO-NOVARA

La maggiore agevolazione si applica se il figlio minore di età - o il minore adottato - sia residente nel territorio dello Stato durante il periodo di fruizione del regime da parte del lavoratore.

Si fa giusto menzione dell'ultimo intervento dell'Agenzia delle Entrate, sull'argomento, come di seguito: L'Agenzia delle Entrate, con l'[interpello n. 274/E del 28 ottobre 2025](#), fornisce alcuni chiarimenti in merito al "regime speciale per i lavoratori impatriati", di cui all'articolo 16 del d.lgs. n. 147 del 2015. In particolare, se possa applicarsi anche ai redditi di lavoro dipendente di natura differita (i.e. *Long Term Incentive Plan* e *Deferred Bonus Plan*), da corrispondere ai dipendenti che hanno già trasferito la residenza fiscale all'estero. I predetti emolumenti matureranno nel 2025, ma sono riferibili ad attività lavorativa svolta nel territorio dello Stato durante il periodo di fruizione del "regime speciale per lavoratori impatriati" da parte dei dipendenti. La conclusione dell'Agenzia delle Entrate è che, sugli emolumenti differiti che matureranno e saranno percepiti nel corso del 2025, gli e dipendenti non potranno beneficiare del predetto regime e gli stessi redditi dovranno essere assoggettati a tassazione in Italia secondo le regole ordinarie.

NOVITA' PREVISTE DALLA LEGGE DI BILANCIO ANNO 2026: Sia il regime dei docenti e ricercatori che il regime dei lavoratori impatriati per il 2026 non hanno subito alcuna modifica. Continueranno quindi ad applicarsi per chi rientra nel 2026 le disposizioni di cui all'**art. 5 del D.lgs. n. 209/2023** già in vigore dal 2024.

Solo per il regime dei neo-residenti è stato proposto e approvato un incremento dell'imposta sostitutiva da 200.000 euro a 300.000 euro.

Iscrizione Albo Consulenti del Lavoro – Mi n. 55 delle STP

Questa società e' in regola con gli adempimenti per la legge sulla privacy n. 196/2003 e succ. DPR 679/2016



UNI EN ISO 9001:2015





SPA STP Società di Payroll Outsourcing Consulenza del Lavoro

Via della Commenda, 25 – 20122 Milano (sede certificata)
Tel. 02/55011504 – 55011516 Fax 02/55011714
Internet: <http://www.centurionpayroll.com> – e-mail : info@centurionpayroll.com
C.F. e P.IVA 08350850965
SEDI SUL TERRITORIO : FIRENZE-ROMA-TORINO-NOVARA

Pertanto, **il regime del rientro dei cervelli è ancora “salvo” e applicabile per il 2026.**

Si allega il fac-simile per la richiesta degli sgravi, sia per i lavoratori dipendenti che per i lavoratori autonomi.

Buona giornata

CENTRO STUDI CENTURION PAYROLL SERVICE

Iscrizione Albo Consulenti del Lavoro – Mi n. 55 delle STP

Questa società e' in regola con gli adempimenti per la legge sulla privacy n. 196/2003 e succ. DPR 679/2016



UNI EN ISO 9001:2015



Modulo Richiesta AGEVOLAZIONI fiscali Regime per i Lavoratori Impatriati 2024

Modulo per Lavoratori Autonomi

(art. 5 del D.lgs. 27.12.2023 n. 209/2023)

Dichiarazione sostitutiva ex artt. 46 e 47 del DPR 445/2000)

Il sottoscritto, nato a il, C.F.
....., residente in Italia dal....., in, via
....., titolare della Partita IVA n. telefono
ufficio..... cellulare..... e-mail.....

CHIEDE

l'applicazione all'atto del pagamento del corrispettivo, di una ritenuta del 20% sull'imponibile pari al (indicare il 50% o il 40% a seconda della casistica) in base a quanto previsto dalla disciplina agevolativa di cui all'art. 5 del D.lgs. 27.12.2023 n. 209. Inoltre, sotto la propria responsabilità ai sensi degli artt. 46-47 del DPR 445/2000;

DICHIARA

di essere in possesso dei requisiti necessari per poter usufruire delle agevolazioni fiscali di cui al citato art. 5 del D.lgs. 27.12.2023 n. 209, e precisamente:

- di essere cittadino
- di aver trasferito la residenza fiscale in Italia ai sensi dell'art. 2 del TUIR dal, e di essere iscritto all'AIRE - Anagrafe della popolazione residente in Italia dal
(Allegato: certificato rilasciato dal Comune di residenza);
- di avere avuto la propria residenza fiscale in per i 3 periodi d'imposta precedenti il trasferimento la propria residenza fiscale e più precisamente dal ;
- di impegnarsi a risiedere fiscalmente in Italia per almeno 4 periodi d'imposta;
- di possedere i requisiti di elevata qualificazione o specializzazione, come definiti dal decreto legislativo 28 giugno 2012 n. 108, e dal decreto legislativo 9 novembre 2007 n. 206 (Allegato: diploma universitario / iscrizione ad albo professionale);
- di essere titolare della partita iva n. per l'esercizio dell'attività di con decorrenza dal (Allegato: certificato di attribuzione della partita IVA);
- di avere nel proprio nucleo familiare e nella medesima residenza il figlio, nato a il (da compilare per richiedere l'agevolazione maggiorata);
(Allegato: stato di famiglia)
- di essere diventato proprietario in data dell'immobile di tipo residenziale, sito nel Comune di....., adibito ad abitazione principale (eda compiere per chiedere il prolungamento di 3 ulteriori anni); (Allegato: certificato di rogito)
- di prestare la propria attività lavorativa in modo esclusivo o prevalente nel territorio Italiano;
- di non beneficiare degli incentivi fiscali previsti dall'art. 44 del DL 78/2010 e dall'art. 24-bis del TUIR.

Il sottoscritto dichiara di essere a conoscenza delle conseguenze civili e penali ai sensi dell'art. 76 DPR 445/2000 per coloro che rendono dichiarazioni non veritiere e di impegna a comunicare tempestivamente il verificarsi di condizioni che comportino una variazione all'agevolazione richiesta (Esempio: variazione della residenza fiscale, superamento della soglia di € 600.000,00 di compensi).

Il sottoscritto prende atto, che i dati contenuti nella presente autocertificazione verranno trattati prevalentemente con procedure informatizzate e potranno essere forniti ad altri soggetti pubblici e/o

privati per il raggiungimento delle rispettive finalità istituzionali e/o la fruizione della richiesta agevolazione.

(Luogo e data) _____

Allegati:

(Firma) _____

Modulo Richiesta AGEVOLAZIONI fiscali Regime per i Lavoratori Impatriati 2024

MODULO Per Lavoratori Dipendenti

(art. 5 del D.lgs. 27.12.2023 n. 209/2023)

Dichiarazione sostitutiva ex artt. 46 e 47 del DPR 445/2000)

Il sottoscritto, nato a il, C.F.
....., residente in Italia dal....., in, via
....., dipendente di dal.....scadenza
contratto.....telefono ufficio.....
cellulare.....e-mail.....

CHIEDE

l'applicazione del regime fiscale per i lavoratori impatriati ai sensi dell'art. 5 del D. Lgs. 27.12.2023 n. 209 a decorrere dall'annualità 2024 e

DICHIARA

sotto la propria responsabilità ai sensi degli artt. 46-47 del DPR 445/2000, di essere in possesso dei requisiti necessari per poter usufruire delle agevolazioni fiscali di cui al citato art. 5 del D.lgs. 27.12.2023 n. 209, e precisamente:

- di essere cittadino
- di aver trasferito la residenza fiscale in Italia ai sensi dell'art. 2 del TUIR dal, e di essere iscritto all'AIRE - Anagrafe della popolazione residente in Italia dal
(Allegato: certificato rilasciato dal Comune di residenza);
- di avere nel proprio nucleo familiare e nella medesima residenza il figlio, nato a il (da compilare per richiedere l'agevolazione maggiorata);
(Allegato: stato di famiglia)
- di avere avuto, per le annualità 2021, 2022 e 2023 la propria residenza fiscale in (oppure per i 6 – 7 periodi di imposta precedenti se la prestazione e resa in favore del medesimo soggetto estero oppure soggetto appartenente al medesimo gruppo);
- di impegnarsi a risiedere fiscalmente in Italia per almeno 4 anni;
- di rispondere ai requisiti di elevata qualificazione o specializzazione, avendo conseguito il (indicare titolo, master, ecc) ed essendo assunto in qualità di; (Allegato: diploma universitario)
- di avere cessato il rapporto di lavoro con il precedente datore di lavoro il
(indicare denominazione sociale del precedente datore di lavoro);
- di essere diventato proprietario in data dell'immobile di tipo residenziale, sito nel Comune di....., adibito ad abitazione principale (da compilare per richiedere l'applicazione dell'agevolazione prolungata di 3 anni) ; (Allegato: certificato di rogito)
- di prestare la propria attività lavorativa in modo esclusivo o prevalente nel territorio Italiano;
- di non beneficiare degli incentivi fiscali previsti dall'art. 44 del DL 78/2010 e dall'art. 24-bis del TUIR.

Il sottoscritto dichiara di essere a conoscenza delle conseguenze civili e penali ai sensi dell'art. 76 DPR 445/2000 per coloro che rendono dichiarazioni non veritiere e di impegna a comunicare tempestivamente il verificarsi di condizioni che comportino variazione all'agevolazione dell'imposta richiesta (per esempio variazioni di residenza fiscale, superamento della soglia di compensi in denaro o in natura paria a € 600.000,00).

Il sottoscritto prende atto, che i dati contenuti nella presente autocertificazione verranno trattati prevalentemente con procedure informatizzate e potranno essere forniti ad altri soggetti pubblici e/o

privati per il raggiungimento delle rispettive finalità istituzionali e/o la fruizione della richiesta agevolazione.

(Luogo e data) _____

(Firma) _____

Allegato n. 1 - Certificato di residenza rilasciato dal Comune di

Allegato n. 2 - Stato di famiglia

Allegato n. 3 - Diploma di master universitario inconseguito
presso l'Università di con dichiarazione di valore

Allegato n. 4 - Certificato di rogito delper l'acquisto di immobile
residenziale in