
La nuova disciplina della residenza fiscale per persone fisiche e società

di [Federico Gavioli](#)

Publicato il 13 Novembre 2024

I nuovi criteri di collegamento per ricondurre in Italia la residenza fiscale di persone fisiche, società ed enti si applicano dal 2024; per i periodi d'imposta precedenti la residenza deve essere verificata con le norme previgenti. Analizziamo vecchie e nuove regole.

L'Agenzia delle Entrate illustra la **nuova disciplina della residenza fiscale ai fini delle imposte sui redditi per le persone fisiche e le società ed enti**, introdotta dal D.Lgs n. 209/2023 (cd. decreto fiscalità internazionale).

La normativa di riferimento sulla residenza fiscale

Il decreto legislativo 27 dicembre 2023, n. 209, ha dato attuazione a taluni degli interventi previsti dalla legge 9 agosto 2023, n. 111, cd. legge delega; l'articolo 3, comma 1, lett. c), della legge delega ha demandato al Governo la riforma della...

..."disciplina della residenza fiscale delle persone fisiche, delle società e degli enti diversi dalle società come criterio di collegamento personale all'imposizione, al fine di renderla coerente con la migliore prassi internazionale e con le Convenzioni sottoscritte dall'Italia per evitare le doppie imposizioni, nonché coordinarla con la disciplina della stabile organizzazione e dei regimi speciali vigenti per i soggetti che trasferiscono la residenza in Italia anche valutando la possibilità di adeguarla all'esecuzione della prestazione lavorativa in modalità agile".

L'articolo 1, del D.Lgs. 209/2023, ha previsto significative novità, scindendo la nozione fiscale di domicilio dall'accezione civilistica a cui era ricondotta, prevedendo un criterio del tutto nuovo consistente nella presenza fisica nel territorio dello Stato e attribuendo al dato formale dell'iscrizione anagrafica la valenza di presunzione relativa. Per le società e gli enti, nel perseguimento di obiettivi di certezza giuridica, l'articolo 2 del citato D.Lgs. ha espunto il criterio dell'oggetto principale e il presupposto della sede dell'amministrazione è stato declinato nei concetti della "sede di direzione effettiva" e della "gestione ordinaria in via principale".

La residenza delle persone fisiche

Prima delle modifiche apportate dal D.Lgs. 209/2024, l'articolo 2, comma 2, del TUIR, nella versione applicabile fino al 31 dicembre 2023, considerava **residenti in Italia le persone fisiche che, per la maggior parte del periodo d'imposta (ossia 183 giorni in un anno, o 184 giorni in caso di anno bisestile):**

- erano iscritte nell'anagrafe della popolazione residente?
- avevano nel territorio dello Stato italiano il proprio domicilio?
- avevano nel territorio dello Stato italiano la propria residenza.

Le tre condizioni erano tra loro alternative, c

Abbonati per poter continuare a leggere questo articolo

Progettato e realizzato da professionisti, per i professionisti, ogni piano di abbonamento comprende:

- contenuti autorevoli, puntuali, chiari per aiutarti nel tuo lavoro di tutti i giorni
- videoconferenza, per aggiornarti e ottenere crediti formativi
- una serie di prodotti gratuiti, sconti e offerte riservate agli abbonati
- due newsletter giornaliere

A partire da 15€ al mese

Scegli il tuo abbonamento