

Risposta n. 5

Roma, 19 settembre 2018

OGGETTO: Interpello articolo 11, comma 1, lettera a), legge 27 luglio 2000, n. 212 - Articoli 12 e 13 del protocollo sui privilegi e sulle immunità dell'Unione europea, accluso al trattato sull'Unione europea e al trattato sul funzionamento dell'Unione europea (protocollo n. 7) – trattamento applicabile ai fini dell'IRPEF, dell'IVAFE e del monitoraggio fiscale al coniuge del funzionario/agente europeo

QUESITO

L'istante chiede chiarimenti in merito all'obbligo di presentazione della dichiarazione dei redditi, al pagamento dell'IVAFE e al monitoraggio dei conti esteri per l'anno 2017 per il funzionario/agente europeo e per i propri familiari.

In particolare, la contribuente riferisce che nel mese di maggio 2017, a seguito dell'entrata in servizio del proprio coniuge come funzionario/agente della Commissione Europea, ha provveduto a trasferire la propria residenza anagrafica in Italia con provenienza AIRE (Belgio).

L'istante rappresenta che il trattamento economico corrisposto dalla Commissione Europea è esente da tassazione nazionale, ed allega in merito apposito attestato rilasciato al coniuge dalla stessa Commissione.

L'istante riferisce inoltre che ai sensi dell'articolo 13 del Protocollo sui privilegi e sulle immunità dell'Unione europea, accluso al Trattato sull'Unione europea e al Trattato sul funzionamento dell'Unione europea (Protocollo n. 7), il

suo marito ed i membri del nucleo familiare che non esercitano una propria attività professionale, mantengono il domicilio fiscale in Belgio, come da attestato della Commissione Europea che allega all'istanza

L'istante precisa che, nell'anno 2017, lei ed il proprio coniuge hanno avuto solamente reddito da lavoro dipendente prestato in Belgio ed hanno posseduto conti correnti in tale Paese; entrambi hanno già presentato la dichiarazione dei redditi in Belgio per l'anno 2017.

La contribuente chiede quindi se il suddetto protocollo sui privilegi e le immunità UE prevale sull'accordo Italia-Belgio per evitare la doppia imposizione e, pertanto, se viene meno l'obbligo di presentare in Italia la dichiarazione dei redditi belgi (con il conseguente credito d'imposta per tasse già pagate in Belgio a titolo definitivo), così come l'obbligo di pagare l'IVAFE e di compilare il quadro RW (conti esteri).

SOLUZIONE INTERPRETATIVA PROSPETTATA DAL CONTRIBUENTE

L'interpellante ritiene che ai sensi del suddetto Protocollo sui privilegi e le immunità UE non sussista l'obbligo di presentare in Italia la dichiarazione dei redditi belgi, il pagamento IVAFE ed il monitoraggio dei conti esteri relativamente all'anno d'imposta 2017.

PARERE DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE

Occorre preliminarmente rilevare che, ai sensi dell'articolo 2, comma 1, del Testo Unico delle Imposte sui Redditi approvato con DPR 22 dicembre 1986, n. 917 (di seguito TUIR), sono soggetti passivi IRPEF i residenti e i non residenti nel territorio dello Stato.

Ai sensi del successivo comma 2 si considerano residenti le persone fisiche che, per la maggior parte del periodo d'imposta, sono iscritte nell'anagrafe della popolazione residente o hanno nel territorio dello Stato il domicilio o la residenza ai sensi del codice civile.

La presenza anche di una sola di tali condizioni alternative è, pertanto, sufficiente per qualificare un soggetto quale residente in Italia.

Ciò detto con riguardo alla normativa interna, si rappresenta che tra Italia e Belgio è in vigore la Convenzione per evitare le doppie imposizioni, ratificata dalla legge 3 aprile 1989, n. 148.

Nel caso in esame l'istante, già iscritto all'AIRE dal 2009, risulta residente in Italia dal 26/05/2017, ovvero per la maggior parte del periodo d'imposta 2017.

Tuttavia, dalla documentazione prodotta dall'istante relativamente al proprio coniuge si rileva che la Direzione Generale risorse umane e sicurezza della Commissione Europea ha attestato che il medesimo, avente cittadinanza italiana/belga, nell'anno 2017 è stato retribuito dall'istituzione per il periodo dal 01/05/2017 al 31/12/2017.

In tale documento è precisato che: *“in applicazione del disposto dell'articolo 12 del protocollo sui privilegi e sulle immunità dell'Unione europea, accluso al trattato sull'Unione europea e al trattato sul funzionamento dell'Unione europea (protocollo n. 7), gli stipendi, i salari e gli emolumenti versati dall'Unione ai propri funzionari e agli altri agenti sono assoggettabili a ritenuta alla fonte a titolo d'imposta, a norma del regolamento n. 260/68 del Consiglio del 29 febbraio 1968. Ai sensi dello stesso articolo del protocollo, gli stipendi, i salari e gli emolumenti versati dall'Unione sono esenti da imposte nazionali”*.

Inoltre, un altro attestato rilasciato dalla medesima Direzione della Commissione Europea, trasmesso dall'istante relativamente al coniuge, certifica che il medesimo è in servizio presso l'istituzione dal 01/05/2017 e, a motivo dell'esercizio delle sue funzioni in qualità di funzionario/agente, ha stabilito la propria residenza in Italia.

Nello stesso attestato si dichiara che il domicilio fiscale dell'interessato è considerato mantenuto in Belgio in applicazione del disposto dell'articolo 13 del Protocollo sui privilegi e sulle immunità dell'Unione europea, accluso al Trattato

sull'Unione europea e al Trattato sul funzionamento dell'Unione europea (Protocollo n. 7).

Detto articolo recita: *“Ai fini dell'applicazione delle imposte sul reddito e sul patrimonio, dei diritti di successione, nonché delle convenzioni concluse fra i paesi membri dell'Unione al fine di evitare le doppie imposizioni, i funzionari e altri agenti dell'Unione, i quali, in ragione esclusivamente dell'esercizio delle loro funzioni al servizio dell'Unione, stabiliscono la loro residenza sul territorio di un paese membro diverso dal paese ove avevano il domicilio fiscale al momento dell'entrata in servizio presso l'Unione, sono considerati, sia nel paese di residenza che nel paese del domicilio fiscale, come tutt'ora domiciliati in quest'ultimo paese qualora esso sia paese dell'Unione. Tale disposizione si applica ugualmente al coniuge, sempreché non eserciti una propria attività professionale, nonché ai figli ed ai minori a carico delle persone indicate nel presente articolo e in loro custodia. I beni mobili appartenenti alle persone di cui al comma precedente che si trovino nel territorio dello stato di residenza sono esenti dall'imposta di successione in tale stato.*

Tanto premesso, si evidenzia che sulla base del quadro normativo delineato ed in particolare delle disposizioni contenute nell'articolo 13 del citato Protocollo n. 7, l'istante, quale coniuge di funzionario/agente UE, per l'annualità 2017 deve considerarsi *ex lege* fiscalmente residente in Belgio ai fini *“dell'applicazione delle imposte sul reddito e sul patrimonio, dei diritti di successione, nonché delle convenzioni concluse fra i paesi membri dell'Unione al fine di evitare le doppie imposizioni”*, esclusivamente nell'ipotesi in cui in detto periodo d'imposta non abbia esercitato una propria attività professionale, nella quale deve ritenersi rientri sia l'attività lavorativa autonoma che dipendente.

Pertanto, per effetto di tale disposizione e nel presupposto che la contribuente nel corso del 2017 non abbia esercitato una propria attività lavorativa, l'istante dovrà considerarsi come soggetto fiscalmente non residente in Italia ai fini delle imposte sul reddito; conseguentemente, ai sensi dell'articolo 3 del TUIR l'istante, in qualità di soggetto non residente, dovrà dichiarare in

Italia solo i redditi prodotti in tale Stato, che, secondo quanto si evince dall'istanza, non sussistono.

In merito al quesito in materia di IVAFE si evidenzia, preliminarmente, che tale imposta, prevista dai commi da 18 a 22 dell'articolo 19 decreto legge 6 dicembre 2011, n. 201, convertito, con modificazioni, dalla legge 22 dicembre 2011, n. 214, ha natura patrimoniale e si applica sul valore delle attività finanziarie detenute all'estero da parte di persone fisiche residenti in Italia.

Anche in relazione a tale ambito impositivo, così come per l'imposta sui redditi, sulla base della disposizione contenuta nell'articolo 13 del citato Protocollo n. 7, sopra illustrata, si ritiene che l'istante, sempreché non abbia esercitato nel 2017 una propria attività professionale, per tale periodo d'imposta non debba considerarsi fiscalmente residente in Italia e che, pertanto, non debba porre in essere i relativi adempimenti.

Infine, con riguardo agli adempimenti dichiarativi in materia di monitoraggio fiscale (compilazione quadro RW del Modello Unico Persone Fisiche) si evidenzia quanto segue.

Ai sensi dell'articolo 4, comma 1, del decreto legge 28 giugno 1990, n. 167, convertito, con modificazioni, dalla legge 4 agosto 1990, n. 227, le persone fisiche residenti in Italia che, nel periodo d'imposta, *“detengono investimenti all'estero ovvero attività estere di natura finanziaria, suscettibili di produrre redditi imponibili in Italia, devono indicarli nella dichiarazione annuale dei redditi”*.

Nella fattispecie in esame deve ritenersi che l'istante, nel periodo d'imposta 2017, nel caso in cui in tale periodo d'imposta non abbia esercitato una propria attività professionale, non possa detenere all'estero investimenti o attività finanziarie suscettibili di produrre redditi imponibili in Italia.

Infatti, considerato che l'istante, ai sensi del più volte citato articolo 13 del Protocollo n. 7, ai fini dall'applicazione delle imposte sui redditi e della Convenzione conclusa tra Italia e Belgio per evitare le doppie imposizioni, deve

considerarsi fiscalmente residente in Belgio, i redditi prodotti dalle attività finanziarie detenute in tale Paese non sono imponibili in Italia.

Pertanto, in mancanza del requisito soggettivo normativamente previsto, si ritiene che nell'anno di riferimento l'istante non debba porre in essere gli adempimenti dichiarativi in materia di monitoraggio fiscale.

Si precisa, infine, che nel caso in cui la contribuente abbia svolto nel corso del 2017 una propria attività professionale, intesa nel senso ampio sopra illustrato, non potendosi applicare la disposizione contenuta nell'articolo 13 del Protocollo n. 7 che *ex lege* attribuisce all'istante la residenza fiscale belga, in base al citato articolo 2, comma 2 del TUIR, il medesimo dovrà considerarsi fiscalmente residente in Italia; in base alle disposizioni normative illustrate, in tal caso l'istante dovrà dichiarare in Italia il reddito complessivo, formato da tutti i redditi posseduti, nonché provvedere agli adempimenti in materia di IVAFE e di monitoraggio fiscale.

IL DIRETTORE CENTRALE
Firmato digitalmente