

Risposta n. 55/2025

OGGETTO: *Nuovo regime agevolativo per i lavoratori impatriati – Requisiti di elevata qualificazione o specializzazione - Articolo 5, decreto legislativo 27 dicembre 2023, n. 209*

Con l'interpello specificato in oggetto è stato esposto il seguente

QUESITO

L'Istante rappresenta:

- di essersi diplomato nel 2008 presso un istituto nautico e di essersi trasferito nel 2019 all'estero, con contestuale iscrizione all'AIRE, lavorando fino a settembre 2022 presso una società marittima e, da ottobre dello stesso anno fino a maggio 2024, presso un'altra;

- che a maggio 2024 ha intrapreso un rapporto di lavoro dipendente in Italia con un'altra società marittima (di seguito *Società*), con inquadramento al 7° livello Quadro Super del vigente contratto collettivo nazionale, che prevede lo svolgimento di mansioni di *Company Security Officer (CSO)*;

- «di essere in possesso di *Licenza per Comandante su navi di stazza lorda pari o superiore a 3000 GT rilasciata dalla Capitaneria di Porto di [...]* e regolare certificazione specializzata come richiesto dall'*ISPS Code per lo svolgimento dell'attività di Company Security Officer*»;

- di aver eseguito, come richiesto dalla International Maritime Organization, «con esito soddisfacente l'esame per il conseguimento delle competenze di livello direttivo per Comandanti e Primi Ufficiali di Coperta secondo le finalità di cui alla Regola II/2 della Convenzione Internazionale sugli standard di addestramento, certificazione e tenuta della guardia per i marittimi, STCW 78, come emanata, e della Sezione A-II/2 del relativo codice STCW, e secondo le modalità di cui al punto 6.5 della Circolare n. 033 in data 02 maggio 2017 del Comando Generale del Corpo della Capitaneria di Porto.».

In sede di documentazione integrativa, l'Istante ha prodotto la proposta di assunzione a tempo indeterminato presso GNV e gli attestati e certificati conseguiti dopo il diploma.

Ciò premesso, l'Istante chiede se possa applicare il «nuovo regime agevolativo a favore dei lavoratori impatriati» di cui all'art. 5 del d.lgs. 27 dicembre 2023, n. 209 e, in particolare, se, con riferimento al requisito di «elevata qualificazione o specializzazione come definiti dal decreto legislativo 28 giugno 2012, n. 108 e dal decreto legislativo 9 novembre 2007, n. 206», «il requisito del possesso del titolo di istruzione superiore che attesti il completamento di un percorso di istruzione superiore di durata almeno triennale e della relativa qualifica [...] debbano intendersi come condizioni congiuntive e di conseguenza da rispettare entrambe; se il solo svolgimento di una mansione con qualifica superiore come rientrante nei livelli 1, 2 e 3 della classificazione ISTAT delle professioni CP 2011 sia condizione sufficiente per la fruizione del beneficio in oggetto.».

SOLUZIONE INTERPRETATIVA PROSPETTATA DAL CONTRIBUENTE

L'Istante ritiene di poter fruire del regime agevolativo in argomento in quanto la Licenza per Comandante su navi di stazza lorda pari o superiore a 3000

GT è «*soggetta ad una normativa stringente quanto ai requisiti di accesso ed al mantenimento della qualifica, sebbene in Italia non venga riconosciuta, a differenza di molti altri paesi, l'equivalenza tra tale qualifica ed un titolo di istruzione superiore (equivalente ad una Laurea).*»

In sostanza, l'Istante ritiene che non rileva il possesso del titolo di istruzione superiore, ma che le mansioni svolte e l'inquadramento contrattuale siano «*ineludibilmente inquadrabili tra le qualifiche professionali superiori, come rientranti nei livelli 1, 2 e 3 della classificazione ISTAT delle professioni CP 2011.*»

PARERE DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE

L'articolo 5 del decreto legislativo 27 dicembre 2023, n. 209 (recante «*Attuazione della riforma fiscale in materia di fiscalità internazionale*») ha introdotto il «*nuovo regime agevolativo a favore dei lavoratori impatriati*» (di seguito «*nuovo regime*») che si applica in favore dei soggetti che trasferiscono la residenza fiscale in Italia a decorrere dal periodo d'imposta 2024.

In particolare, il comma 1 del citato articolo 5 dispone che «*i redditi di lavoro dipendente, i redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente, i redditi di lavoro autonomo derivanti dall'esercizio di arti e professioni prodotti in Italia da lavoratori che trasferiscono la residenza nel territorio dello Stato ai sensi dell'articolo 2 del testo unico delle imposte sui redditi di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, entro il limite annuo di 600.000 euro concorrono alla formazione del reddito complessivo limitatamente al 50 per cento del loro ammontare al ricorrere delle seguenti condizioni:*

- a) i lavoratori si impegnano a risiedere fiscalmente in Italia per un periodo di tempo corrispondente a quello di cui al comma 3, secondo periodo;*
- b) i lavoratori non sono stati fiscalmente residenti in Italia nei tre periodi d'imposta precedenti il loro trasferimento. Se il lavoratore presta l'attività*

lavorativa nel territorio dello Stato in favore dello stesso soggetto presso il quale è stato impiegato all'estero prima del trasferimento oppure in favore di 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;

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;

c) l'attività lavorativa è prestata per la maggior parte del periodo d'imposta nel territorio dello Stato;

d) i lavoratori sono in possesso dei 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».

Con particolare riferimento al requisito di cui alla lett. *d)* la norma prevede che il *nuovo regime* riguarda solo i lavoratori che sono in possesso dei «*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*»¹ relativi, rispettivamente, ai titolari di una qualifica professionale superiore e alle professioni regolamentate.

In particolare, il citato decreto legislativo n. 108 del 2012 ha inserito nel decreto legislativo 25 luglio 1998, n. 286, (recante il «*Testo unico delle disposizioni concernenti la disciplina dell'immigrazione e norme sulla condizione*

¹ Il decreto disciplina il riconoscimento, per l'accesso alle professioni regolamentate e il loro esercizio, (con esclusione di quelle espressamente indicate) già acquisite in uno o più Stati membri dell'Unione europea, che permettono al titolare di tali qualifiche di esercitare nello Stato membro di origine la professione corrispondente. Il decreto disciplina, tra l'altro, anche il riconoscimento delle qualifiche professionali già acquisite e che permettono al titolare di esercitare nello Stato membro di origine la professione corrispondente, ai fini dell'accesso parziale ad una professione regolamentata sul territorio nazionale.

dello straniero» - T.U.I.) l'articolo 27-*quater* (rubricato “*Ingresso e soggiorno per lavoratori altamente qualificati. Rilascio della Carta blu UE*”) successivamente modificato dal decreto legislativo 18 ottobre 2023, n. 152.

Per effetto delle predette modifiche la norma attualmente dispone che sono «*altamente qualificati*» i lavoratori (stranieri) «*che intendono svolgere prestazioni lavorative retribuite per conto o sotto la direzione o il coordinamento di un'altra persona fisica o giuridica e che sono alternativamente in possesso:*

a) *del titolo di istruzione superiore di livello terziario rilasciato dall'autorità competente nel paese dove è stato conseguito che attesti il completamento di un percorso di istruzione superiore di durata almeno triennale o di una qualificazione professionale di livello post secondario di durata almeno triennale o corrispondente almeno al livello 6 del Quadro nazionale delle qualificazioni di cui al decreto del Ministero del lavoro e delle politiche sociali dell'8 gennaio 2018, recante «Istituzione del Quadro nazionale delle qualificazioni rilasciate nell'ambito del Sistema nazionale di certificazione delle competenze di cui al decreto legislativo 16 gennaio 2013, n. 13», pubblicato nella Gazzetta ufficiale n. 20 del 25 gennaio 2018;*

b) *dei requisiti previsti dal decreto legislativo 6 novembre 2007, n. 206, limitatamente all'esercizio di professioni regolamentate;*

c) *di una qualifica professionale superiore attestata da almeno cinque anni di esperienza professionale di livello paragonabile ai titoli d'istruzione superiori di livello terziario, pertinenti alla professione o al settore specificato nel contratto di lavoro o all'offerta vincolante;*

d) *di una qualifica professionale superiore attestata da almeno tre anni di esperienza professionale pertinente acquisita nei sette anni precedenti la presentazione della domanda di Carta blu UE, per quanto riguarda dirigenti e specialisti nel settore delle tecnologie dell'informazione e della comunicazione di cui alla classificazione ISCO-08, n. 133 e n. 25.».*

La norma sopra richiamata riguarda i lavoratori “*stranieri*” in quanto disciplina le condizioni di ingresso e soggiorno di cittadini di paesi terzi che intendano svolgere in Italia lavori altamente qualificati.

Ai fini dell’applicazione del *nuovo regime* che, in assenza di specifiche preclusioni poste dalla norma, riguarda sia lavoratori italiani che stranieri, il richiamo alle disposizioni contenute nelle norme sopra citate deve, invece, necessariamente intendersi effettuato solo ai requisiti relativi al possesso, alternativamente, del titolo di istruzione o di una qualificazione professionale, ivi elencati.

Ciò premesso, si osserva che coerentemente con i principi generali in materia di interpello di cui all’articolo 11 della legge n. 212 del 27 luglio 2000 - che escludono l’ammissibilità di istanze di interpello che non prospettano alcun dubbio interpretativo ma presuppongono solo l’accertamento di questioni di fatto - devono considerarsi inammissibili quelle istanze con le quali viene richiesta la valutazione dei titoli di elevata qualificazione o specializzazione.

La circolare 4/E del 7 maggio 2021, nel ribadire i chiarimenti già forniti con la circolare n. 31/E del 23 dicembre 2020, ha evidenziato *«che le questioni interpretative – che possono costituire oggetto di un’istanza di interpello – devono riguardare l’interpretazione di una norma di natura tributaria, qualora sussistano obiettive condizioni di incertezza in merito all’applicazione della stessa ad un caso concreto e personale. Per tale motivo, sono escluse dall’area dell’interpello, le istanze con le quali il contribuente si limita a richiedere esclusivamente un accertamento di tipo tecnico, nel senso precisato dalla circolare n. 9/E del 1° aprile 2016, ovvero, non deve trattarsi di istanze «caratterizzate dalla necessità di espletare attività istituzionalmente di competenza di altre amministrazioni, enti o soggetti diversi dall’Agenzia delle Entrate e che presuppongono specifiche competenze tecniche non di carattere fiscale (cd. accertamenti di tipo tecnico cfr. ipotesi sub b), paragrafo 1.1)».*

Tenuto conto, in particolare, che, ai fini dell'individuazione dei requisiti necessari per l'accesso al regime agevolativo, il citato articolo 5, comma 1, lett. d), del decreto legislativo n. 209 del 2023 rinvia alle disposizioni contenute nel T.U.I. e, per le professioni regolamentate a quelle contenute nel decreto legislativo 9 novembre 2007, n. 206, entrambe norme non fiscali, l'interpretazione di tali disposizioni non può avvenire in sede di interpello, in quanto comporta l'espletamento di attività di tipo tecnico di competenza di altre amministrazioni.

In sostanza, dunque, l'*Istante* potrà fruire del *nuovo regime*, nel rispetto di ogni altra condizione richiesta dalla norma e non oggetto di esame in questa sede, a condizione che sia in possesso di uno dei requisiti indicati nel citato articolo 27-*quater* del T.U.I. la cui valutazione, per i motivi su esposti, non può essere effettuata in sede di interpello.

Il presente parere viene reso sulla base degli elementi e dei documenti presentati, assunti acriticamente così come illustrati nell'istanza di interpello, nel presupposto della loro veridicità e concreta attuazione del contenuto.

Resta, dunque, impregiudicato ogni potere di controllo dell'Amministrazione finanziaria.

**IL DIRETTORE CENTRALE
AD INTERIM
(firmato digitalmente)**