

Imponibili in Italia le pensioni erogate al contribuente residente in Francia

Autore: **Marcello Ascenzi**

I pensionati italiani trasferiti in Francia, o viceversa i beneficiari di pensione francese trasferiti in Italia, pagano le imposte sia in Italia sia in Francia a causa della Convenzione internazionale difforme al Modello OCSE.

Le pensioni erogate in relazione alla cessazione di un rapporto di lavoro di natura privata, dagli enti pensionistici italiani a soggetti che hanno trasferito la residenza fiscale all'estero, secondo quanto previsto dall'art. 18 delle Convenzioni internazionali contro le doppie imposizioni sottoscritte dall'Italia e conformi al Modello OSCE, sono imponibili esclusivamente nello Stato dove il soggetto ha trasferito la residenza fiscale. Il caso potrebbe essere quello – per esempio – del pensionato che, avendo prestato attività di lavoro in Italia presso un datore di lavoro privato, decide di trasferirsi in Portogallo, ricevendo la pensione INPS.

In tal caso, essendo le pensioni soggette a ritenuta fiscale, il pensionato non residente è tenuto a presentare all'INPS il modello EP – I/1 che dovrà riportare:

- i dati anagrafici del beneficiario della pensione;
- gli estremi della pensione;
- la norma della Convenzione internazionale contro le doppie imposizioni in base alla quale la pensione è tassata esclusivamente nel Paese della residenza (nel nostro esempio il Portogallo);
- l'attestazione, rilasciata dall'autorità fiscale estera, della residenza fiscale del pensionato in base alla Convenzione internazionale contro le doppie imposizioni.

L'INPS, o meglio la sede territoriale che eroga la pensione, esaminata la documentazione procederà al pagamento della pensione senza applicare le trattenute fiscali, tecnicamente con la defiscalizzazione in Italia dei redditi da pensione.

In maniera analoga, un lavoratore che riceve una pensione per aver lavorato in Portogallo – nel caso preso a esempio – pagherà le tasse sulla pensione esclusivamente in Italia.

La deroga nel caso della Francia -Le richiamate regole trovano applicazione nella generalità dei casi in cui un pensionato trasferisce la residenza in un altro Stato estero con cui è stata sottoscritta una Convenzione internazionale contro le doppie imposizioni conforme al Modello OCSE, salvo il testo non preveda deroghe, come nel caso della Convenzione contro le doppie imposizioni tra Italia e Francia. Si veda il raffronto tra il testo della convenzione tra Italia e Francia, ratificata con [L. 20/1992](#), e quello del Modello OSCE, versione 2017, nella tabella in calce.

In particolare, il primo paragrafo della Convenzione Italia Francia risulta in linea con quanto riportato nel testo del Modello OSCE, prevedendo la **tassazione esclusiva** delle pensioni nello Stato in cui il contribuente risiede. Il secondo paragrafo, invece, riporta una limitazione a tale regola stabilendo che le pensioni ed altre somme erogate in applicazione della legislazione sulla **sicurezza sociale** di uno Stato, sono imponibili in tale Stato; ciò potrebbe comportare la tassazione concorrente sia Francia, sia in Italia.

Il secondo paragrafo dell'art. 18 in commento, dunque, restringe la tassazione esclusiva nel Paese della residenza in maniera crescente al crescere dell'ampiezza interpretativa dell'espressione “pagate in applicazione alla legislazione sulla sicurezza sociale di uno Stato”. Nella generalità dei casi, le pensioni italiane sono erogate in virtù di contribuzioni effettuate in conformità alla legislazione sulla **sicurezza sociale**,

rendendo la tassazione esclusiva nel Paese della residenza per i soggetti che hanno spostato la residenza in Francia un'ipotesi residuale. In maniera analoga, le pensioni francesi sono erogate in relazione alle regole di sicurezza sociale, quindi, anche i pensionati francesi trasferiti in Italia si troverebbero potenzialmente soggetti a tassazione sulla pensione sia in Italia sia in Francia.

I dubbi sull'interpretazione da dare all'espressione pagate in base alla "sicurezza sociale", nel contesto della norma in commento, hanno trovato risposta nell'Accordo amichevole tra le amministrazioni finanziarie, giunto al termine della procedura prevista dall'art. 26 della Convenzione, formalizzato con uno scambio di lettere tra Italia e Francia nel dicembre 2000. L'Accordo ha chiarito che sono considerati erogati in base alla legislazione sulla sicurezza sociale le pensioni erogate da un elenco di enti previdenziali accuratamente individuati dal richiamato Accordo.

In maggior dettaglio sono considerate corrisposte in applicazione della legislazione italiana sulla sicurezza sociale quelle versate nel quadro, tra l'altro, dei seguenti regimi pensionistici:

- pensioni di invalidità, vecchiaia e superstiti erogate a lavoratori dipendenti da INPS, ENPALS, INPDAL, INPGI;
- pensioni di invalidità, vecchiaia e superstiti erogate a professionisti indipendenti vengono riportate le casse professionali tra cui ENPAM, INARCASSA, Cassa forense, CNPADC.

L'elencazione include le forme pensionistiche obbligatorie, lasciando spazio residuale alla tassazione esclusiva nel Paese della residenza. La Francia ha provveduto a fare una elencazione di prestazioni altrettanto comprensiva, in modo da rinunciare alla tassazione sulle pensioni francesi in limitati casi.

La singolarità della convenzione con la Francia difforme dal Modello OCSE, tra l'altro un Paese confinante con l'Italia con molta mobilità e trasferimenti, sta sollevando alcune discussioni da parte delle associazioni di Francesi residenti in Italia per una possibile revisione.

L'Agenzia delle entrate in ogni caso si è espressa, anche recentemente, con il principio di diritto [6 luglio 2022 n. 2](#) confermando l'interpretazione del testo normativo, stante la Convenzione internazionale e l'Accordo interpretativo del dicembre 2000.

Tabella

Convenzione tra Italia e Francia	Modello di convenzione OCSE
Articolo 18 "Pensioni" 1. Fatte salve le disposizioni del paragrafo 2 dell'articolo 19, le pensioni e le altre remunerazioni analoghe, pagate ad un residente di uno Stato in relazione ad un cessato impiego, sono imponibili soltanto in questo Stato. 2. Nonostante le disposizioni del paragrafo 1, le pensioni ed altre somme pagate in applicazione della legislazione sulla sicurezza sociale di uno Stato, sono imponibili in detto Stato.	Articolo 18 "Pensioni" 1. Fatte salve le disposizioni del paragrafo 2 dell'articolo 19, le pensioni e le altre remunerazioni simili pagate a un residente di uno Stato contraente in relazione di un cessato impiego sono imponibili soltanto in tale Stato.

IL QUOTIDIANO

FISCALFOCUS

Un mondo costruito intorno alla tua Professione

Quotidiano del professionista del 22.08.2022

SCARICA L'EDIZIONE **PDF** DEL QUOTIDIANO



In Primo Piano



ARTICOLI FISCO

[Il decreto Semplificazioni è Legge: il quadro delle principali novità](#)

È stata pubblicata in Gazzetta Ufficiale nr. 193 del 19 agosto 2022 la Legge 122 del 4 agosto 2022, di conversione, con modificazioni, del decreto-legge 21...

[Leggi di più](#)

FISCALFOCUS



IICCNL.it | Banca dati per la consultazione dei Contratti Collettivi Nazionali di Lavoro (CCNL)



Quotidiano CCNL



CCNL Nazionali e Territoriali



Tabelle Retributive

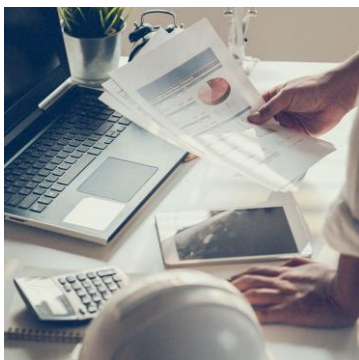


Software Vertenze

Scopri di più



Le Notizie del Giorno



ARTICOLI FISCO

[Reclamo e mediazione: mancato accoglimento con condanna alle spese di giudizio](#)

In caso di rigetto del reclamo o di mancato accoglimento della proposta di mediazione, la parte soccombente è condannata al pagamento delle relative spese di...

[Leggi di più](#)



ARTICOLI FISCO

[Trattamento fiscale dei fringe benefits per il lavoratore dipendente](#)

Il trattamento fiscale dei compensi in natura (c.d. fringe benefits), regolamentato dall'articolo 51, commi 3 e 4, del DPR n. 917/1986, richiede la...

[Leggi di più](#)

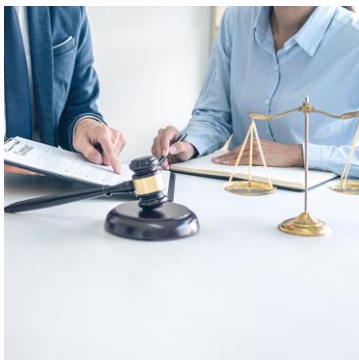


ARTICOLI FISCO

[Professionisti ammessi alla compensazione per i debiti iscritti a ruolo](#)

Grazie alle novità introdotte dall'articolo 20-ter del DI 50/2022 (c.d. decreto Aiuti) i professionisti potranno compensare i crediti vantati verso la Pubblica...

[Leggi di più](#)

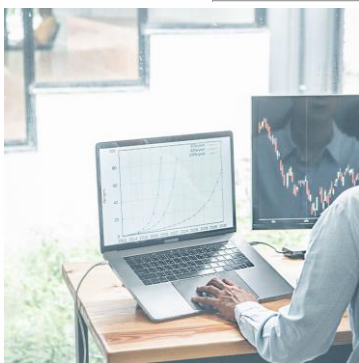


ARTICOLI FISCO

[Riforma della giustizia tributaria: per le liti fiscali fino a 3.000 euro in arrivo la figura del giudice monocratico](#)

Via libera alla magistratura professionale in luogo di quella ordinaria. È questa una delle modifiche più rilevanti contenute nel disegno di legge riguardante...

[Leggi di più](#)



ARTICOLI FISCO

[File TD17, TD18 e TD19 utilizzati a fini sostitutivi: sostituiscono la conservazione](#)

L'Agenzia delle Entrate con la Circolare n.26/2022 ha riepilogato le modifiche normative che hanno interessato l'esterometro, dall'ambito oggettivo e soggettivo...

[Leggi di più](#)

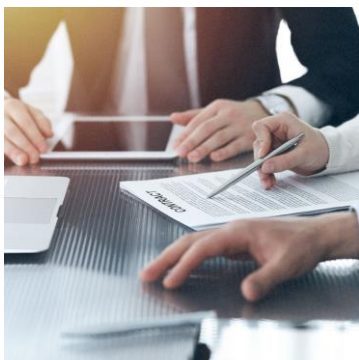


ARTICOLI LAVORO

[Permessi 104 e priorità nel lavoro agile: novità dal decreto su conciliazione vita-lavoro](#)

Per i lavoratori che fruiscono dei c.d. permessi 104 per l'assistenza di soggetti con disabilità grave, il recente decreto legislativo n. 105/2022 - attuativo...

[Leggi di più](#)

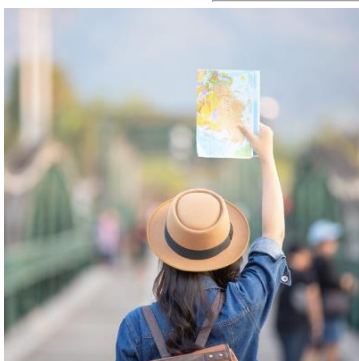


ARTICOLI FISCO

[Contribuenti forfettari: il fallimento della società di persone quale causa ostativa all'accesso](#)

Lo scorso 12 agosto è stata pubblicata la risposta n. 422 ad opera dell'Agenzia delle Entrate che si è pronunciata su un tema, forse di nicchia, ma che suscita...

[Leggi di più](#)



ARTICOLI FISCO

[Rilancio del turismo montano: domande entro 30 settembre 2022](#)

Dote da 26.700.000,00 di euro per rilanciare il turismo montano. Le attività di compilazione e di presentazione telematica delle domande di finanziamento...

[Leggi di più](#)



ARTICOLI LAVORO

[Anf per i familiari di cittadini extracomunitari: requisiti e documentazione richiesta](#)

A seguito della sentenza della Corte Costituzionale n. 67 dell'11 marzo 2022, con la Circolare n. 95 del 2 agosto 2022, l'Inps ha fornito indicazioni in materia...

[Leggi di più](#)



ARTICOLI FISCO

[Imponibili in Italia le pensioni erogate al contribuente residente in Francia](#)

I pensionati italiani trasferiti in Francia, o viceversa i beneficiari di pensione francese trasferiti in Italia, pagano le imposte sia in Italia sia in Francia...

[Leggi di più](#)



ARTICOLI LEGALI

[Credito fiscale a rischio. L'avviso può essere anticipato](#)

Nelle ipotesi in cui ricorra un'evidente situazione di pericolo di perdita della garanzia del credito fiscale, all'Agenzia delle Entrate è consentito anticipare...

[Leggi di più](#)



ARTICOLI LEGALI

[Controlli automatizzati. Obbligo di contraddittorio solo per incertezze rilevanti](#)

L'attivazione del contraddittorio preventivo mediante l'invio al contribuente della comunicazione di irregolarità costituisce un obbligo per l'Amministrazione...

[Leggi di più](#)



GESTIONALI
per Commercialisti
Consulenti del Lavoro
Revisori

[PROVALI ORA](#)



Informati srl

Pianopoli (CZ) via Alemanni, 1
Servizio clienti: 0968 425805 - Fax: 0968 425756

Alla luce del nuovo Regolamento UE 2016/679 sulla Protezione dei Dati Personali (GDPR), in vigore a partire dal 25 maggio 2018, abbiamo aggiornato la nostra Informativa Privacy - [LEGGI L'INFORMATIVA](#)

Ricevi questa Mail in quanto hai sottoscritto un Abbonamento **direttamente** con Informati srl (Fiscal Focus) o per il tramite del tuo Ordine di appartenenza. Per sospendere la ricezione di questa Newsletter che ricevi in Abbonamento, clicca qui [Rimuovi](#).