



*Consiglio di Presidenza
della Giustizia Tributaria*

Ufficio del Massimario

**DOPPIA POTESTÀ IMPOSITIVA IN CASO DI REDDITI DA LAVORO
DIPENDENTE PRODOTTI ALL'ESTERO DA DETERMINARSI IN
BASE AL TESTO DELLA CONVENZIONE**

- Sentenza del 04/03/2025, n. 2/25 - Corte di Giustizia Tributaria di primo grado di Pordenone.

Composizione

- Pres. Appierto
- Rel. Petrucco – Toffolo

FISCALITA' INTERNAZIONALE - DOPPIE IMPOSIZIONI – RESIDENZA

Redditi da lavoro dipendente prodotti all'estero - Convenzioni contro le doppie imposizioni – Doppia potestà impositiva – Credito di imposta – Presupposti.

Massima

In tema di fiscalità internazionale, nel caso di redditi da lavoro dipendente prodotti all'estero, in mancanza di espressa indicazione contraria nella Convenzione che regola il regime del divieto delle doppie imposizioni, sussiste la potestà impositiva concorrente tra lo Stato in cui il reddito viene prodotto e lo Stato di residenza. (In motivazione la Corte ha ulteriormente affermato: a) che, al fine di stabilire la ripartizione della potestà impositiva dei redditi da lavoro dipendente tra gli Stati contraenti, assume importanza la precisazione nel testo che la potestà impositiva sia “soltanto” di uno Stato - di norma, quello di residenza - ovvero che in caso di omissione di tale avverbio la potestà impositiva è da ritenersi concorrente; b) che il contribuente può portare in detrazione le imposte corrisposte all'estero, a meno che abbia omesso di dichiarare il reddito estero; c) che il modello di Convenzione approvato in



Consiglio di Presidenza della Giustizia Tributaria

Ufficio del Massimario

ambito Osce e il commentario Osce assumono specifica valenza interpretativa delle Convenzioni di doppia imposizione).

Rif. Normativi

- D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917, art. 51, comma 8 bis
- D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917, art. 165, comma 8
- L. 27 luglio 2000, n. 212, art. 10

Conformità

- Sez. 5, n. 5524 del 01/03/2024
- Sez. 5, n. 23984 del 24/11/2016
- Sez.5, n. 36679 del 14/12/2022

Difformità

- Sez. 5, n. 9725 del 14/04/2021
- Sez. 5, n. 14474 del 15/07/2016
- Sez. 5, n. 24112 del 13/10/2017

Anno pubb.

- 2025