

## Il regime fiscale per gli espatriati in Lussemburgo

### Interessanti modifiche in vigore dal 2013



Dal 1° gennaio 2013 sono in vigore nuove condizioni e procedure per beneficiare del favorevole regime fiscale per i lavoratori dipendenti espatriati. Le modifiche apportate sono particolarmente interessanti e hanno lo scopo di allargare il campo d'applicazione di tale regime.

#### Scopo del regime

Il regime fiscale punta a rendere il Lussemburgo un paese di destinazione ancora più attraente per i lavoratori qualificati, garantendo un rilevante risparmio fiscale tanto per il lavoratore quanto per il datore di lavoro. Vantaggiose modifiche a tale regime, entrato in vigore nel gennaio del 2011 tramite la Circolare LIR n°95/2, sono state ratificate il 21 maggio 2013.

#### Riassunto delle condizioni<sup>1</sup>

Le condizioni per gli espatriati. Potranno beneficiare di tale regime gli espatriati rilocalizzati in Lussemburgo che rispondono alle seguenti condizioni:

- essere lavoratori dipendenti di un gruppo multinazionale e distaccati presso una società lussemburghese dello stesso gruppo, ovvero
- essere lavoratori dipendenti assunti dall'estero

Condizioni generali per l'espatriato	Ulteriori condizioni	
	In caso di distacco intra-gruppo	In caso di assunzione
Essere qualificato come "espatriato"	Avere almeno 5 anni di esperienza nel gruppo multinazionale/settore interessato	
Prendere residenza fiscale in Lussemburgo sulla base della vigente legislazione interna	Essere legato da un rapporto di lavoro con la società d'origine	
Durante i 5 anni precedenti l'arrivo in Lussemburgo: non essere stato residente fiscale in Lussemburgo/non aver vissuto a una distanza inferiore ai 150 km dal confine lussemburghese/non essere stato soggetto all'imposta lussemburghese sui redditi derivanti dal lavoro	Il lavoratore distaccato deve avere diritto al rimpatrio come dipendente della società d'origine	Avere acquisito una specializzazione in un settore o professione che presentano difficoltà di assunzione in Lussemburgo
La mansione svolta in Lussemburgo deve costituire l'occupazione principale e deve contribuire allo sviluppo delle competenze del personale locale	La società d'origine e la società di destinazione devono aver concluso un accordo contrattuale riguardante il distacco	
Avere una retribuzione annua di base di almeno EUR 50,000 e non sostituire un lavoratore dipendente assunto localmente		

<sup>1</sup>Le condizioni e le definizioni qui riportate sono dettagliate nella Circolare del 21 maggio 2013; la tabella qui sopra ne schematizza i punti salienti. Qualora foste interessati a valutare se il vostro caso rientra nel campo d'applicazione del regime, non esitate a prendere contatto con il team tax GES.

Le condizioni per il datore di lavoro. La società lussemburghese deve dare impiego o impegnarsi ad assumere almeno 20 dipendenti full-time in Lussemburgo nel medio termine. Se la società è presente in Lussemburgo da almeno 10 anni, la percentuale di dipendenti che possono beneficiare del regime fiscale non deve eccedere il 30% del numero totale dei dipendenti.

Il regime fiscale trova applicazione senza l'accordo preliminare dell'amministrazione fiscale lussemburghese. A livello di procedura, il datore di lavoro deve presentare un rapporto annuale per tutti i dipendenti che beneficiano del regime fiscale entro il 31 gennaio di ciascun anno di applicazione del regime.

### Gli sgravi fiscali

Se le condizioni qui sopra enunciate sono soddisfatte, è possibile ottenere sgravi fiscali su specifici elementi della retribuzione (spese) come descritto nella tabella che segue:

Spese	Dettagli/limitazioni	
Indennità di nuova destinazione	Include i costi di trasferimento in Lussemburgo e di ritorno al paese d'origine alla fine del distacco, i costi legati all'arredamento dell'abitazione in Lussemburgo (come definiti nella Circolare) ed i costi di viaggio per circostanze speciali	
Affitto	L'importo esentasse varia a seconda se il dipendente ha mantenuto un domicilio nel paese di provenienza	
Viaggi di rientro nel paese d'origine	Un viaggio all'anno per componente della famiglia verso il paese d'origine	Tali costi sono soggetti a un tetto complessivo di deducibilità
Equalizzazione fiscale	Costi associati alla differenza nelle imposte tra Lussemburgo e il paese d'origine	
Spese scolastiche	Deduzione per spese legate a scuole primarie e secondarie	
Somma forfettaria per spese ricorrenti	Per coprire l'indennità per il costo della vita e altre spese legate all'espatrio. Le indennità esentasse sono limitate ad un tetto massimo	

L'espatriato può beneficiare del regime per i 5 anni solari successivi all'arrivo in Lussemburgo, se le condizioni continuano ad essere soddisfatte di anno in anno.

### Esempio pratico

Gli sgravi fiscali che un espatriato sposato con 2 figli e con un tipico pacchetto retributivo può ottenere nell'anno di arrivo in Lussemburgo sono i seguenti:

	Retribuzione lorda	Sgravi fiscali disponibili con il regime	Base imponibile	Risparmio fiscale annuo portato dal regime
Retribuzione	200,000	0	200,000	
Indennità di nuova destinazione	30,000	30,000	0	
Affitto	36,000			
Viaggi di rientro nel paese d'origine	5,000	60,000	61,000	
Equalizzazione fiscale	80,000			
Spese scolastiche	28,000	28,000	0	
Indennità forfettarie	24,000	24,000	0	
Totale (€)	403,000	142,000	261,000	<b>61,493</b>

### Contacts

#### Alberto Morpurgo

Directeur  
Tax-Cross-Border Tax  
+352 451 454 949  
amorpurgo@deloitte.lu

#### Marisa Hosnar

Senior Manager  
Tax-Global Employer Services  
+352 451 452 317  
mhosnar@deloitte.lu

#### Alessandra Birolo

Senior Consultant  
Tax-Global Employer Services  
+352 451 452 667  
abirolo@deloitte.lu

#### About Deloitte Touche Tohmatsu Limited:

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see [www.deloitte.com/lu/about](http://www.deloitte.com/lu/about) for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.

Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 150 countries, Deloitte brings world-class capabilities and high-quality service to clients, delivering the insights they need to address their most complex business challenges. Deloitte has in the region of 200,000 professionals, all committed to becoming the standard of excellence.

© 2013 Deloitte General Services

Designed and produced by MarCom at Deloitte Luxembourg

### Come Deloitte vi può assistere

Spese	Dettagli/limitazioni
Valutazione preventiva	Analisi preliminare per determinare se il regime sia applicabile al caso specifico
Analisi e raccomandazioni	Definizione/modifica del pacchetto retributivo e degli accordi contrattuali di un espatriato per assicurare il rispetto delle condizioni previste dalla Circolare e per massimizzare gli sgravi fiscali ottenibili tramite il regime
Assistenza con il libro paga	Assistenza con il libro paga per assicurare che gli elementi della retribuzione e i corrispondenti sgravi fiscali siano correttamente riportati
Relazioni annuali	Preparazione della relazione annuale da presentare alle autorità fiscali che include la verifica e la conferma che le condizioni per l'applicazione del regime continuano ad essere soddisfatte

### Perché Deloitte?

Scegliere Deloitte come partner per l'implementazione del regime fiscale per gli espatriati significa essere supportati da un consulente specializzato attento alle ultime novità nella normativa fiscale. Avendo conoscenza ed esperienza approfondite nel campo della mobilità internazionale e dei regimi fiscali per gli espatriati, possiamo garantire un'assistenza all'avanguardia con questo nuovo regime.

La collaborazione con Deloitte vi permetterà di prendere decisioni rapide ed efficaci su come meglio implementare il regime per i vostri espatriati, i quali saranno sempre tenuti al corrente di qualsiasi implicazione questo possa loro comportare dal punto di vista fiscale.

Un'azione rapida in linea con le recenti modifiche vi permetterà di massimizzare i benefici e i risparmi fiscali per i vostri nuovi espatriati.

Affidatevi a Deloitte per gestire l'implementazione del nuovo regime, massimizzare i potenziali risparmi e potenziare il vostro programma di mobilità internazionale del personale.

Il dipartimento Global Employer Services è composto da una squadra di esperti fiscalisti che offre una vasta e completa assistenza per ogni questione connessa alla fiscalità delle persone fisiche e della sicurezza sociale. Un'approfondita conoscenza dei sistemi e delle discipline fiscali locali ed internazionali e un'esperienza estesa a livello internazionale su questioni connesse all'applicazione delle imposte sui redditi per gli individui ci permettono di assistere i nostri clienti in maniera personalizzata, reattiva e specializzata.

Facendo parte del network GES attivo in più di 100 paesi, il nostro dipartimento in Lussemburgo vanta competenze uniche a livello di questioni fiscali che interessano i lavoratori transfrontalieri o che vedono il coinvolgimento di diverse giurisdizioni. Ciò ci permette di offrire un'assistenza che va oltre ogni confine nazionale.