

GIULIANA



LABORATORI NAZIONALI DI FRASCATI DELL'INFN	
05 APR. 2004	
POSIZ.	PROT. 000 0534

0504.04 007937  
Frascati, .....  
Via E. Fermi, 40 - 00044 FRASCATI (Roma) Italia

Ai Direttori delle strutture INFN

LORO SEDI

**oggetto:** *osservazioni in merito all'applicazione di alcuni trattati sulle doppie imposizioni fiscali in materia di imposte sui redditi.*

Con riferimento ad alcune richieste di parere relative all'oggetto, si forniscono indicazioni ritenute utili ai fini degli adempimenti di rispettiva competenza.

In alcune convenzioni relative alle doppie imposizioni, in particolare quelle con l'Argentina e la Federazione Russa, si è posta la questione se le attività di insegnamento e di ricerca svolte presso l'INFN da professori o ricercatori provenienti dai riferiti Paesi possano beneficiare del medesimo trattamento fiscale previsto laddove queste stesse attività siano svolte dalle medesime persone presso le "università", considerando il primo "analogo istituto" alle seconde.

Da numerosi indici desunti da fonti normative: in particolare dall'art. 33 della Costituzione, dalla L. 9 maggio 1989, n. 168, nonché dal Regolamento Generale dell'INFN (in particolare gli artt. 1; 2, commi 1, 2 e 3, lett. f); 3; 9, comma 3; 12, comma 3; 16, comma 2, lett. a); 18, comma 2 e 19 comma 2) si ritiene di evincere quella "relazione di somiglianza" fra l'INFN e "le università", richiesta dalle riferite Convenzioni per l'esenzione da imposta delle remunerazioni corrisposte ai soggetti interessati e derivanti dalle attività di ricerca svolte presso l'Istituto.

La riferita conclusione vale evidentemente per le sole convenzioni che prevedono la formulazione presa in esame nella presente nota (non solo dunque Argentina e Federazione Russa ma anche Danimarca, Ecuador, Israele, Kazakistan, Macedonia, Oman, Senegal, Ucraina, Venezuela e Viet Nam che adoperano identica formulazione normativa): non è possibile invece raggiungerne una più generale, stante l'eterogeneità dei testi normativi sulla materia e salvo apposite interpretazioni della Autorità competenti che gli scriventi Uffici si stanno adoperando per ottenere.

In attesa dunque di poter fornire ulteriori precisazioni sull'argomento, si inviano i migliori saluti.

Il Direttore della Direzione Affari del Personale

*Glauco Delep*

Il Direttore del Servizio Affari Legali e Contenzioso

*Ettore Ronconi*

Il Direttore del Servizio Affari Tributari

*Roberto Vitali*



FUNZ. ST

A 5/4/04