

THE ITALIAN TAX CODE FOR FOREIGNERS

The tax code is the identification tool in all relations with public entities and administrations in Italy. Having a tax code is therefore indispensable, even for foreign and non-residents, to carry out numerous economic activities in the Italian territory such as, for example, the establishment of a company, the acquisition of stocks of participation, the purchase of real estate.

The Italian tax code must therefore be requested both by physical persons and by other subjects.

Applicants - natural persons

The application for attribution of tax code by natural persons must be submitted using the **form AA4/8**, available on the website of the Revenue Agency.

This form must be used also to communicate change of some personal data or residence.

The application can be submitted to the offices of the Revenue Agency by the subject himself (direct request) or by a delegated person, required to show his identity document in addition to a copy of that of the applicant.

If the applicant resides in another EU country, he must attach a declaration stating the reason for the request.

Non-EU foreigners must instead and alternately attach one of the following documents:

- a valid passport or identity document issued by foreign authorities and recognised by the Italian authorities;
- the certificate of identity issued by the diplomatic or consular representation in Italy of the country of belonging (with relative photo of the interested party);
- a valid residence permit;
- the identity card issued by the municipality of residence.

Applicants – other entities

The application for the attribution of the Italian tax code by subjects other than natural persons and residents abroad (for example, a foreign company) takes place through the presentation of the **AA5/6 form**, available on the website of the Revenue Agency.

This form must be used also to communicate change of data previously communicated or extinction, merger, concentration, or transformation of the entity itself.

The application can be submitted to the offices of the Revenue Agency by the legal representative of the subject himself (direct request) or by a delegated person, required to show his identity document in addition to a copy of that of the applicant.

The following documents must be attached:

- copy of the identity document of the legal representative of the foreign subject;
- certification of a foreign notary public, provided with *apostille*¹ that certifies and identifies the legal representative of the applicant;

¹ The *apostille* is a certification on purpose by a diplomatic authority of the foreign status of the applicant who attributes full international validity.

- Foreign Chamber of Commerce certification, provided with *apostille*, and its translation into Italian;
- copy of the statute of the foreign company and its translation into Italian with *an apostille*;
- deed of incorporation of the foreign company and its translation into Italian;
- last financial statements of the foreign company filed with the Foreign Chamber of Commerce;
- copy of the identity document of any delegated subject.

For other entities residing outside the EU, other requirements or documents may be required in addition, compared to those required for intra-EU subjects. For example, in the event that the applicant is resident in a non-EU foreign state, it is necessary that the legal representative, at the time of the request, is already in possession of his personal Italian tax code to be indicated in the model.

Below are the links to download the above models, also available in editable edition and in many languages:

- Model AA4/8 for natural persons: www.agenziaentrate.gov.it/modello-e-istruzioni-cf-aa4_8
- Model AA5/6 for subjects different natural persons: www.agenziaentrate.gov.it/modello-e-istruzioni-cf-aa5_6-imprese

Updated as of December 5, 2022

IL CODICE FISCALE ITALIANO PER SOGETTI ESTERI

Il codice fiscale è lo strumento di identificazione in tutti i rapporti con gli enti e le amministrazioni pubbliche in Italia.

Disporre di un codice fiscale è quindi indispensabile, anche per soggetti esteri non residenti, al fine di svolgere numerose attività economiche nel territorio italiano come, ad esempio, la costituzione di una società, l'acquisto di azioni o una partecipazione societaria, l'acquisto di immobili.

Il codice fiscale italiano deve quindi essere richiesto sia da persone fisiche che da soggetti diversi.

Richiedenti persone fisiche

La domanda di attribuzione del codice fiscale da parte di persone fisiche deve essere presentata utilizzando il **modulo AA4/8**, disponibile nel sito dell'Agenzia delle Entrate.

Con questo modulo si comunica anche il cambiamento di alcuni dati anagrafici o di residenza.

La domanda può essere presentata agli uffici dell'Agenzia delle Entrate dal soggetto stesso (richiesta diretta) ovvero da una persona delegata, tenuta ad esibire il proprio documento d'identità oltre alla copia di quello del richiedente.

Nel caso in cui il soggetto richiedente risieda in un altro paese UE deve allegare una dichiarazione che attesti la motivazione della richiesta stessa.

I soggetti esteri extra UE devono invece esibire alternativamente uno dei seguenti documenti:

- il passaporto valido o altro documento di identità rilasciato dalle autorità estere e riconosciuto dalle autorità italiane;
- l'attestazione di identità rilasciata dalla rappresentanza diplomatica o consolare in Italia del Paese di appartenenze (con relativa foto dell'interessato);
- il permesso di soggiorno;
- la carta d'identità rilasciata dal comune di residenza.

Richiedenti diversi dalle persone fisiche

La domanda di attribuzione del codice fiscale italiano da parte di soggetti diversi da persone fisiche e residenti all'estero (per esempio, una società estera) avviene mediante la presentazione del **modello AA5/6**, disponibile nel sito dell'Agenzia delle Entrate.

Con questo modulo si comunica anche l'eventuale variazione dei dati precedentemente comunicati ovvero l'estinzione, fusione, concentrazione o trasformazione dell'ente stesso.

La domanda può essere presentata agli uffici dell'Agenzia delle Entrate dal rappresentante legale del soggetto (richiesta diretta) ovvero da una persona delegata, tenuta ad esibire il proprio documento d'identità oltre alla copia di quello del richiedente.

È necessario che siano indicati nel modello ed allegati alla domanda i seguenti documenti:

- copia del documento identità del legale rappresentante del soggetto estero;

- certificazione di un notaio estero, provvista di *apostilla*² che certifichi ed individui il legale rappresentante del soggetto richiedente;
- visura camerale estera, provvista di *apostilla*, e sua traduzione in lingua italiana;
- copia dello statuto della società estera e sua traduzione in italiano provvista di *apostilla*;
- copia dell'atto costitutivo provvista di *apostilla* della società estera e sua traduzione in lingua italiana;
- ultimo bilancio della società estera depositato alla Camera di Commercio estera;
- copia del documento di identità del soggetto eventualmente delegato.

Per i soggetti diversi dalle persone fisiche residenti extra UE possono essere richiesti in aggiunta altri requisiti o documenti, rispetto a quelli richiesti per i soggetti intra UE. Ad esempio, nel caso in cui soggetto richiedente sia residente in un stato estero extra UE è necessario che il legale rappresentante, al momento della richiesta, sia già in possesso di un suo personale codice fiscale italiano da indicare nel modello.

Si riportano di seguito i link per il download dei modelli sopra indicati, disponibili anche in edizione editabile e in diverse lingue:

- Modello AA4/8 per i soggetti persone fisiche: https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/web/guest/schede/istanze/riciesta-ts_cf/modello-e-istruzioni-cf-aa4_8
- Modello AA5/6 per i soggetti diversi persone fisiche: https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/web/guest/schede/istanze/codice-fiscale-modello-aa5_6/modello-e-istruzioni-cf-aa5_6-imprese

Aggiornato al 5 dicembre 2022

² L'*apostilla* è una certificazione apposta da un'autorità diplomatica dello stato estero del soggetto richiedente che attribuisce piena validità internazionale all'atto pubblico.