

Rischi di una stabile organizzazione personale in caso di telelavoro

Seminario del 19 maggio 2026

Prof. Fabrizio Vismara, Dipartimento di Diritto Economia e Culture – DiDEC – Università dell’Insubria

(mail: fabrizio.vismara@uninsubria.it)

ARGOMENTI

LA STABILE ORGANIZZAZIONE PERSONALE

ELEMENTI CHE NON RILEVANO AI FINI DELLA SUA QUALIFICAZIONE

ELEMENTI RILEVANTI

La stabile organizzazione (o base fissa)

- 1) esistenza della sede d'affari nella **disponibilità** dell'impresa o del professionista;
- 2) **fissità** spaziale e temporale della sede d'affari;
- 3) svolgimento dell'attività d'impresa o professionale in tutto o in parte per **mezzo** della sede fissa d'affari.



Art. 162, comma 6, TUIR

Se un **soggetto** agisce nel territorio dello Stato per conto di un'impresa non residente e **abituamente conclude contratti o opera ai fini della conclusione di contratti** senza modifiche sostanziali da parte dell'impresa e detti contratti sono in nome dell'impresa, oppure relativi al trasferimento della proprietà, o per la concessione del diritto di utilizzo, di beni di tale impresa o che l'impresa ha il diritto di utilizzare, oppure relativi alla fornitura di servizi da parte di tale impresa, si considera che tale impresa abbia una **stabile organizzazione** nel territorio dello Stato in relazione a ogni attività svolta dal suddetto soggetto per conto dell'impresa, a meno che le attività di tale soggetto siano limitate allo svolgimento di attività di carattere **preparatorio o ausiliario**.

La stabile organizzazione (materiale o personale) nella giurisprudenza

«Per la sussistenza del requisito della stabile organizzazione non è necessaria la compresenza dell'elemento oggettivo (cd. stabile organizzazione materiale) e di quello soggettivo (cd. stabile organizzazione personale), essendo sufficiente anche soltanto quest'ultimo elemento (Cass. 09/04/2010, n. 8488; conforme Cass. 29/04/2016, n. 8543)».



Artt. 4, art. 51, LIFD

Per **stabilimento d'impresa** s'intende una sede fissa di affari o di lavoro dove si svolge, in tutto o in parte, l'attività di un'impresa o di una libera professione. Sono considerate tali, in particolare, le succursali, le officine e i laboratori, gli uffici di vendita, le rappresentanze permanenti, le miniere e ogni altro luogo di estrazione di risorse naturali come anche i cantieri di costruzione o di montaggio la cui durata è di almeno 12 mesi.



Accordo Italia – Svizzera contro le doppie imposizioni - 9 marzo 1976 Art. 5

Una persona che agisce in uno Stato contraente per conto di un'impresa dell'altro Stato contraente – diversa da un agente che goda di uno status indipendente, di cui al paragrafo 5 – è considerata «**stabile organizzazione**» nel primo Stato se dispone nello Stato stesso di poteri che esercita abitualmente e che le permettano di concludere contratti a nome dell'impresa, salvo il caso in cui l'attività di detta persona sia limitata all'acquisto di merci per l'impresa.

Caratteristiche dello *smart working*: l'immobile utilizzato

Accessibilità dell'immobile: abitazioni o altri luoghi rilevanti non sono accessibili ad altre persone che lavorano per l'impresa e presentano un maggiore legame con l'individuo, essendo sotto il suo controllo.

Cfr. AGGIORNAMENTO DEL 2025 DEL MODELLO DI CONVENZIONE FISCALE DELL'OCSE



Smart working e stabile organizzazione (o base fissa): irrilevanza delle attività preparatorie o ausiliarie

Anche se una sede fissa di affari costituirebbe altrimenti una stabile organizzazione, si considererà tale luogo non costitutivo di una stabile organizzazione se le attività svolte in tale luogo sono limitate ad attività di carattere **preparatorio o ausiliario**.

Cfr. AGGIORNAMENTO DEL 2025 DEL MODELLO DI CONVENZIONE FISCALE DELL'OCSE – par. 44.5



Smart working e stabile organizzazione (o base fissa): la soglia temporale rilevante

Se un individuo lavora da casa o da altro luogo pertinente **per almeno il 50% del suo tempo** di lavoro totale nel corso di un periodo di dodici mesi che inizia o termina nell'anno fiscale in questione, allora la questione se l'impresa abbia una sede di attività in tale luogo sarà determinata dai fatti e dalle circostanze.

Es. 2 giorni su 5 *smart working* - 40 % - sotto soglia

Es. 4 giorni su 5 *smart working* - 80 % - sopra soglia

Smart working e stabile organizzazione (o base fissa): rilevanza della «commercial reason»

La ragione commerciale sussiste quando l'individuo **interagisce direttamente** con clienti, fornitori, imprese collegate o altre persone per conto dell'impresa e tale interazione è **facilitata** dalla presenza dell'individuo in quello Stato.

Cfr. AGGIORNAMENTO DEL 2025 DEL MODELLO DI CONVENZIONE FISCALE DELL'OCSE – par. 44.12



Smart working e stabile organizzazione (o base fissa): rilevanza della «commercial reason»

Un **motivo commerciale** per intraprendere attività connesse all'attività dell'impresa nell'altro Stato contraente può sussistere se, ad esempio, una delle seguenti attività si svolge e viene agevolata (ad esempio, perché richiede un'interazione fisica in tale Stato o nella stessa regione geografica di tale Stato) da un individuo che lavora da casa o da un altro luogo pertinente in tale altro Stato:

- ✓ **incontri** tra l'individuo e i clienti dell'impresa;
- ✓ sviluppo di una nuova base **clienti** o individuazione di **opportunità** commerciali;
- ✓ individuazione di nuovi **fornitori**, gestione dei rapporti con i fornitori o avvio, monitoraggio o gestione di accordi contrattuali con i fornitori.

Cfr. AGGIORNAMENTO DEL 2025 DEL MODELLO DI CONVENZIONE FISCALE DELL'OCSE – par. 44.17



Smart working e stabile organizzazione (o base fissa): rilevanza della «commercial reason»

- ✓ **l'interazione** in tempo reale, o quasi in tempo reale, con clienti o fornitori in fusi orari diversi (ad esempio, la fornitura di servizi di call center, supporto IT virtuale o servizi medici);
- ✓ l'accesso a **competenze specialistiche** rilevanti per l'attività aziendale, utilizzate nello svolgimento delle attività dell'impresa, come ad esempio incontri periodici con il personale di un'università che svolge ricerche pertinenti all'attività dell'impresa;
- ✓ la **collaborazione** con altre imprese;
- ✓ la prestazione di **servizi** per clienti situati in tale altro Stato, qualora tali servizi richiedano la presenza fisica di dipendenti o altro personale dell'impresa in tale altro Stato (ad esempio, servizi di formazione o riparazione eseguiti presso la sede del cliente);
- ✓ l'interazione con **dipendenti** e altro personale dell'impresa o di imprese collegate.



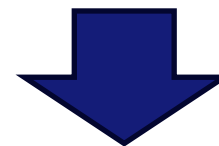
Test relativo alla sussistenza della stabile organizzazione

Soglia 50 %



Assenza «commercial reason»

Presenza «commercial reason»



Rischio stabile organizzazione elevato