



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
DI BERGAMO

Dipartimento
di Giurisprudenza

Remote working e stabile organizzazione

Prof. Roberto Scalia

Università degli studi di Bergamo

Bergamo, 26 giugno 2026

- ① La tassazione delle «imprese» e il *remote work*: attualità del tema

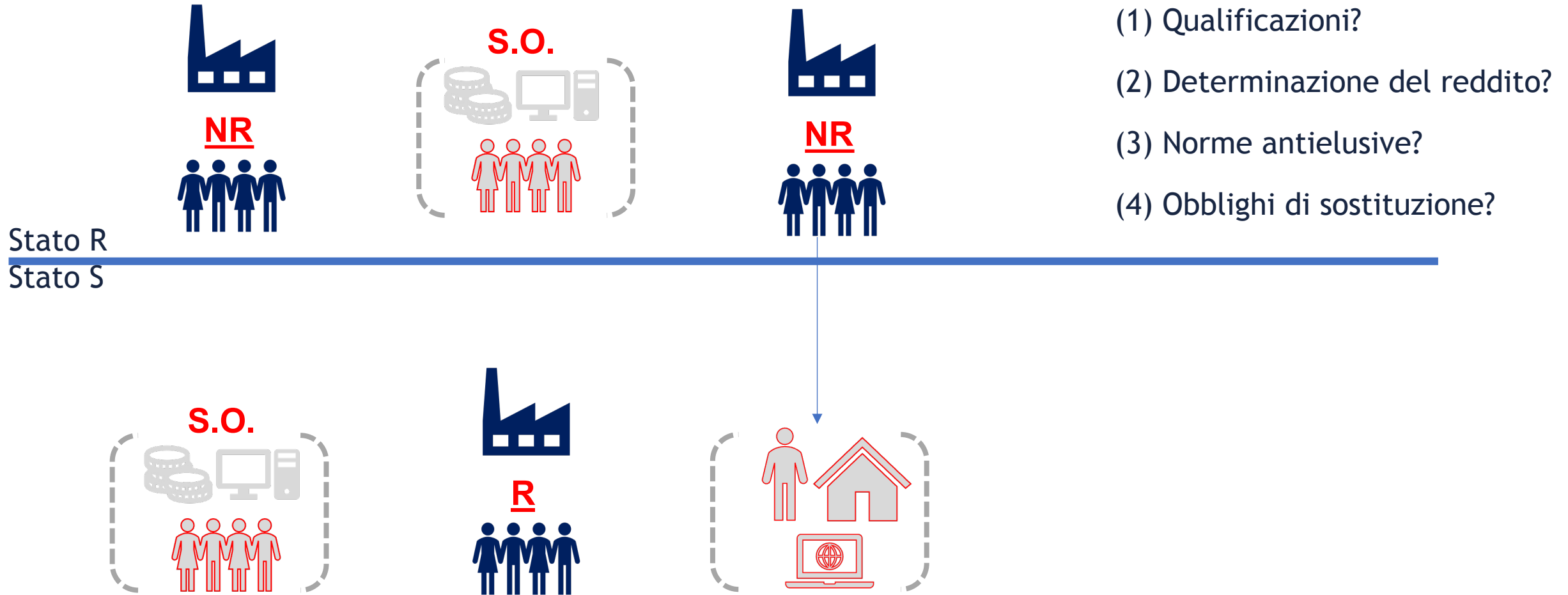
- ② Il «lavoro» nel contesto interno, internazionale ed europeo
Il «lavoro» nel periodo *pre*, durante e *post* Covid

- ③ Il *remote work* e la SO nel Comm MTC OCSE (2025)
Il *remote work* e l'attribuzione di profitti alla SO
Il *remote work* e i prezzi di trasferimento

- ④ Alcuni casi problematici

La tassazione delle «imprese» e il *remote work*: il tema e la sua attualità

La «stabile organizzazione»



- (1) Qualificazioni?
- (2) Determinazione del reddito?
- (3) Norme antielusive?
- (4) Obblighi di sostituzione?

Attualità del tema

- 26 Maggio 2026** Home and away: When does working remotely across borders create a taxable presence?
<https://www.oecd.org/en/blogs/2026/06/home-and-away-when-does-working-remotely-across-borders-create-a-taxable-presence.html>
- 26 Nov. 2025** Global Mobility of Individuals (Public Consultation Document)
<https://www.oecd.org/content/dam/oecd/en/events/public-consultations/2025/11/global-mobility-of-individuals/public-consultation-document-global-mobility-of-individuals.pdf>
- 19 Nov. 2025** The 2025 Update to the OECD Model Tax Convention
https://www.oecd.org/content/dam/oecd/en/publications/reports/2025/11/the-2025-update-to-the-oecd-model-tax-convention_c7031e1b/5798080f-en.pdf
-
- 21 Nov. 2017** 2017 Update to the OECD Model Tax Convention
<https://www.oecd.org/content/dam/oecd/en/topics/policy-sub-issues/oecd-mtc/2017-update-model-tax-convention.pdf>
- 19 Ott. 2012** OECD Model Tax Convention: (..) Interpretation and Application of Article 5 (...)
<https://web-archive-storage.oecd.org/aemint-web-archive-prod/web-archive/29/29bf611b4e9708c26a934aa3bcc39173483a7cc06dea3d9fdbcc7249636e759c.pdf>



Il «lavoro» nel contesto interno, internazionale ed europeo



Il «lavoro» nel contesto interno, internazionale ed EU

Diritto interno

Dibattito su autonomia/dipendenza del diritto tributario

- (1) Lavoro: autonomo o dipendente? <<< **S.O.** [artt. 49 e 53, Tuir]
- (2) Lavoro dipendente (trasferte, trasfertismo, trasferimento, al) <<< **S.O.** [art. 51, Tuir]

Diritto internazionale

Nozioni «autonome» o dipendenti dal diritto interno? <<< **S.O.** [artt. 7, 15 e al, CDI]

Diritto europeo

Il lavoro tra libertà fondamentali e disciplina di dettaglio



Il «lavoro» e la «stabile organizzazione» prima delle modifiche del 2025



Note sui parr. 18 e 19 del MC OCSE (2017)

18. Even though part of the business of an enterprise may be carried on at a location such as an individual's home office, that should not lead to the automatic conclusion that that location is at the disposal of that enterprise simply because that location is used by an individual (e.g. an employee) who works for the enterprise. Whether or not a home office constitutes a location at the disposal of the enterprise will depend on the **facts and circumstances of each case**. **(NO >>>)** In many cases, the carrying on of business activities at the home of an individual (e.g. an employee) will be so intermittent or incidental that the home will not be considered to be a location at the disposal of the enterprise (see paragraph 12 above). **(SI >>>)** Where, however, a home office is used on a continuous basis for carrying on business activities for an enterprise and it is clear from the facts and circumstances that the enterprise has required the individual to use that location to carry on the enterprise's business (e.g. by not providing an office to an employee in circumstances where the nature of the employment clearly requires an office), the home office may be considered to be at the disposal of the enterprise.



Note sui parr. 18 e 19 del MC OCSE (2017)

19. A **clear example** is that of a **non-resident consultant** who is present for an extended period in a given State where she carries on most of the business activities of her own consulting enterprise from an office set up in her home in that State; in that case, that home office constitutes a location at the disposal of the enterprise. Where, however, a cross-frontier worker performs most of his work from his home situated in one State rather than from the office made available to him in the other State, one should not consider that the home is at the disposal of the enterprise because the enterprise did not require that the home be used for its business activities. It should be noted, however, that since the vast majority of employees reside in a State where their employer has at its disposal one or more places of business to which these employees report, the question of whether or not a home office constitutes a location at the disposal of an enterprise will rarely be a practical issue. Also, the activities carried on at a home office will often be merely auxiliary and will therefore fall within the exception of paragraph 4.



Le modifiche al Commentraio del 2025



Novità nel Commentario all'art. 5 del Modello OCSE #1

Cancellazione dei «vecchi» parr. 18 e 19 (e introduzione dei parr. 44.1-44.21.)

Modifiche rilevanti ai fini delle vigenti CDI?

Interpretazione del par. 1 dell'art. 5 <-> resta ferma l'interpr. dei parr. 4 e 5

Portata limitata <-> rilevanza di «*facts and circumstances*» (par. 44.3., 44.7., 44.10.)

Rilevanza del «*place of business*» (par. 44.6.) <-> non più un «*disposal*» test

«*Business*» (dell'impresa) e *activities* (del lavoratore) <-> il «link» / la presenza fisica?

La «produttività» della S.O. (par. 44.13.)

Fissità temporale <-> par. 28-34 (par. 44.4.) (uso privato, emergenz (par. 44.21.))

Rischio SO uso su pluralità di anni? (par. 44.7.)



Novità nel Commentario all'art. 5 del Modello OCSE #2

«Nuovi» criteri: (i) soglia 50% (par. 44.8.) e (ii) «commercial reason» (par. 44.11.)

Esempi di «commercial reason» (par. 44.17.) <-> situazioni triangolari

Altri aspetti

Solo home office? <-> (Example D)

Solo State S? <-> (Example E)

Rilevano i costi e gli asset strumentali (laptop etc)?

Cosa accade nel caso di più lavoratori nello Stato S? <-> Riserve Israele al par. 221

Rileva il «ruolo» (executive e membri del Bod)?

Quali regole per lavoratori autonomi e imprenditori individuali? <-> par. 44.20

Assenza di *safe-harbour rules* per le micro S.O.

Nessuna definizione di «employee» né limitazione al lavoro svolto in mod. digitale

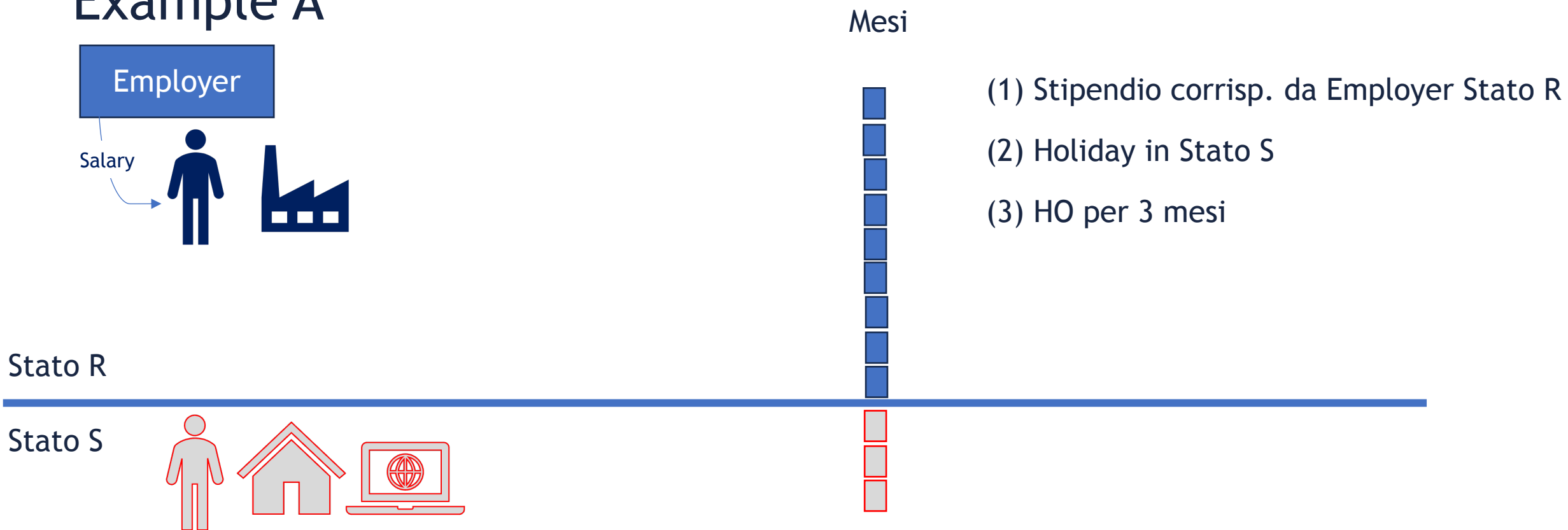
Nessun riferimento ai «frontalieri»



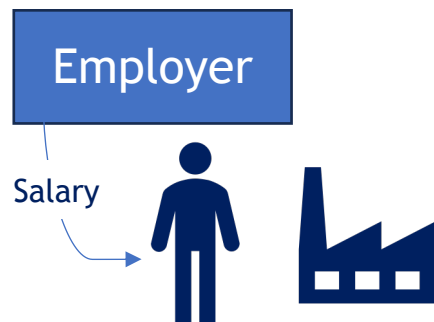
Esame dei 5 casi: par. 44.21 MC OCSE (2025)



Example A



Example B

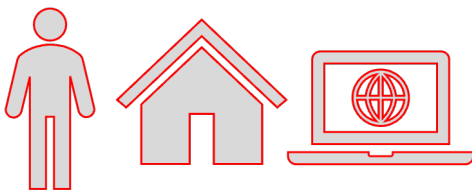


Mesi

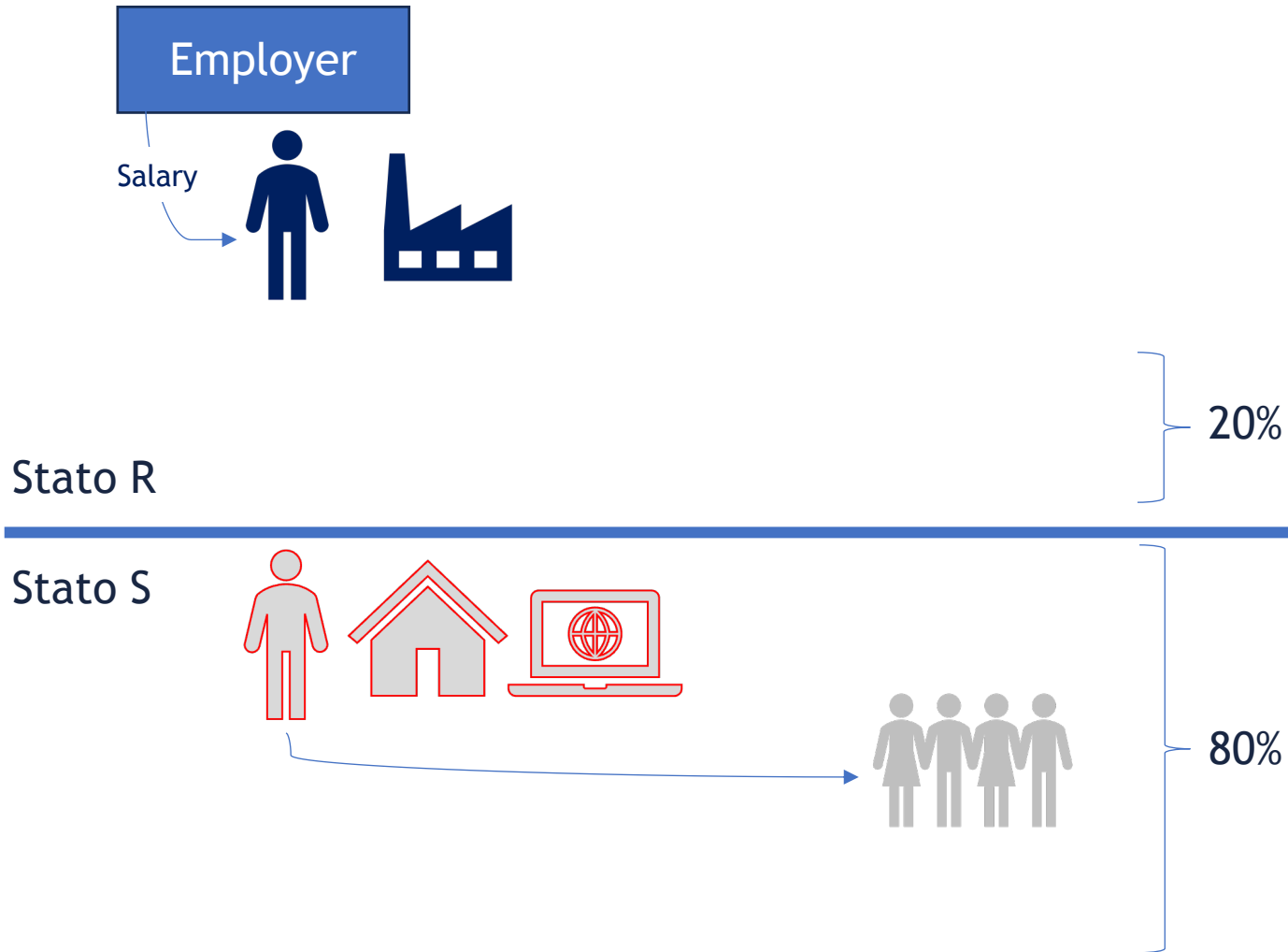
- (1) Stipendio corrisp. da Employer Stato R
- (2) < 50% w.t.

Stato R

Stato S



Example C

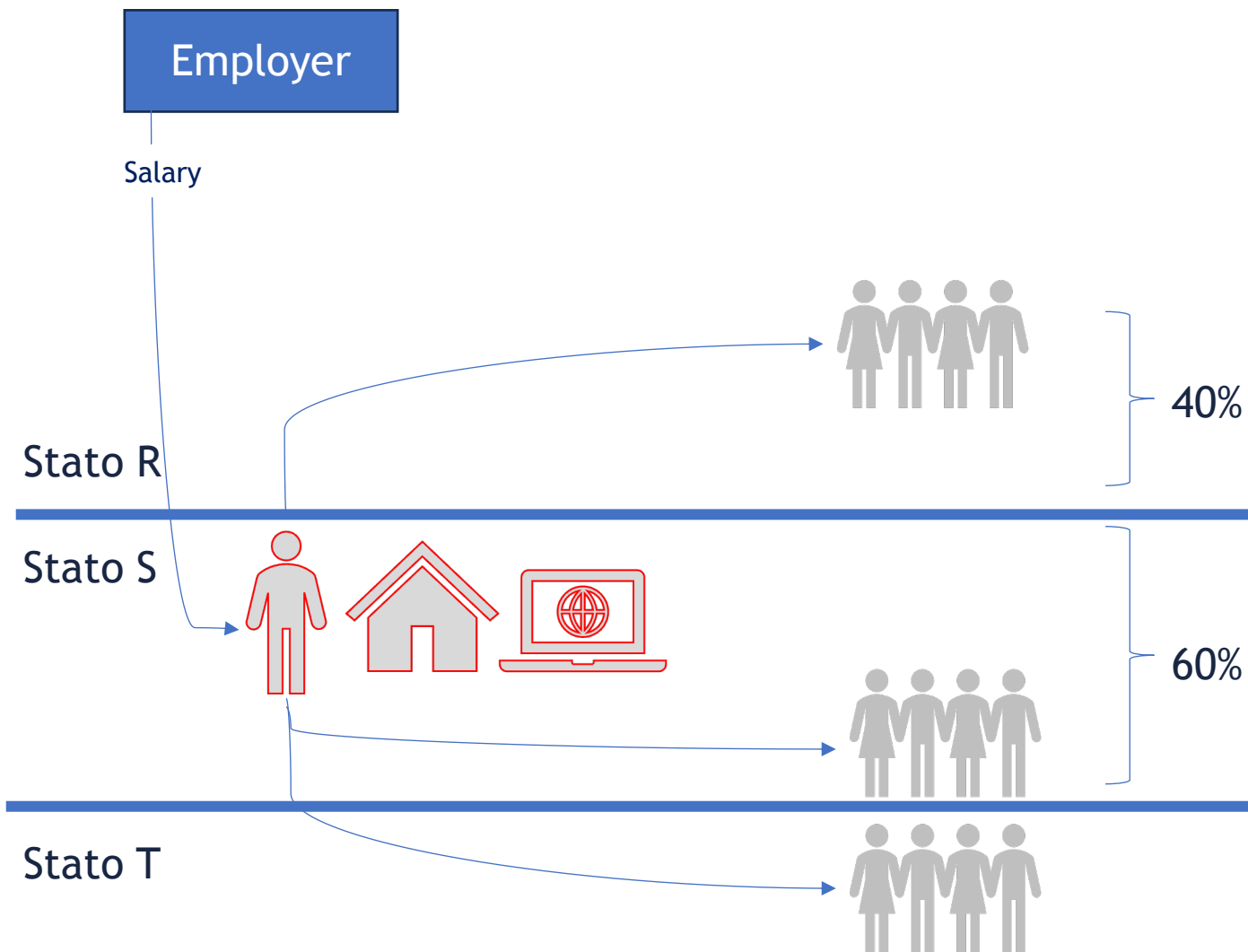


(1) Stipendio corrisp. da Employer Stato R

(2) % in R/S (20/80) + >50% w.t.

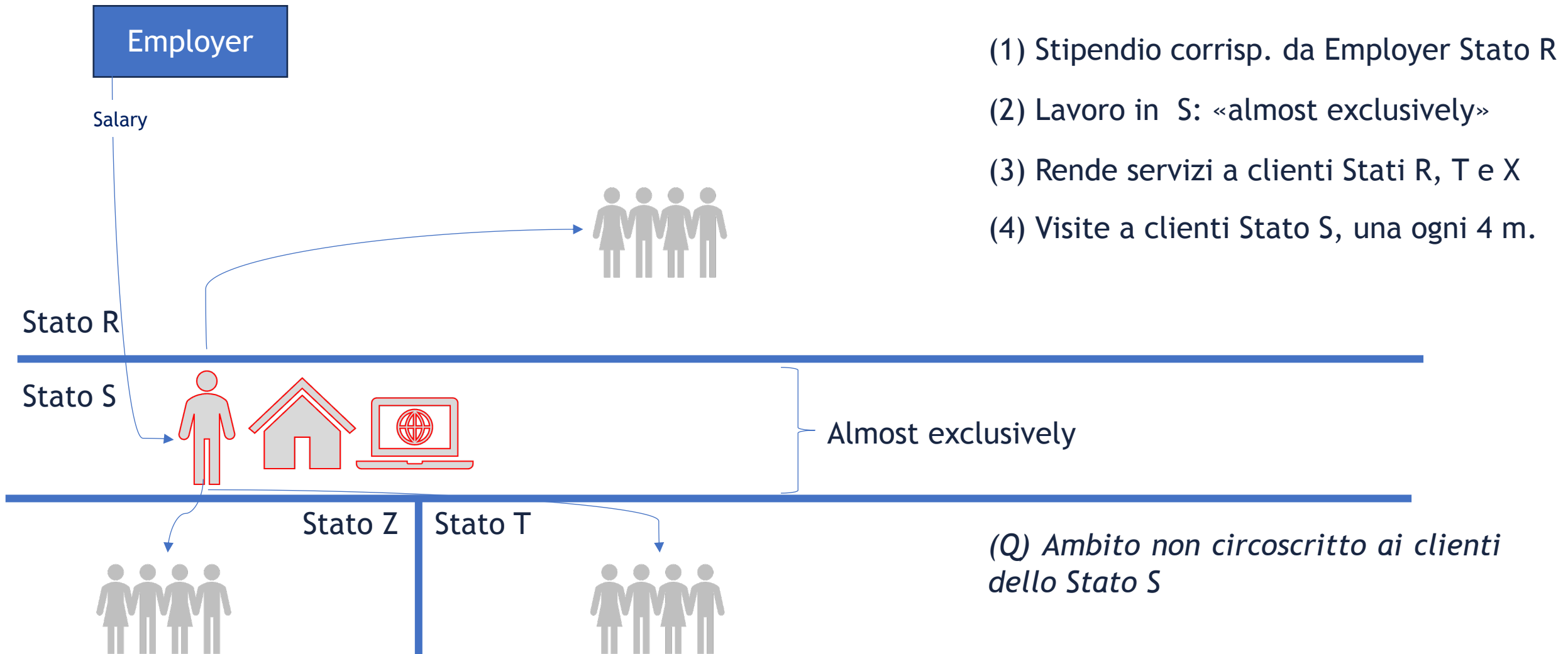
(3) Visite regolar. a clienti Stato S

Example D



- (1) Stipendio corrisp. da Employer Stato R
- (2) % lavoro in R/S (40/60) + 50% w.t.
- (3) Visite a clienti Stato R e Stato T
- (4) Visite a clienti Stato S, una ogni 4 m.

Example EC



Grazie per l'attenzione

roberto.scalia@unibg.it



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
DI BERGAMO

Dipartimento
di Giurisprudenza