



Tonucci & Partners

# *Legge di Bilancio 2018:*

## *Nuova nozione di stabile organizzazione*

*L. 29.12.2017 n. 205*

La Legge di Bilancio 2018 n. 205 del 27 dicembre 2017 ha disciplinato nuovamente il concetto di *stabile organizzazione* (S.O.) di cui all'art. 162 del TUIR.

Per *stabile organizzazione* si intende “*una sede fissa di affari per mezzo della quale l'impresa non residente esercita in tutto o in parte la sua attività sul territorio dello Stato*” (art. 162 del Tuir).

Il provvedimento è finalizzato ad ampliare il concetto di stabile organizzazione ponendo rilievo sulla sostanza economica dell'attività svolta, quindi sul luogo in cui si svolgono le attività e si produce la ricchezza.

Si supera, così, la definizione originaria prettamente legata al radicamento territoriale inteso in senso tradizionale, cioè materiale o personale. Di seguito alcune delle principali novità introdotte in materia.

### **Settore digitale**

È stato abrogato il comma 5 dell'art. 162 del TUIR, che non ammetteva la configurabilità di una *stabile organizzazione* nel caso di disponibilità a qualsiasi titolo di “*elaboratori elettronici e relativi impianti ausiliari che consentano la raccolta e la trasmissione di dati ed informazioni finalizzati alla vendita di beni e servizi*”.

Così da far prevalere la sostanza economica della società su quella materiale, legata al radicamento territoriale.

### **Attività ausiliarie**

Il provvedimento aggiunge il comma 4-*bis* all'art. 162 del TUIR, con la finalità di chiarire ulteriormente i casi in cui non si configura una *stabile organizzazione*. Infatti, in tale comma, si specifica che è esclusa la sussistenza di una S.O. qualora le attività svolte siano di carattere meramente preparatorio o ausiliario.



### **Anti-fragmentation rule**

È stata introdotta la *Anti-fragmentation rule*, per evitare che l'attività sia frazionata in più imprese collegate al solo fine di evitare di configurare una *stabile organizzazione* (art. 162 comma 5 del TUIR).

### **Agente dipendente e indipendente**

La Legge di Bilancio 2018 ha ampliato quanto stabilito al comma 6 dall'art. 162 del TUIR. Infatti, il nuovo provvedimento indica che si configura una *stabile organizzazione* non solo in capo al soggetto che abitualmente conclude contratti, o opera ai fini della conclusione di contratti senza modifiche sostanziali da parte dell'impresa, ma anche in capo a colui che agisce nel territorio dello Stato per conto di un'impresa non residente.

Inoltre, al comma 1010 dell'art. 1 della Legge di Bilancio 2018 è stabilito che un soggetto si qualifica come agente dipendente idoneo a configurare *organizzazione* qualora i contratti siano:

- conclusi in nome dell'impresa;
- relativi al trasferimento della proprietà, o alla concessione del diritto di utilizzo, di beni dell'impresa o che l'impresa ha il diritto di utilizzare;
- relativi alla fornitura di servizi da parte dell'impresa.

Non ricorre il concetto di *stabile organizzazione*, nel caso di agente indipendente, se l'attività posta in essere è limitata allo svolgimento di quelle elencate al comma 4 dell'art. 162 e aventi carattere preparatorio o ausiliario.

Sempre il comma 1010 dell'art. 1 della Legge di Bilancio 2018, nello specifico il punto 7, chiarisce che non si determina la configurabilità di una S.O. in capo a colui che si



qualifica come *agente indipendente*, cioè svolge la propria attività in qualità di agente indipendente e agisce per l'impresa nell'ambito della propria attività ordinaria. Non si qualifica come agente indipendente il soggetto che opera esclusivamente o quasi esclusivamente per conto di una o più imprese alle quali è strettamente correlato.



## Because we care.

### ITALY

#### Rome

Via Principessa Clotilde, 7  
00196 (RM)  
T +39 06 36227.1  
F +39 06 3235161  
mail@tonucci.com

#### Milan

Via Borromei, 9  
20123 (MI)  
T +39 0285919.1  
F +39 02860468  
milano@tonucci.com

#### Padua

Via Trieste, 31/A  
35121 (PD)  
T +39 049 658655  
F +39 049 8787993  
padova@tonucci.com

#### Florence

Via Gustavo Modena, 21  
50121 (FI)  
T +39 055 5048523  
F +39 055 5532000  
firenze@tonucci.com

#### Prato

Via Giuseppe Valentini, 8/A  
59100 (PO)  
T +39 0574 29269  
F +39 0574 604045  
prato@tonucci.com

### ALBANIA

#### Tirana

Torre Drin - Rruga Abdi Toptani  
1001 (TR)  
T +355 (0) 4 2250711/2  
F +355 (0) 4 2250713  
tirana@tonucci.com

### ROMANIA

#### Bucharest

Str. Academiei 39 - 41  
Sc.A Etaj 2, Birou 2.1, Sector 1  
010013  
T +40 31 4254030/1/2  
F +40 31 4254033  
bucharest@tonucci.com

### SERBIA

#### Belgrade

Bulevar Kralja  
Aleksandra 298a  
11000  
T +381 11 6149183  
F +381 11 6149184  
belgrado@tonucci.com