Tentori
Tax & Legal
Solutions

Via Giacomo Leopardi 7/D — 22036 Erba (CO)
info@tentoritls.it · www.tentoritls.it
P.IVA 04247490131

CHECKLIST

Per studi professionali
Internazionale e patrimonio

RISORSA

N. 40/2026
Aggiornata al 14/10/2026
34 punti di controllo

Checklist stabile organizzazione in Italia di imprese estere (art. 162 TUIR)

Per lo studio che assiste un gruppo estero o ne verifica la posizione: test di esistenza, esclusioni, agenti, profili IVA, reddito attribuibile e adempimenti.

La stabile organizzazione è il criterio con cui l'Italia tassa il reddito d'impresa di un soggetto non residente. Le definizioni sono nell'art. 162 TUIR, modificato dalla L. 205/2017 (art. 1, c. 1010) per allinearlo al progetto BEPS e integrato dalla L. 197/2022 (art. 1, c. 255) con le regole per i gestori di veicoli di investimento esteri. Valgono ai fini IRES e IRAP; per l'IVA la nozione è autonoma e deriva dal diritto UE.

La checklist segue l'ordine di un'analisi di posizione: inquadramento e convenzione, test della sede fissa, cantieri, esclusioni, agenti, casi speciali, profili IVA e societari, determinazione del reddito e adempimenti. È pensata sia per la pianificazione dell'ingresso in Italia sia per la verifica di una presenza già operativa.

01 Inquadramento preliminare

- [ ] Verificare che il soggetto estero sia effettivamente non residente: escludere sede legale, sede di direzione effettiva e gestione ordinaria in via principale in Italia per la maggior parte del periodo d'imposta
  art. 73, c. 3, TUIR
- [ ] Individuare la convenzione contro le doppie imposizioni applicabile e confrontarne la nozione di stabile organizzazione con l'art. 162: si applica la norma più favorevole al contribuente
  art. 169 TUIR
- [ ] Ricordare che il controllo di una società italiana da parte del soggetto estero, o viceversa, non basta da solo a configurare una stabile organizzazione
  art. 162, c. 9, TUIR
- [ ] Mappare tutte le presenze in Italia del gruppo: locali, personale, dipendenti in distacco o in smart working, agenti, magazzini, cantieri, server, contratti conclusi con clienti italiani

02 Il test della sede fissa d’affari

- [ ] Verificare l’esistenza di una sede fissa di affari per mezzo della quale l’impresa esercita in tutto o in parte la propria attività in Italia
  art. 162, c. 1, TUIR
- [ ] Controllare l’elenco positivo: sede di direzione, succursale, ufficio, officina, laboratorio, luoghi di estrazione di risorse naturali
  art. 162, c. 2, lett. a)-f), TUIR
- [ ] Valutare la significativa e continuativa presenza economica in Italia costruita in modo da non far risultare una consistenza fisica (stabile organizzazione cosiddetta digitale)
  art. 162, c. 2, lett. f-bis), TUIR
- [ ] Documentare la disponibilità effettiva dei locali (titolo giuridico o di fatto), la durata della presenza e le attività svolte dal personale

03 Cantieri e progetti

- [ ] Cantieri di costruzione, montaggio o installazione e relative attività di supervisione: sono stabile organizzazione solo se durano più di tre mesi
  art. 162, c. 3, TUIR
- [ ] Confrontare la soglia interna di tre mesi con quella, spesso più lunga, della convenzione applicabile, che prevale se più favorevole
- [ ] Ricostruire e documentare la durata effettiva: data di inizio, eventuali sospensioni, fine lavori
- [ ] Valutare se più contratti collegati sullo stesso sito debbano essere considerati unitariamente, anche alla luce delle clausole della convenzione

04 Attività escluse e regola anti-frammentazione

- [ ] Verificare se le attività svolte rientrano tra quelle escluse: deposito, esposizione o consegna di beni, scorte per la trasformazione da parte di terzi, acquisto di beni o raccolta di informazioni, altre attività, o la loro combinazione
  art. 162, c. 4, TUIR
- [ ] Dimostrare che ciascuna attività esclusa, o l’attività complessiva in caso di combinazione, ha carattere preparatorio o ausiliario rispetto al business dell’impresa
  art. 162, c. 4-bis, TUIR
- [ ] Applicare la regola anti-frammentazione: l’esclusione non vale se l’impresa o un’impresa strettamente correlata svolge attività nello stesso luogo o in un altro luogo in Italia che costituisce stabile organizzazione, o se la combinazione delle attività non è preparatoria o ausiliaria, purché si tratti di funzioni complementari di un complesso unitario di operazioni
  art. 162, c. 5, TUIR

- [ ] Verificare la nozione di impresa strettamente correlata: controllo o partecipazione, diritti di voto e capitale oltre il 50%, anche tramite un soggetto comune
  art. 162, c. 7-bis, TUIR

Da sapere. Un magazzino che costituisce il cuore della catena logistica dell'impresa (per esempio un hub di consegna di un operatore di vendita a distanza) difficilmente può dirsi ausiliario: la valutazione va fatta sulla funzione nel modello di business, non sulla natura dell'attività in astratto.

05 Agenti e persone che agiscono per l'impresa

- [ ] Verificare se un soggetto in Italia conclude abitualmente contratti per l'impresa estera, oppure opera ai fini della loro conclusione, e i contratti sono conclusi senza modifiche sostanziali da parte dell'impresa
  art. 162, c. 6, TUIR
- [ ] Esaminare la tipologia dei contratti: in nome dell'impresa, relativi al trasferimento della proprietà o del diritto d'uso di beni dell'impresa, relativi a servizi prestati dall'impresa
- [ ] Verificare se l'agente è indipendente e agisce nell'ambito della sua attività ordinaria; escludere l'indipendenza se lavora esclusivamente o quasi esclusivamente per imprese strettamente correlate
  art. 162, c. 7, TUIR
- [ ] Raccogliere contratti di agenzia, procure, mansionari, e-mail e flussi di approvazione degli ordini: la prova si gioca sulla prassi effettiva più che sui contratti
- [ ] Raccomandatari e mediatori marittimi con poteri di gestione commerciale o operativa delle navi non costituiscono, per ciò solo, stabile organizzazione
  art. 162, c. 8, TUIR

06 Gestori di veicoli di investimento esteri

- [ ] Verificare l'applicabilità della presunzione di indipendenza per chi, in Italia, conclude contratti o contribuisce all'acquisto, vendita o negoziazione di strumenti finanziari e crediti per un veicolo di investimento non residente
  art. 162, c. 7-ter, TUIR
- [ ] Controllare le condizioni: veicolo residente in Stato della lista di cui all'art. 11, c. 4, lett. c), D.Lgs. 239/1996; requisiti di indipendenza del decreto attuativo; nessuna carica negli organi del veicolo e partecipazione ai risultati non superiore al 25%; remunerazione supportata da documentazione sui prezzi di trasferimento
  art. 162, cc. 7-quater e 7-quinquies, TUIR; D.M. 22 febbraio 2024
- [ ] Alle stesse condizioni, la sede del gestore residente non si considera a disposizione del veicolo per il solo beneficio che quest'ultimo trae dall'attività
  art. 162, c. 9-bis, TUIR
- [ ] Ricordare che il mancato rispetto delle condizioni non determina di per sé una stabile organizzazione: resta l'analisi ordinaria dell'art. 162 e della convenzione
  circolare Agenzia delle Entrate n. 23/E del 19 novembre 2024

07 IVA e profili civilistici

- [ ] Valutare separatamente la stabile organizzazione ai fini IVA: serve un grado sufficiente di permanenza e una struttura idonea in termini di mezzi umani e tecnici
  Reg. UE 282/2011, art. 11

- [ ] Non desumere la stabile organizzazione IVA dalla sola presenza di una controllata italiana (nel caso deciso, controllante di uno Stato terzo); il prestatore non è tenuto a indagare sui rapporti contrattuali tra le due società
  CGUE 7 maggio 2020, C-547/18, Dong Yang

- [ ] Se la stabile organizzazione esiste, verificare apertura della partita IVA e regime delle operazioni a cui partecipa; se non esiste, valutare identificazione diretta o rappresentante fiscale

- [ ] Se l'impresa estera ha in Italia una sede secondaria con rappresentanza stabile, curare l'iscrizione nel registro delle imprese, la pubblicità degli atti sociali e dei rappresentanti, e le indicazioni negli atti e nella corrispondenza
  art. 2508 c.c.

08 Reddito attribuibile e adempimenti

- [ ] Determinare il reddito della stabile organizzazione in base a utili e perdite ad essa riferibili, sulla base di un apposito rendiconto economico e patrimoniale redatto secondo i principi contabili dei soggetti residenti con le stesse caratteristiche
  art. 152, c. 1, TUIR

- [ ] Dal periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2026: attribuire al rendiconto data certa entro il termine di presentazione della dichiarazione (marcatura temporale o altro strumento idoneo) e riportarne i dati nell'apposito prospetto della dichiarazione
  art. 152, c. 1, TUIR, come modificato dal D.Lgs. 148/2026

- [ ] Trattare la stabile organizzazione come entità separata e indipendente in base a funzioni, rischi e beni, e determinare il fondo di dotazione secondo i criteri OCSE
  art. 152, c. 2, TUIR

- [ ] Valorizzare a valore di libera concorrenza le transazioni interne con la casa madre e predisporre la documentazione sui prezzi di trasferimento
  art. 152, c. 3, e art. 110, c. 7, TUIR

- [ ] Verificare gli adempimenti dichiarativi IRES e IRAP della stabile organizzazione e quelli di sostituto d'imposta se ha personale in Italia

> **Attenzione.** Una stabile organizzazione non dichiarata (cosiddetta occulta) comporta l'omessa presentazione delle dichiarazioni, con sanzioni amministrative e, oltre la soglia di € 50.000 di imposta evasa per singola imposta, il rischio del reato di omessa dichiarazione (art. 5 D.Lgs. 74/2000, reclusione da due a cinque anni). La verifica della posizione va fatta all'ingresso in Italia e ripetuta quando cambiano persone, contratti o luoghi di attività.

Dal 2027. Il nuovo testo unico delle imposte sui redditi (D.Lgs. 117/2026) si applica dal 1° gennaio 2027 e rinumera gli articoli del TUIR citati. Per i periodi d'imposta fino al 2026 valgono i riferimenti di questa checklist.

RIFERIMENTI NORMATIVI E DI PRASSI

D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917 (TUIR), artt. 73, 110, 152, 162, 169

L. 27 dicembre 2017, n. 205

D.Lgs. 7 agosto 2026, n. 148

L. 29 dicembre 2022, n. 197, art. 1, c. 255; D.M. 22 febbraio 2024; circolare Agenzia delle Entrate n. 23/E del 19 novembre 2024

Regolamento di esecuzione (UE) n. 282/2011, art. 11

Corte di giustizia UE, 7 maggio 2020, C-547/18

Art. 2508 c.c.

D.Lgs. 10 marzo 2000, n. 74, art. 5

Lavoriamo anche *con gli studi*

Supporto su operazioni straordinarie, pratiche complesse e gestione degli adempimenti: in collaborazione, nel rispetto del rapporto con il vostro cliente.

Tentori TLS · www.tentoritls.it/prenota · info@tentoritls.it · +39 031 547 8406

Documento informativo di carattere generale, aggiornato alla data indicata. Non costituisce parere professionale e non sostituisce l'esame del caso concreto: norme, prassi e scadenze possono cambiare dopo la data di aggiornamento.