

Smart working e lavoro frontaliero. I chiarimenti dell'Agenzia delle entrate

Con la [circolare n. 25 del 18 agosto 2023](#), l'Agenzia delle entrate ha fornito gli attesi chiarimenti sull'imposizione del lavoro prestato attraverso il ricorso alla forma organizzativa da remoto o agile (*smart working*) e in materia di lavoro frontaliero, alla luce delle novità introdotte dall'ultimo accordo tra Italia-Svizzera e dalla [legge 13 giugno 2023, n. 83](#). Con la citata circolare, si forniscono, in particolare, chiarimenti e istruzioni applicative sui profili fiscali del lavoro da remoto (c.d. *smart working*), focalizzando l'attenzione sui più recenti orientamenti della prassi sul punto, anche ai fini dell'applicazione dei regimi agevolativi rivolti alle persone fisiche che trasferiscono la propria residenza fiscale in Italia per svolgere un'attività lavorativa prevalentemente nel territorio italiano, disciplinati dall'articolo 16 del decreto legislativo 14 settembre 2015, n. 147 (c.d. «*regime speciale per lavoratori impatriati*»), nonché dall'articolo 44 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 («*regime speciale per docenti e ricercatori*»). Nel corposo documento di prassi, spazio anche alla speciale disciplina concernente i lavoratori "*frontalieri*", alla luce anche dei recenti sviluppi e del nuovo Accordo internazionale siglato con la Svizzera, e delle novità introdotte dalla relativa [legge di ratifica \(legge 13 giugno 2023 n. 83\)](#).

[Link al testo della circolare dell'Agenzia delle entrate n. 25 del 18 agosto 2023](#), con oggetto: IMPOSTE SUI REDDITI – Redditi di lavoro dipendente – Profili fiscali del lavoro da

remoto (c.d. *smart working*) e disciplina tributaria dei lavoratori frontalieri – Novità introdotte dalla legge n. 83 del 2023 (Accordi tra Italia-Svizzera) – Art. 2 del D.P.R. 22/12/1986, n. 917 – [L. 13/06/2023, n. 83](#)

[Le risposte agli interpelli richiamate nella circolare dell'Agenzia delle entrate n. 25 del 18 agosto 2023 sui profili fiscali del lavoro da remoto \(smart working\) e disciplina tributaria dei lavoratori frontalieri](#)

Risposta ad interpello – Agenzia delle Entrate n. 50 del 17 gennaio 2023

Residenza fiscale, prestazione di lavoro dipendente all'estero ed emergenza Covid

Risposta ad interpello – Agenzia delle Entrate n. 55 del 17 gennaio 2023

Trattamento fiscale IRPEF di un soggetto residente in Svizzera che svolge attività di lavoro dipendente in modalità agile per una società italiana – Applicazione della Convenzione tra l'Italia e la Svizzera per evitare le doppie imposizioni

Risposta ad interpello – Agenzia delle Entrate n. 99 del 19 gennaio 2023

Assoggettamento a imposizione in Italia di redditi da lavoro dipendente prodotti in *smart working* in Italia da soggetto italiano residente all'estero

Risposta ad interpello – Agenzia delle Entrate n. 127 del 20 gennaio 2023

Imponibilità nel territorio dello Stato di redditi da lavoro dipendente corrisposti a fronte di attività svolta nel territorio dello Stato in modalità *smart working* a favore di datore di lavoro non residente ai sensi dell'articolo 15 della Convenzione stipulata tra Italia e Regno Unito per evitare le

doppie imposizioni

Risposta ad interpello – Agenzia delle Entrate n. 173 del 27 gennaio 2023

Convenzione contro le doppie imposizioni tra Italia e Svizzera: residenza fiscale, *tie breaker rules* e criterio dell'abitazione permanente