



*Consiglio di Presidenza
della Giustizia Tributaria*

Ufficio del Massimario

**IL COMUNE PUÒ DEDURRE DALLA BASE IMPONIBILE IRAP I
CONTRIBUTI INAIL VERSATI PER IL PERSONALE
ISTITUZIONALE, PREVIA PROVA DEL LORO VERSAMENTO**

- Sentenza del 27/02/2026, dep. 10/03/2026, n. 198/2026 - Corte di Giustizia Tributaria di primo grado di Torino, Sez. 3

Composizione

- Pres. Cipolla
- Rel. Pierro

181 TRIBUTI LOCALI (COMUNALI, PROVINCIALI, REGIONALI) - 340 TRIBUTI LOCALI POSTERIORI ALLA RIFORMA TRIBUTARIA DEL 1972 - TRIBUTI LOCALI (COMUNALI, PROVINCIALI, REGIONALI) - TRIBUTI LOCALI POSTERIORI ALLA RIFORMA TRIBUTARIA DEL 1972 - IRAP

IRAP – Base imponibile - Contributi obbligatori per l'assicurazione contro gli infortuni sul lavoro – Deducibilità da parte del Comune – Legittimità – Sussistenza.

Massima

In tema di IRAP, ai fini della determinazione della base imponibile delle amministrazioni pubbliche e degli altri soggetti indicati dall'art. 3, comma 1, lett. e-bis), del d.lgs. 15 dicembre 1997, n. 446, la deduzione dei contributi per le assicurazioni obbligatorie contro gli infortuni sul lavoro prevista dall'art. 11, comma 1, lett. a), n. 1, del medesimo decreto ha portata generale e trova applicazione anche nei confronti dei soggetti che determinano l'imposta secondo il criterio retributivo di cui all'art. 10-bis, comma 1, del medesimo d.lgs. n. 446 del 1997, atteso che tali contributi costituiscono costi espressamente deducibili dalla base imponibile. Ne consegue che essi devono essere sottratti dall'ammontare delle retribuzioni assunte a base del tributo, purché il contribuente fornisca la prova dell'effettivo versamento (In applicazione di tale principio, la Corte ha riconosciuto la deducibilità ai fini IRAP dei contributi INAIL versati da un Comune per il personale impiegato in attività istituzionali, ancorché l'ente fosse tenuto alla determinazione dell'imponibile secondo il metodo retributivo).



Consiglio di Presidenza della Giustizia Tributaria

Ufficio del Massimario

Rif. Normativi

- D.P.R. 15/12/1997, n. 446, art. 3, comma 1, lett. e-*bis*
- D.P.R. 15/12/1997, n. 446, art. 11, comma 1, lett. a) n. 1
- D.P.R. 15/12/1997, n. 446, art. 10-*bis*, comma 1

Conformi

- Cass. civ., Sez. 5, ord. 20/12/2023, n. 35642
- Cass. civ., Sez. 5, ord. 01/10/2018, n. 23688
- Cass. civ., Sez. 5, 13/12/2017, n. 29867
- Cass. civ., Sez. 5, 16/06/2017, n. 15037
- Cass. civ., Sez. 5, 16/06/2017, n. 15036

Anno pubb.

- 2026