

# Cuneo fiscale public utilities e deduzione ai fini IRAP

di [Enzo Di Giacomo](#)

Pubblicato il 6 Febbraio 2023

Il c.d. **cuneo fiscale** può applicarsi a tutte le imprese in quanto realizza una **concessione sostanziale** e una **tariffa predeterminata dalla P.A.**; il beneficio fiscale consistente nella **riduzione della base imponibile** non si applica invece alle imprese c.d. **public utilities**, in quanto esercitano un'attività regolata da concessione traslativa e che genera un profitto. **Se dal contratto di servizio non si evince alcun corrispettivo del servizio e nella determinazione della tariffa alcun riferimento all'Irap**, si può usufruire della **deduzione** di tale imposta.

## Cuneo fiscale per le imprese *public utilities*: la normativa

L'art. 11, comma 1, lett. a), D. lgs n. 446/1997 recante disposizioni comuni per la **determinazione del valore della produzione netta** - così come modificato dalla legge n. 296/2006 -, stabilisce che:

*“nella determinazione della base imponibile sono ammessi in deduzione, in relazione a soggetti diversi dai lavoratori dipendenti a tempo indeterminato, i contributi per le assicurazioni obbligatorie contro gli infortuni sul lavoro”.*



Per imprese *“public utility”* solitamente ci si riferisce a **quel tipo di azienda che fornisce, in regime di monopolio o quasi, servizi o beni necessari alla comunità**, e che pertanto è soggetta a controlli da parte dello Stato, dove in campo tributario - con l'art. 11, comma 1, lett. a, del D.lgs. 446/1997 - sono stati introdotti **specifici sgravi per ridurre la base imponibile IRAP in presenza di personale dipendente impiegato a tempo indeterminato**, escludendo al contempo dalla fruizione delle suddette

deduzioni quei soggetti operanti in concessione e a tariffa.

Al riguardo, la giurisprudenza ha chiarito che **occorre stabilire una linea di demarcazione netta tra le imprese operanti 'in concessione e a tariffa' e quelle operanti in 'appalto di servizi'**, al fine di chiarire le caratteristiche delle une e delle altre, magari specificando anche quando ricorrano i presupposti tesi a consentire il diritto alle deduzioni in sede di dichiarazione IRAP.

Al fine di dirimere la questione sopra esposta **è fondamentale capire, in sede di dichiarazione IRAP, se l'impresa in questione abbia le caratteristiche di una impresa in concessione traslativa e a tariffa o, al contrario, di un'impresa appaltatrice di servizi**, posto che la giurisprude

## Abbonati per poter continuare a leggere questo articolo

Progettato e realizzato da professionisti, per i professionisti, ogni piano di abbonamento comprende:

- contenuti autorevoli, puntuali, chiari per aiutarti nel tuo lavoro di tutti i giorni
- videoconferenza, per aggiornarti e ottenere crediti formativi
- una serie di prodotti gratuiti, sconti e offerte riservate agli abbonati
- due newsletter giornaliere

A partire da 15€ al mese

Scegli il tuo abbonamento