

"solve et repete" - disciplina delle agevolazioni tributarie (riforma tributaria del 1972) - agevolazioni varie

Aiuti di Stato cd. de minimis - Impossibilità di ottenere il beneficio all'atto della concessione per superamento della soglia - Recupero integrale della somma - Necessità - Applicabilità della predetta regola anche alla deduzione a fini Irap ex art. 11, comma 1, n. 3 del d.lgs. n. 446/1997 - Fondamento.

Corte di Cassazione, Sez. 5, Ordinanza n. 20921 del 23/07/2025 (Rv. 675497 - 01) In tema di cc.dd. aiuti "de minimis", se il beneficio non può essere ottenuto al momento della sua concessione per superamento della soglia, il divieto di aiuti di stato, che involge l'intera somma, riacquista pieno vigore, con conseguente necessità di recupero integrale della stessa, applicandosi detta regola anche alla deduzione a fini Irap prevista dall'art. 11, comma 1, n. 3 del d.lgs. n. 446 del 1997, non potendo nemmeno ritenersi spettante, in caso di superamento della soglia, la diversa e minore deduzione di cui all'art. 11 cit., comma 1, n. 2, ratione temporis vigente, in ragione del criterio di alternatività tra le diverse deduzioni espressamente prevista dalla normativa, che presuppone una scelta da parte del contribuente.