



*Consiglio di Presidenza  
della Giustizia Tributaria*

Ufficio del Massimario

**LA MANCATA ISCRIZIONE ALL'AIRE NON IMPEDISCE  
L'APPLICAZIONE DEL REGIME PER I C.D. IMPATRIATI**

- Sentenza del 22/01/2026, n. 34 - Corte di Giustizia Tributaria di primo grado di Vicenza

**Composizione**

- Pres. Fiore
- Rel. Fiore

177 TRIBUTI (IN GENERALE) - 515 AGEVOLAZIONI VARIE - IN  
GENERE - TRIBUTI (IN GENERALE) - "SOLVE ET REPETE" -  
DISCIPLINA DELLE AGEVOLAZIONI TRIBUTARIE (RIFORMA  
TRIBUTARIA DEL 1972) - AGEVOLAZIONI VARIE - IN GENERE

Irpef – Regime impositivo agevolato per lavoratori c.d. impatriati – Mancata  
iscrizione all'AIRE – Causa ostativa all'applicabilità del regime –  
Configurabilità - Esclusione.

**Massima**

In tema di IRPEF, ai fini dell'applicazione del regime agevolativo previsto per  
i lavoratori c.d. "impatriati", di cui all'art. 16 del d.lgs. 14 settembre 2015, n.  
147, l'omessa iscrizione all'Anagrafe degli italiani residenti all'estero (AIRE),  
pur rilevante per l'individuazione della residenza fiscale *ex art. 2, comma 2-bis,*  
del d.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917 (TUIR), non costituisce elemento ostativo  
all'accesso al beneficio, ove sia comunque dimostrabile, in base ad elementi  
sostanziali, l'effettiva residenza all'estero nel periodo anteriore al rientro in  
Italia.

**Rif. Normativi**

- D.lgs. 14/09/2015, n. 147, art. 16
- L. 30/12/2010, n. 238, art. 2
- L. 30/12/2010, n. 238, art. 3
- D.lgs. 27/12/2023, n. 209, art. 5
- D.M. Econ. e Fin. 26/05/2016
- Cass. civ., Sez. 5, ord. n. 1355 del 18/01/2022

**Vedi**



*Consiglio di Presidenza  
della Giustizia Tributaria*

---

*Ufficio del Massimario*

- C.G.T. II Lombardia, n. 1993 del 09/09/2025
- C.G.T. I Milano, n. 4039 del 17/10/2025

**Anno pubb.**

2026