



*Consiglio di Presidenza  
della Giustizia Tributaria*

---

*Ufficio del Massimario*

**REGIME IMPATRIATI E RIMBORSO: IRRILEVANTE LA MANCATA  
OPZIONE IN DICHIARAZIONE O PRESSO IL SOSTITUTO  
D'IMPOSTA**

- Sentenza del 25/03/2026, dep. il 14/04/2026, n. 794/2026 - Corte di Giustizia Tributaria di secondo grado della Lombardia.

**Composizione**

- Pres. Craveia
- Rel. Latti

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

Incentivi fiscali per i lavoratori c.d. "impatriati" - Maggiori imposte corrisposte  
- Modalità per richiedere il rimborso - Dichiarazione integrativa a favore tardiva  
- Ammissibilità.

**Massima**

In tema di agevolazioni fiscali per i lavoratori impatriati, di cui all'art. 16 del d.lgs. 14 settembre 2015, n. 147, sussiste il diritto del contribuente al rimborso delle maggiori imposte versate qualora ricorrano i presupposti soggettivi ed oggettivi previsti dalla normativa primaria, anche in assenza di preventiva richiesta al datore di lavoro ovvero di esercizio dell'opzione in sede di dichiarazione dei redditi, non potendo fonti secondarie o atti di prassi (quali circolari amministrative) introdurre condizioni, decadenze o modalità limitative non previste dalla legge. (In applicazione di tale principio, la Corte ha escluso la legittimità della pretesa erariale che subordinava l'accesso al regime esclusivamente alla richiesta al datore di lavoro o alla dichiarazione dei redditi, riconoscendo invece il diritto al rimborso anche a seguito di dichiarazione integrativa tardivamente presentata dal contribuente).

**Rif. Normativi**

- D.lgs. 14/09/2015, n. 147, art. 16



*Consiglio di Presidenza  
della Giustizia Tributaria*

---

*Ufficio del Massimario*

- 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. Economia e Finanze 26/05/2016

**Conformi**

- Cass. civ., sez. 5, n. 34655 del 27/12/2024
- Cass. civ., sez. 5, n. 15234 del 07/06/2025
- Cass. civ., sez. 5, n. 30569 del 20/11/2025

**Anno pubb.**

- 2026