

Risarcimento del danno

Profili fiscali e contributivi

Nota interna al 26.06.2019

Indice:

- 1) Introduzione
- 2) Analisi fiscali
 - a) Danno emergente
 - b) Lucro cessante
 - c) Indennità supplementare per licenziamento ingiustificato di dirigente
- 3) Aspetti previdenziali
 - a) Danno emergente
 - b) Lucro cessante

Documentazione analizzata:

- Artt. 6 e 17 TUIR;
- Art. 24 DPR n. 600/73;
- Art. 18 L. n. 300/70;
- Art. 1223 cod. civ.;
- F. Crovato, *Il trattamento tributario dell'indennità supplementare per il licenziamento ingiustificato del dirigente*, in *Riv. dir. fin.*, 1990;
- E. Marellò, *Il controverso trattamento reddituale dell'indennità supplementare dirigenziale*, in *Giur. ita.*, 2007;
- P. Palermo, *Il trattamento fiscale delle indennità risarcitorie per ferie non godute e per licenziamento ingiustificato*, in *Riv. SSEF*, 2010;
- Cassazione, sentenza n. 1431 del 30 gennaio 2003;
- Cassazione, sentenza n. 18369 del 16 settembre 2005;
- Cassazione, sentenza n. 1890 del 2 febbraio 2015.

* * *

1) Introduzione

Nella presente nota si cercheranno di evidenziare i profili fiscali e previdenziali delle indennità corrisposte a titolo di risarcimento del danno.

2) Aspetti fiscali

In primo luogo, innanzitutto, ai fini fiscali deve essere chiarita la natura delle somme corrisposte a titolo di indennità, distinguendo tra **danno emergente** e **lucro cessante**.

L'art. 1223 del cod. civ. definisce come "danno emergente" l'effettiva e dimostrata diminuzione patrimoniale e come "lucro cessante" l'attribuzione di somme corrisposte in considerazione di un provocato mancato guadagno.

c) Danno emergente

Si ha un **danno emergente** quando la somma erogata ha la funzione di reintegrare il patrimonio del creditore che ha sofferto una perdita economica a causa del comportamento del debitore. Gli importi corrisposti a questo titolo, [...]

*Il contenuto completo della Circolare è riservato ai clienti dello Studio.
Per informazioni è possibile contattare lo Studio ai riferimenti in calce alla prima pagina.*

d) Lucro cessante

In caso di **lucro cessante**, diversamente, la somma erogata ha natura retributiva, in quanto va a reintegrare un mancato guadagno, e per questa ragione concorre alla formazione del reddito del percipiente.

L'**indennità prevista dall'art. 18, secondo comma, della L. n. 300/70 (Statuto dei lavoratori)**, qualificandosi come [...]

*Il contenuto completo della Circolare è riservato ai clienti dello Studio.
Per informazioni è possibile contattare lo Studio ai riferimenti in calce alla prima pagina.*

e) Indennità supplementare per licenziamento ingiustificato di dirigente

La natura dell'**indennità supplementare dirigenziale prevista dal Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro (CCNL)** è invece più controversa e merita una disamina specifica. Sebbene, soprattutto in dottrina siano presenti filoni contrastanti, si ritiene opportuno evidenziare quello che è stato adottato in misura prevalente dalla giurisprudenza di legittimità. L'orientamento dottrinale principalmente avallato dalla Cassazione è quello che inquadra l'indennità supplementare per licenziamento ingiustificato di dirigente nell'alveo del [...]

*Il contenuto completo della Circolare è riservato ai clienti dello Studio.
Per informazioni è possibile contattare lo Studio ai riferimenti in calce alla prima pagina.*

3) Aspetti previdenziali

a) Danno emergente

Le indennità risarcitorie collegate alla cessazione del rapporto di lavoro non sono assoggettate a prelievo contributivo se [...]

*Il contenuto completo della Circolare è riservato ai clienti dello Studio.
Per informazioni è possibile contattare lo Studio ai riferimenti in calce alla prima pagina.*

b) Lucro cessante

Le indennità risarcitorie collegate alla cessazione del rapporto di lavoro sono assoggettate a prelievo contributivo solo se [...]

*Il contenuto completo della Circolare è riservato ai clienti dello Studio.
Per informazioni è possibile contattare lo Studio ai riferimenti in calce alla prima pagina.*