

Lì, 13/03/2026

CIRCOLARE 857/26

OGGETTO: ESENZIONE IVA PER CORSI DI FORMAZIONE PROFESSIONALE DEL PERSONALE DI ENTI PUBBLICI.

Con la presente circolare vi informiamo sulle recenti indicazioni dell'Agenzia delle Entrate in materia di esenzione IVA per i corsi di formazione e aggiornamento professionale erogati a enti pubblici.

L'Agenzia delle Entrate, con la risposta a interpello n. 79 del 2026, **ha chiarito l'applicabilità del regime di esenzione IVA** previsto dall'art. 14, comma 10, della L. 537/1993 (rif. IVA: articolo 10, c. 1, numero 20 del DPR 633/72), **per i versamenti eseguiti da enti pubblici a fronte di corsi di formazione, aggiornamento, riqualificazione e riconversione del personale.**

Tale norma stabilisce che tali corrispettivi costituiscono, in ogni caso, prestazioni di servizi esenti da IVA ai sensi dell'art. 10 del DPR 633/1972, indipendentemente dalla forma giuridica dell'organizzatore e senza necessità di riconoscimento formale da parte di pubbliche amministrazioni. **La ratio è evitare che gli enti pubblici sostengano l'onere dell'IVA in rivalsa, preservando la capacità di spesa pubblica nel settore formativo.**

La risposta riguarda corsi erogati a comandi di polizia locale per l'addestramento all'uso di armi da fuoco (obbligatorio annualmente ex L. 65/1986 e DM 145/1987), distanziatore telescopico e spray OC (strumenti di autotutela ex D.Lgs. 81/2008 e normative regionali).

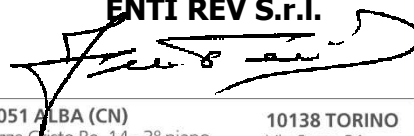
Questi corsi, con parti teoriche e pratiche, registro presenze, test e attestati conformi all'art. 36 D.Lgs. 81/2008, sono stati ritenuti qualificabili come formazione professionale del personale di enti pubblici, con esenzione IVA piena purché non inclusa fornitura di beni. In caso di corrispettivo onnicomprensivo con beni (es. distanziatori), l'intera operazione sconta IVA con aliquota ordinaria, per mancanza di distinzione.

Per i soggetti che erogano formazione a enti pubblici (società commerciali, ETS o altri soggetti), **è essenziale verificare che i corsi siano destinati a personale pubblico e riguardino formazione/aggiornamento professionale, documentando programmi, presenze e attestati.**

Infine, vogliamo portare alla Vostra attenzione come dalla Risoluzione venga esplicitato anche un altro importante aspetto fiscale. Esso riguarda il fatto che se viene ricompreso in un unico importo una serie molteplici di prestazioni con aliquote diverse, la fattura andrà emessa con riferimento alla prestazione principale. In alternativa, nel momento in cui invece le diverse prestazioni sono differenziate nei prezzi e nel contratto, le singole prestazioni andranno fatturate all'aliquota iva a cui oggettivamente sono riferibili.

A disposizione per ulteriori chiarimenti in merito, si porgono cordiali saluti.

ENTI REV S.r.l.



12037 SALUZZO (CN)
Via Martiri Liberazione, 46
Tel. 0175.41253
Fax 0175.44248
sede.saluzzo@enti-rev.it

12037 SALUZZO (CN)
Via Bagni, 1/A
Tel. 0175.217342
tributi@enti-rev.it

12100 CUNEO
Piazza Galimberti, 2
Tel. 0171.698502
sede.cuneo@enti-rev.it

12051 ALBA (CN)
Piazza Cristo Re, 14 - 3° piano
Tel. 0173.284824
Fax 0173.380545
sede.alba@enti-rev.it

10138 TORINO
Via Susa, 31
Tel. 011.4340002