



16941/15

Oggetto

REPUBBLICA ITALIANA

IN NOME DEL POPOLO ITALIANO

TRIBUTI

LA CORTE SUPREMA DI CASSAZIONE

R.G.N. 18194/2010

SEZIONE TRIBUTARIA CIVILE

Cron. 16941

Composta dagli Ill.mi Sigg.ri Magistrati:

Rep.

- Dott. ANTONIO GRECO - Presidente - Ud. 27/03/2015
- Dott. MARIO CIGNA - Rel. Consigliere - PU
- Dott. MASSIMO FERRO - Consigliere -
- Dott. GUIDO FEDERICO - Consigliere -
- Dott. GIULIA IOFRIDA - Consigliere -

ha pronunciato la seguente

SENTENZA

sul ricorso 18194-2010 proposto da:

[redacted] elettivamente domiciliato in
 ROMA VIA [redacted] presso lo studio dell'avvocato
 [redacted] rappresentato e difeso
 dall'avvocato [redacted] giusta delega a margine;
 - *ricorrente* -

contro

2015

1258

AGENZIA DELLE ENTRATE in persona del Direttore pro
 tempore, elettivamente domiciliato in ROMA VIA [redacted]
 PC [redacted] presso l'AVVOCATURA GENERALE DELLO
 STATO, che lo rappresenta e difende;

- *controricorrente* -

avverso la sentenza n. 31/2009 della COMM.TRIB.REG.
di TORINO, depositata il 18/05/2009;

udita la relazione della causa svolta nella pubblica
udienza del 27/03/2015 dal Consigliere Dott. MARIO
CIGNA;

udito il P.M. in persona del Sostituto Procuratore
Generale Dott. FEDERICO SORRENTINO che ha concluso
per l'accoglimento del ricorso.

SVOLGIMENTO DEL PROCESSO

di professione avvocato, ha proposto ricorso dinanzi alla CTP di Torino avverso la cartella emessa a seguito di controllo automatizzato della dichiarazione relativa al periodo d'imposta 2003, con la quale gli era stato richiesto il pagamento della somma di euro 5.706,00 per omesso versamento IRAP.

L'adita CTP ha rigettato il ricorso.

Con sentenza depositata il 18-5-2009 la CTR Piemonte ha rigettato l'appello del contribuente; in particolare la CTR, precisato che il contribuente lavorava a Torino per conto di uno studio legale di Milano senza vincoli di orario e di esclusiva, ha poi evidenziato che lo stesso aveva promiscuamente adibito la propria abitazione a studio e, a fronte di un complessivo reddito dichiarato di euro 178.803,00, aveva sostenuto costi (dettagliatamente descritti) per euro 37.033,00; ciò posto, ha ritenuto che siffatti elementi (in particolare le spese sostenute per lo svolgimento dell'attività e l'uso di beni strumentali), coordinati dall'interessato per offrire prestazioni professionali, dimostravano l'esistenza di un'organizzazione autonoma finalizzata alla produzione di reddito, con conseguente assoggettabilità del contribuente all'IRAP.

Avverso detta sentenza ha proposto ricorso per Cassazione il contribuente, affidato a due motivi, illustrato anche da successiva memoria ex art. 378 cpc; ha resistito l'Agenzia.

MOTIVI DELLA DECISIONE

Con il primo motivo il contribuente, denunciando violazione e falsa applicazione dell'art. 2 d.lgs 446/97, ha sostenuto che erroneamente la CTR, pur essendo incontestabile che esso contribuente si fosse avvalso di una struttura organizzata riferibile a terzi nella quale era inserito alla stregua di un collaboratore, aveva -ciò nonostante- dichiarato la sussistenza in capo al professionista di un'autonoma organizzazione, con conseguente assoggettamento all'IRAP.

Con il secondo motivo il contribuente, denunciando omessa motivazione su fatto controverso e decisivo per il giudizio, ha dedotto che la CTR aveva solo elencato i costi sostenuti, senza alcuna valutazione degli stessi.

I motivi, da esaminarsi congiuntamente in quanto connessi, sono fondati.

Va, invero, rilevato che, per ormai costante e condiviso principio di questa Corte, in tema di IRAP, presupposto per l'applicazione dell'imposta, secondo la previsione dell'art. 2 del d.lgs. 15 dicembre 1997, n. 446, è l'esercizio abituale di un'attività autonomamente organizzata diretta alla produzione o allo scambio di beni ovvero alla prestazione di servizi, che ricorre qualora il contribuente sia il responsabile dell'organizzazione ed impieghi beni strumentali, eccedenti per quantità o valore il minimo generalmente ritenuto indispensabile per l'esercizio della professione, oppure si avvalga in modo non occasionale di lavoro altrui; l'esistenza di un'autonoma organizzazione non deve essere intesa in senso soggettivo, come

auto-organizzazione creata e gestita dal professionista senza vincoli di subordinazione, bensì in senso oggettivo, come esistenza di un apparato esterno alla persona del professionista e distinto da lui, frutto dell'organizzazione di beni strumentali e/o di lavoro altrui (v. tra le tante, Cass. 26161/2011 e Cass. 3664/2007).

Nel caso di specie il contribuente non ha neanche uno studio proprio ma esercita presso la propria abitazione; lo stesso, inoltre, è solo collaboratore di altro studio (la cui eventuale organizzazione è, quindi, irrilevante) ed ha costi per euro 37.0332, che, se valutati nella loro specificità (euro 5.026,00 per quote di ammortamento, euro 1.773,00 per canoni di locazione finanziaria di beni mobili, euro 1.439,00 per consumi, euro 9.485,99 per spese locazione immobili, euro 19.210,00 per altre spese: v. sul punto, anche controricorso), non denotano autonoma organizzazione tale da rendere il cliente assoggettabile all'IRAP.

In conclusione, pertanto, in accoglimento del ricorso, va cassata l'impugnata sentenza, che non si è attenuta ai su esposti principi; non essendo, poi, necessari ulteriori accertamenti di fatto, la causa può essere decisa nel merito ex art. 384, comma 2, cpc, con l'accoglimento del ricorso introduttivo.

In considerazione dell'evolversi delle decisioni, si ritiene sussistano giusti motivi per dichiarare compensate tra le parti le spese di lite relative ai gradi di merito; le spese del presente giudizio di legittimità, liquidate come in dispositivo, seguono la soccombenza.

P. Q. M.

La Corte accoglie il ricorso; cassa l'impugnata sentenza, e decidendo nel merito, accoglie il ricorso introduttivo; dichiara compensate le spese di lite relative ai gradi di merito; condanna l'Agenzia al pagamento delle spese del presente giudizio di legittimità, che si liquidano in complessivi euro 1.500,00, oltre 15% per spese forfettarie ed oltre accessori di legge.

Così deciso in Roma il 27 marzo 2015.

Il Consigliere est.
dott. Mario Cigna

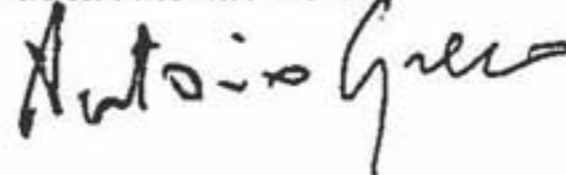


Il Funzionario Giudiziario
Marcello BARAGONA



Il Presidente

dott. Antonio Greco



DEPOSITATO IN CANCELLERIA
IL19.06.2015.....



Il Funzionario Giudiziario
Marcello BARAGONA

