



R.G. 5309/07

REPUBBLICA ITALIANA

IN NOME DEL POPOLO ITALIANO

ESENTE DA REGISTRAZIONE  
AI SENSI DELL'ART. 2069/206  
NUM. 11/11/11  
MATERIA TRIBUTARIA

**LA CORTE SUPREMA DI CASSAZIONE**

Struttura centralizzata per l'esame preliminare dei ricorsi civili  
Sezione Tributaria

26681/08

composta dai Sigg.ri Magistrati:

dott. Fernando	LUPI	presidente
dott. Vittorio	ZANICHELLI	consigliere
dott. Aurelio	CAPPABIANCA	consigliere rel.
dott. Biagio	VIRGILIO	consigliere
dott. Antonio	GRECO	consigliere

R.G.N. 5309/07

Cron. 26631

Rep.

C.c. 8.10.2008

ha pronunciato la seguente:

**S E N T E N Z A**

sul ricorso proposto da:

elettivamente domiciliato in Roma, via

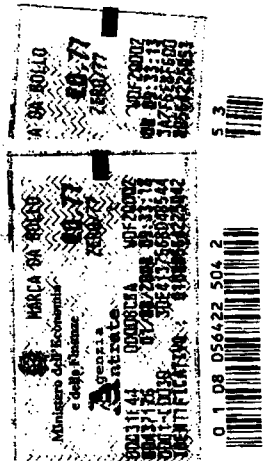
- **ricorrente** -

**contro**

**AGENZIA DELLE ENTRATE**, in persona del direttore pro tempore, elettivamente domiciliata in Roma, via dei Portoghesi n. 12, presso l'Avvocatura Generale dello Stato, che la rappresenta e difende;

- **controricorrente** -

per la cassazione della sentenza della Commissione



754P  
-R



tributaria regionale della Lombardia, sez. XLI, n. 189  
del 27 gennaio 2006.

Udita la relazione della causa svolta nella camera di  
consiglio dell'8.10.2008 dal relatore consigliere dott.

constatata la regolarità delle comunicazioni di cui  
agli artt. 375, ultimo comma, e 377, ultimo comma,  
c.p.c.;

lette le conclusioni scritte dal Procuratore Generale,  
che ha chiesto l'accoglimento del ricorso nelle forme  
di cui all'art. 375 c.p.c., in quanto manifestamente  
fondato.

\*\*\*\*\*

Premesso:

- che, il contribuente - avvocato - presentò  
istanza di rimborso dell'irap pagata per gli anni  
dal 1999 al 2001 e propose, quindi, ricorso sul  
silenzio-rifiuto conseguentemente formatosi;

- che il ricorso fu accolto dall'adita commissione  
provinciale, con decisione, che tuttavia, in esito  
all'appello dell'Ufficio, fu riformata, dalla  
commissione regionale;

- che il nucleo della decisione impugnata risulta  
così testualmente motivata: "... nella fattispecie -  
contrariamente a quanto asserito dai giudici di prime



cure, che hanno accolto il ricorso in quanto il ricorrente ha dimostrato che la sua attività è stata svolta senza l'impiego di personale dipendente e senza l'impiego di rilevanti capitali - gli elementi e dati forniti dal ricorrente ed evidenziati dall'appellante evidenziano l'esistenza di una stabile, efficiente organizzazione che ha consentito al contribuente il conseguimento di ricavi, di entità tale da escluderlo sicuramente dalla categoria dei lavoratori autonomi minori, anche senza l'ausilio di personale alle dirette dipendenze, ma che indubbiamente, tenuto conto dell'attività esercitata, procuratore legale, si è avvalsa di collaboratori esterni".

rilevato:

- che il contribuente ha proposto ricorso per cassazione articolato in due motivi;

- che l'Agenzia ha resistito con controricorso;

rilevato:

- che, con il primo motivo di ricorso, il contribuente - deducendo violazione e falsa applicazione degli artt. 2 e ss. d.lgs. 446/1997 nonché insufficiente e contraddittoria motivazione - ha censurato la decisione impugnata per aver riconosciuto la sussistenza dei presupposti dell'attività professionale autonomamente organizzata in funzione



della sola entità dei compensi conseguiti e pur in assenza di complessa organizzazione strutturale e personale;

- che, con il secondo motivo di ricorso, il contribuente - deducendo omessa e contraddittoria motivazione - ha censurato la decisione impugnata per aver affermato del tutto apoditticamente la sussistenza di autonoma organizzazione rivelata dall'esistenza di collaboratori esterni;

osservato:

- che, in materia, questa Corte ha puntualizzato: che, alla luce dell'interpretazione fornita dalla Corte costituzionale nella sentenza 156/01, l'attività di lavoro autonomo, diversa dall'esercizio di impresa commerciale integra il presupposto impositivo dell'irap soltanto ove si svolga per mezzo di una attività autonomamente organizzata; che il requisito organizzativo rilevante ai fini considerati, il cui accertamento spetta al giudice di merito (con valutazione insindacabile in sede di legittimità se congruamente motivato), sussiste quando il contribuente, che sia responsabile dell'organizzazione e non sia inserito in strutture riferibili alla responsabilità altrui, eserciti l'attività di lavoro autonomo con l'impiego di beni strumentali, eccedenti



il minimo indispensabile per l'esercizio dell'attività autoorganizzata per il solo lavoro personale, o si avvalga, in modo non occasionale, del lavoro altrui; che è onere del contribuente, che chieda il rimborso di detta imposta, allegare la prova dell'assenza delle condizioni costituenti il presupposto impositivo" (cfr. Cass. 3680/07, 3678/07, 3676/07, 3672/07);

- che, fermo tale principio, la sentenza impugnata appare del tutto inadeguatamente motivata, posto che afferma in termini assolutamente apodittici il ricorso a collaboratori esterni e non rivela l'iter logico attraverso cui è pervenuta alla conclusione della ricorrenza del requisito dell'autonoma organizzazione idoneo a giustificare l'assoggettamento all'irap.

ritenuto:

- che alla luce dei suesposti rilevi, il ricorso del contribuente si rivela manifestamente fondato, sicché va raccolto nelle forme di cui all'art. 375 c.p.c., secondo le richieste del P.G.;

- che la sentenza impugnata va, dunque, cassata con rinvio, anche per le spese, ad altra sezione della Commissione tributaria regionale della Lombardia;

P. Q. M.

la Corte: accoglie il ricorso; cassa la sentenza impugnata e rinvia, anche per le spese del presente



R.G. 5309/07

giudizio, ad altra sezione della Commissione tributaria regionale della Lombardia;

Così deciso in Roma, nella camera di consiglio dell'8 ottobre 2008.

Il consigliere est.

Il presidente

DEPOSITATO IN CANCELLERIA

Oggi - 8 NOV. 2008

IL CANCELLIERE CI

Araldo Casarini



ESENTE DA REGISTRAZIONE  
AI SENSI DELL'ART. 26/4/1986  
N. 131 TAE. ALL. B - N. 5  
MATERIA TRIBUTARIA