



**Ai gentili Clienti**

**Oggetto: L'ASSOGGETTABILITÀ A IRAP DI PROFESSIONISTI, AGENTI DI COMMERCIO E PROMOTORI FINANZIARI – SCELTE NELLA PROSSIMA DICHIARAZIONE DEI REDDITI**

Le Sezioni Unite della Corte di Cassazione, con le quattro sentenze n.12108, n.12109, n.12110 e n.12111 del 12 maggio 2009, estendono ad agenti di commercio e a promotori finanziari le considerazioni che, per il passato, consentivano ad alcuni professionisti di non essere assoggettati a Irap.

In breve, si ricorda intanto che:

i professionisti che, per l'esercizio della loro attività, utilizzano modesti beni strumentali, possono ritenersi al di fuori dell'ambito di applicazione dell'Irap.

Questo deriva da una giurisprudenza abbastanza consolidata, anche se la posizione dell'Amministrazione Finanziaria è, sul punto, tendenzialmente contraria, a meno che il professionista non rivesta alcune caratteristiche proprie dei contribuenti minimi.

Comunque, seppure con le dovute cautele, e dovendosi valutare il singolo caso, si può ritenere che la presenza di beni strumentali minimi possa supportare l'esonero da Irap del professionista.

Quanto agli agenti di commercio e ai promotori finanziari, le SS. UU. della Cassazione affermano che:

essi sono esclusi da Irap quando la loro attività non è autonomamente organizzata, cioè non impiega né beni strumentali eccedenti il minimo indispensabile per esercitare l'attività medesima, né impiega lavoro altrui.

La sussistenza di tali requisiti, se del caso, dovrà essere dimostrata dal contribuente.

Le scelte che potranno essere operate in sede di dichiarazione dei redditi sono le seguenti:

**compilare la dichiarazione Irap,  
versare il tributo e presentare  
successivamente istanza di rimborso**

è la scelta che evita l'irrogazione di sanzioni ma espone ai tempi lunghi del rimborso;

**non compilare la dichiarazione Irap  
quindi non versare nulla**

è la scelta più efficace sotto il profilo finanziario, ma che espone all'irrogazione di sanzioni.

Qualora si opti per la seconda scelta, si prega di restituire debitamente compilato il *fac simile* 1, se professionisti, o il *fac simile* 2, se agenti o promotori.

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti.

*firma*

**Germana Cortassa**

dottore commercialista • revisore contabile

10022 Carmagnola (TO) – via Ronco 49/24 – tel. 011.9721195 – fax 011.9721474 • [studiog@studiogconsulting.it](mailto:studiog@studiogconsulting.it) •

[www.studiogconsulting.it](http://www.studiogconsulting.it)

Recapiti: 10026 Santena (TO) – via Amateis, 5 – tel. 011.9492537 • 10122 Torino – via del Carmine, 28 – tel. 011.5214501

Codice Fiscale: CRT GMN 65T59 L219P – Partita IVA: 03082150016

**FAC-SIMILE 1**  
**PROFESSIONISTI - DICHIARAZIONE PER IL NON ASSOGGETTAMENTO AD IRAP**

Il/La sottoscritto/a \_\_\_\_\_  
nato/a a \_\_\_\_\_ il \_\_\_\_\_  
e residente a \_\_\_\_\_ Cap \_\_\_\_\_  
in via \_\_\_\_\_  
tel. \_\_\_\_\_ cell. \_\_\_\_\_ Cod.Fisc. \_\_\_\_\_

**IN QUALITÀ DI**

- professionista individuale  
 legale rappresentante dello studio associato/società semplice \_\_\_\_\_

**PREMESSO CHE IL SOTTOSCRITTO**

- è reso consapevole dallo Studio \_\_\_\_\_ dell'esito della vicenda giurisprudenziale in merito alla debenza Irap da parte dei liberi professionisti;
- è reso consapevole dallo Studio \_\_\_\_\_ del significato attribuito al concetto di "ATTIVITÀ AUTONOMAMENTE ORGANIZZATA" così come ritraibile dalla sentenza della Corte Costituzionale n.156 del 2001 e, TRA LE ALTRE, dalle sentenze della Corte di Cassazione n.3672-3673-3674-3675-3676-3677-3678-3679-3680-3681-3682 del 16 febbraio 2007;

**RITIENE**

- di svolgere l'attività professionale senza autonoma organizzazione e, pertanto, di non essere soggetto passivo dell'Irap;

**A TAL FINE RICHIEDE**

- allo Studio \_\_\_\_\_ di
- non redigere la dichiarazione Irap per l'anno 2008, consapevole delle conseguenze di tale scelta e nel contempo sollevando lo Studio da qualunque responsabilità in merito alle eventuali sanzioni tributarie derivanti dal comportamento qui adottato.

Data, li \_\_\_\_\_

Firma

\_\_\_\_\_

**Germana Cortassa**

dottore commercialista • revisore contabile

10022 Carmagnola (TO) – via Ronco 49/24 – tel. 011.9721195 – fax 011.9721474 • [studiog@studiogconsulting.it](mailto:studiog@studiogconsulting.it) •

[www.studiogconsulting.it](http://www.studiogconsulting.it)

Recapiti: 10026 Santena (TO) – via Amateis, 5 – tel. 011.9492537 • 10122 Torino – via del Carmine, 28 – tel. 011.5214501

Codice Fiscale: CRT GMN 65T59 L219P – Partita IVA: 03082150016

**FAC-SIMILE 2**  
**AGENTI DI COMMERCIO E PROMOTORI FINANZIARI**  
**DICHIARAZIONE PER IL NON ASSOGGETTAMENTO AD IRAP**

Il/La sottoscritto/a \_\_\_\_\_  
nato/a a \_\_\_\_\_ il \_\_\_\_\_  
e residente a \_\_\_\_\_ Cap \_\_\_\_\_  
in via \_\_\_\_\_  
tel. \_\_\_\_\_ cell. \_\_\_\_\_ Cod.Fisc. \_\_\_\_\_

**IN QUALITÀ DI**

- agente di commercio  
 promotore finanziario

**PREMESSO CHE IL SOTTOSCRITTO**

- è reso consapevole dallo Studio \_\_\_\_\_ dell'esito della vicenda giurisprudenziale in merito alla debenza Irap da parte degli agenti di commercio e dei promotori finanziari;
- è reso consapevole dallo Studio \_\_\_\_\_ del significato attribuito al concetto di "ATTIVITÀ AUTONOMAMENTE ORGANIZZATA" così come ritraibile dalla sentenza della Corte Costituzionale n.156 del 2001 e dalle sentenze della Corte di Cassazione a Sezioni Unite n.12108, 12109, 12110, 12111 del 12 maggio 2009;

**RITIENE**

- di svolgere l'attività senza autonoma organizzazione e, pertanto, di non essere soggetto passivo dell'Irap;

**A TAL FINE RICHIEDE**

- allo Studio \_\_\_\_\_ di
- non redigere la dichiarazione Irap per l'anno 2008, consapevole delle conseguenze di tale scelta e nel contempo sollevando lo Studio da qualunque responsabilità in merito alle eventuali sanzioni tributarie derivanti dal comportamento qui adottato.

Data, li \_\_\_\_\_

Firma

**Germana Cortassa**

dottore commercialista • revisore contabile

10022 Carmagnola (TO) – via Ronco 49/24 – tel. 011.9721195 – fax 011.9721474 • [studiog@studiogconsulting.it](mailto:studiog@studiogconsulting.it) •

[www.studiogconsulting.it](http://www.studiogconsulting.it)

Recapiti: 10026 Santena (TO) – via Amateis, 5 – tel. 011.9492537 • 10122 Torino – via del Carmine, 28 – tel. 011.5214501

Codice Fiscale: CRT GMN 65T59 L219P – Partita IVA: 03082150016



---

**Germana Cortassa**

dottore commercialista • revisore contabile

10022 Carmagnola (TO) – via Ronco 49/24 – tel. 011.9721195 – fax 011.9721474 • ***studiog@studiogconsulting.it*** •

***www.studiogconsulting.it***

Recapiti: 10026 Santena (TO) – via Amateis, 5 – tel. 011.9492537 • 10122 Torino – via del Carmine, 28 – tel. 011.5214501

Codice Fiscale: CRT GMN 65T59 L219P – Partita IVA: 03082150016