



**Ai gentili Clienti**

**Loro sedi**

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

Con riferimento all'assoggettabilità ad Irap dei **professionisti** si ricorda, in sintesi, il concetto che si deve trarre dalle numerose prese di posizione della Cassazione:

*malgrado occorra valutare caso per caso, i professionisti che per l'esercizio della loro attività utilizzano una modesta quantità di beni strumentali e non fanno uso di lavoro altrui, possono ritenersi al di fuori dell'ambito di applicazione dell'Irap.*

Nel corso degli ultimi anni, la possibilità di non versare Irap è stata estesa dalla Cassazione, oltre che per quanto riguarda i professionisti, anche nei confronti di altre categorie di soggetti, in particolare:

- **agenti di commercio** e ai **promotori finanziari** (Cass. SS.UU., sentenza n.12108/09 e ss.)
- **piccole imprese** (Cass., sentenza n.15249/10, n.21122/10 e n.21123/10)

Tale esonero si applica con i medesimi presupposti, quindi a patto che sia impiegata nell'attività una dotazione di beni strumentali che non supera il minimo indispensabile e non venga impiegato lavoro altrui.

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 e quindi non versare nulla**



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

Qualora il contribuente ritenga di non essere soggetto Irap in quanto privo del requisito di autonoma organizzazione previsto dalla norma dovrà restituire allo Studio, debitamente sottoscritto, uno dei seguenti modelli:

- ▶ Modello n.1 se professionisti;
- ▶ Modello n.2 se agenti, promotori o piccole imprese

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti.

**Firma**

**Germana Cortassa**

dottore commercialista • revisore contabile

**Fac simile di dichiarazione per il NON assoggettamento ad Irap per professionisti**

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 2010 e per le future annualità**, salvo successive comunicazioni, 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

\_\_\_\_\_

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) • PEC [studiogconsulting@odcec.torino.legalmail.it](mailto:studiogconsulting@odcec.torino.legalmail.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 di dichiarazione per il NON assoggettamento ad Irap per agenti di commercio, promotori finanziari e piccole imprese**

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  
 imprenditore individuale

**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, dei promotori finanziari e delle piccole imprese;
- 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, nonché delle sentenze 15249/10, 21122/10 e 21123/10;

**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 2010 e per le future annualità**, salvo diverse successive comunicazioni, 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, lì \_\_\_\_\_

Firma

\_\_\_\_\_

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) • PEC [studiogconsulting@odcec.torino.legalmail.it](mailto:studiogconsulting@odcec.torino.legalmail.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

## Dichiarazioni dei redditi: fac-simile di esonero da responsabilità

Il sottoscritto \_\_\_\_\_ nato a \_\_\_\_\_  
il \_\_\_\_\_, in qualità di \_\_\_\_\_ della  
ditta/società \_\_\_\_\_ con P.Iva \_\_\_\_\_

### DICHIARA

**dopo essere stato debitamente informato delle possibili responsabilità e conseguenze che derivano da eventuali violazioni e, quindi, assumendosi ogni responsabilità conseguente quanto segue:**

(barrare le caselle delle sezioni interessate)

- in merito ai redditi dichiarati, alle deduzioni ed alle detrazioni applicate**, che gli stessi corrispondono agli imponibili realmente conseguiti nell'anno di imposta ed alle spese effettivamente sostenute.

Firma \_\_\_\_\_

- in merito alle attività estere di natura finanziaria e/o investimenti esteri**, che la situazione indicata allo studio è quella esposta nel quadro RW (se compilato), oppure che non ha la disponibilità di tali attività, nel caso di mancata compilazione del quadro RW.

Firma \_\_\_\_\_

- in merito alla quantificazione e valutazione delle rimanenze al 31/12/10**, che il valore di magazzino (merce, materie prime, semilavorati, prodotti finiti, lavori in corso di esecuzione) da indicare ai fini civilistici e fiscali in Euro ..... è rispondente al valore effettivo dei beni e servizi esistenti al 31/12/10 e che il relativo dettaglio è conservato presso la ditta e verrà esibito a richiesta.

Firma \_\_\_\_\_

- in merito alla completezza delle informazioni di prima nota e delle scritture contabili alla fine del periodo d'imposta 2010, nonché alla corrispondenza di queste con il bilancio**, di aver esaminato le scritture contabili redatte fino al 31/12/10 e di averle trovate pienamente e completamente aderenti alle istruzioni, ai dati e ai documenti contabili forniti allo Studio e che non risulta alcuna omissione. Dichiara altresì che le stesse sono perfettamente rispondenti ai dati indicati nel Bilancio chiuso al 31/12/10 e alla realtà aziendale.

Firma \_\_\_\_\_

- in merito alla rispondenza delle scritture contabili con le dichiarazioni fiscali obbligatorie**, di aver esaminato le scritture contabili fino al 31/12/10 e le dichiarazioni fiscali obbligatorie e di averle trovate redatte secondo le istruzioni e i dati trasmessi.

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) • PEC [studiogconsulting@odcec.torino.legalmail.it](mailto:studiogconsulting@odcec.torino.legalmail.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

- in merito alla compilazione del prospetto degli Studi di Settore o dei parametri**, di aver preso visione dello stesso e di averlo trovato perfettamente aderente alle eventuali cause di esclusione, ai dati strutturali e contabili dell'azienda e che questo risulta compilato secondo le indicazioni fornite allo studio sulla base delle istruzioni ministeriali.

Firma \_\_\_\_\_

- in merito al mancato adeguamento dei ricavi alle risultanze dei parametri o degli Studi di Settore**, di aver preso visione del risultato emergente dalle applicazioni predisposte dall'Amministrazione Finanziaria, determinato con riferimento ai dati contabili di Unico 2011 e ai dati specifici riferiti all'attività e che:

- avendo dichiarato ricavi e/o compensi compresi nel cosiddetto intervallo di confidenza (tra il ricavo minimo e il ricavo puntuale) così come calcolato dal *software* Gerico ed essendo stato informato dei contenuti della circolare Agenzia Entrate n.5/E/08, pur essendo considerato tecnicamente "non congruo" **NON** si intende comunque procedere all'adeguamento dei ricavi dichiarati con conseguente versamento delle maggiori imposte dovute;
- avendo dichiarato ricavi e/o compensi inferiori al ricavo minimo calcolato dal *software* Gerico non intende procedere all'adeguamento dei ricavi dichiarati con conseguente versamento delle maggiori imposte dovute, pur essendo stato ammonito delle possibili conseguenze.

Firma \_\_\_\_\_

- in merito al regime delle società di comodo**, avendo ricevuto indicazioni dettagliate circa le caratteristiche di tale disciplina, di avere preso visione dell'apposito prospetto ricompreso nella dichiarazione Unico 2011, trovandolo rispondente alle indicazioni fornite allo Studio.

Firma \_\_\_\_\_

- in merito alla soggettività passiva Irap**, di avere dato istruzioni allo Studio in merito all'assenza di un'autonoma organizzazione nello svolgimento della propria attività, così da non compilare la relativa dichiarazione.

Firma \_\_\_\_\_

Luogo e data \_\_\_\_\_

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) • PEC [studiogconsulting@odcec.torino.legalmail.it](mailto:studiogconsulting@odcec.torino.legalmail.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