

DIRITTO E FISCO

Padre-figlia

Studio associato senza Irap

di Debora Alberici

Non è tenuto al versamento dell'Irap lo studio associato composto da padre e figlia, senza dipendenti. In questo caso, infatti, non si configura l'autonoma organizzazione. È quanto affermato dalla Corte di cassazione che, con l'ordinanza n. 4663 del 27 febbraio 2014, ha respinto il ricorso dell'Agenzia delle entrate. Infatti, hanno spiegato i giudici con l'Ermellino, la presuntio hominis secondo cui la sussistenza di uno studio associato costituisce indizio dell'esistenza di una stabile organizzazione ai fini Irap costituisce, appunto, una presunzione che può essere superata con adeguata motivazione. È quanto accaduto nel caso sottoposto all'esame della Corte dove la Ctr ha evidenziato l'assenza di spese per personale dipendente e la non sussistenza di una autonoma organizzazione. Nello stesso filone giurisprudenziale si incardina la sentenza n. 14060 del 3 agosto 2012 secondo cui ove l'attività di un professionista si volga nella forma dello studio associato (nel caso di specie con il coniuge, mentre nella attuale controversia i due associati sono padre e figlia) il giudice di merito deve, ai fini della applicazione dell'Irap accertare specificamente l'entità e l'incidenza a fini reddituali, della condivisione con altri professionisti dello svolgimento di parte della attività professionale dello studio. Il tema Irap sugli studi associato non può contare su un orientamento univo e consolidato. In alcune occasione la Suprema corte ha sancito che il prelievo fiscale scatta a prescindere dal livello organizzativo in altre lo ha escluso in assenza di una struttura autonoma.

A ottobre di quest'anno la sezione tributaria del Palazzaccio, con la sentenza n. 22941, ha sancito che non paga l'Irap il professionista ospitato in uno studio associato e supportato nell'attività quotidiana da una società. La decisione è stata resa a pochi giorni dalla pronuncia che ha escluso l'automatica soggezione al tributo dei professionisti che hanno un dipendente.