

# L'esclusione dall'IRAP vale anche per i contenziosi in corso?

di [Danilo Sciuto](#)

Pubblicato il 14 Gennaio 2022

Il riconoscimento legislativo dell'esclusione da Irap per le ditte individuali e i professionisti dal 2022 ha valenza per i contenziosi in corso relativi ad annualità precedenti?  
La norma della Legge di bilancio però potrebbe avere un effetto morale sui giudici...



|                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Riassunto del trattamento</b>                   | Con questa informativa l'Agenzia delle Entrate spiega come tutti i dati raccolti e quali sono i dati trasmettibili all'interessato al sito del Regolamento UE 2016/679, relativo alla protezione delle persone fisiche con riguardo al trattamento dei dati personali e al D.lgs. 196/2003, in materia di protezione dei dati personali.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Finalità del trattamento</b>                    | I dati forniti con questo modello servono infatti all'Agenzia delle Entrate per le finalità di Segnalazione, accertamento e discussione delle imposte.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Conferimento dei dati</b>                       | I dati raccolti devono essere forniti obbligatoriamente per poter accedere agli effetti della deduzione e numero di deduzione dell'imposta regionale sulle attività produttive. L'adempimento di tali dati non costituisce però la garanzia in materia amministrativa, o, in alcuni casi, penale. L'adempimento del numero di telefono o cellulare, del fax e dell'indirizzo di posta elettronica è finalizzato a consentire il contatto con l'Agenzia delle Entrate informazioni e aggiornamenti su scadenze, novità, adempimenti e servizi offerti.                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Periodo di conservazione dei dati</b>           | I dati saranno conservati fino al 31 dicembre dell'anno successivo a quello di presentazione della dichiarazione di riferimento, ovvero, se il soggetto titolare per la deduzione di eventuali precedenti giudicati o per riguardo a finalità di parte dell'Agenzia pubblica.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Categorie di destinatari dei dati personali</b> | I dati dei personali non saranno oggetto di diffusione, né, se necessario, potranno essere comunicati a soggetti cui la comunicazione dei dati della stessa è obbligatoria o consentita dalla legge, da un regolamento o dalla normativa comunitaria, ovvero per adempimento ad un ufficio dell'Agenzia Giudiziale, o ai soggetti designati dal Titolare, in qualità di Responsabili, ovvero alla persona titolare del trattamento dei dati personali che operano sotto l'autorità diretta del Titolare o del responsabile, o ad altri eventuali soggetti terzi, nei casi espressamente previsti dalla legge, ovvero ancora se la comunicazione o rendere necessario per la tutela dell'Agenzia in sede giudiziale, nel rispetto delle regole dispositive in materia di protezione dei dati personali. |
| <b>Modalità del trattamento</b>                    | I dati personali saranno trattati anche con strumenti automatizzati per il tempo strettamente necessario e comunque gli usi per cui sono stati raccolti. L'Agenzia delle Entrate offre alcune misure per garantire che i dati forniti vengono trattati in modo obbligato e conforme alle finalità per cui vengono forniti. L'Agenzia delle Entrate impiega alcune misure di sicurezza, organizzative, tecniche e fisiche, per ridurre le vulnerabilità.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

Poiché la norma della legge di bilancio 2022 che ha escluso dall'Irap imprenditori individuali e professionisti ([leggi qui la novità legislativa](#)) non ha valenza interpretativa, i ricorsi pendenti non potranno estinguersi, ma si pone la domanda se tale esclusione possa essere una carta da giocare dinanzi al Giudice Tributario.

## Esclusione dall'IRAP: un po' di storia...

E' nota a tutti la lunghissima storia giurisprudenziale della debenza Irap in capo a professionisti e imprese individuali.

La norma istitutiva, abbastanza nebulosa nella individuazione del presupposto impositivo (individuato nell' "esercizio abituale di una attività autonomamente organizzata"), ha creato infatti da subito dubbi interpretativi.

In dottrina si è sempre auspicata una modifica normativa che permettesse una più facile individuazione dei soggetti passivi, cosa che non è mai avvenuta.

Nella legge di Bilancio 2022 si è intervenuti per risolvere il problema ad una parziale platea di essi, ovvero delle persone fisiche titolari di partita Iva.

L'art.1, comma 8, L. n. 234/2021 prevede infatti che a decorrere dal periodo d'imposta in corso al 1/01/2022 l'Irap non è dovuta da parte delle persone fisiche esercenti attività commerciali o arti e professioni.

Per tanti di essi, a dire il vero, la soluzione era già stata indicata dalla giurisprudenza (è il caso dei professionisti senza dipendenti o con un dipendente con funzione di segreteria), nonché nella norma istitutiva dei regimi agevolati dei forfettari e minimi.

Tuttavia, è indubbio che la norma della legge di bilancio accomuna professionisti e imprenditori individuali in una esclusione del tutto soggettiva, ossia a prescindere dalla esistenza della "autonoma organizzazione". In altre parole, per effetto della modifica normativa, anche un grosso studio professionale (individuale) con dieci dipendenti sarà escluso da imposizione, così come l'impresa familiare (che talune sentenze della Suprema Corte assoggettavano ad Irap presumendone l'autonoma organizzazione).

## **Quale la sorte dei contenziosi in corso: Sono da ritenersi estinti per "cessazione della materia del contendere"?**

La risposta è ovviamente negativa, posto che la norma espressamente dispone una decorrenza (l'anno 2022) per l'esclusione, e non può in nessun caso avere valenza interpretativa.

Tuttavia, a parere di chi scrive, tale colpo di spugna legislativo potrà avere il proprio peso nei ricorsi pendenti, a condizione ovviamente che riguardino imprese individuali o professionisti.

Al riguardo, un prezioso precedente è costituito dalla norma che ha escluso dall'imposta i forfettari ed i minimi.

Nel caso in cui un contribuente, pur avendo i requisiti per rientrare nel regime agevolato, non l'avesse fatto (per motivi ovviamente di convenienza fiscale), e quindi avesse scelto il regime "ordinario", avrebbe potuto contestare comunque la debenza dell'Irap, posto che non sarebbe stato equo essere assoggettato a tale imposizione solo per una scelta che, come detto, era stata sicuramente frutto di "tax

*planning*" (detrazioni di imposta, deduzioni dal reddito).

a cura di Danilo Sciuto

Venerdì 14 Gennaio 2022