

# IRAP e associazioni professionali: la svolta della CGT di Reggio Emilia

di [Luciano Sorgato](#)

Publicato il 7 Luglio 2025

Una recente sentenza riapre il confronto sull'IRAP, rilanciando l'idea di una sua rilettura più coerente con la realtà economica e giuridica delle attività professionali. Dal giudice di Reggio Emilia arriva un inatteso segnale in favore di un cambio di rotta, ma per superare le distorsioni attuali serve una riforma profonda e sistemica. La debenza dell'IRAP da parte delle associazioni professionali deve essere messa in discussione

## Verso una nuova lettura costituzionalmente orientata dell'IRAP: il caso della CGT di Reggio Emilia

### Il contrasto con la prassi dell'Agenzia delle Entrate

La CGT di primo grado di Reggio Emilia con la sentenza n. 113/2025 non ha condiviso il noto indirizzo di prassi dell'Agenzia delle Entrate (Circolare n. 4/E/2022) in tema di IRAP, per il quale:

*"il riferimento alle persone fisiche esercenti arti e professioni implica che resti assoggettato ad Irap l'esercizio di arti e professioni in forma associata di cui alla lettera c) del comma 3 dell'art. 5 del TUIR".*



Tale lettura è fondata su quell'indirizzo giurisprudenziale secondo cui l'attività delle associazioni, senza personalità giuridica, costituite fra persone fisiche per l'esercizio in forma associata di arti e professioni, in quanto equiparate alle società semplici ex art 3, comma 1, lett. c), D.Lgs 446/1997, costituirebbe sempre presupposto di imposta, in forza della presunzione assoluta di cui all'art. 2, comma 1 del citato D.Lgs ("l'attività esercitata dalle società ... costituisce in ogni caso presupposto di imposta").

## I rilievi di legittimità costituzionale sollevati dal giudice

Tuttavia, per il giudice di Reggio Emilia le disposizioni normative citate, così interpretate, rivelano **significativi profili di illegittimità costituzionale**, per violazione degli artt. 3 e 53 Costituzione.

## La posizione consolidata della Corte di Cassazione

Il giudice di Reggio Emilia intenta di riproporre la **razionalizzazione del presupposto dell'Irap, ostruita dal consolidato orientamento della Corte di Cassazione** che anche di recente ([ordinanza n. 492 del 08/01/2024](#)) ha ribadito il principio giurisprudenziale secondo cui:

*"con riguardo al presupposto dell'IRAP, il requisito dell'autonoma organizzazione"*

## Abbonati per poter continuare a leggere questo articolo

Progettato e realizzato da professionisti, per i professionisti, ogni piano di abbonamento comprende:

- contenuti autorevoli, puntuali, chiari per aiutarti nel tuo lavoro di tutti i giorni
- videoconferenza, per aggiornarti e ottenere crediti formativi
- una serie di prodotti gratuiti, sconti e offerte riservate agli abbonati
- due newsletter giornaliere

**A partire da 15€ al mese**

**Scegli il tuo abbonamento**