



FNOMCeO

Roma, 7/12/12

COMUNICAZIONE N. 94

Prot. N°: 9632

Rif. Nota:

Resp. Proced.: - Dr. Marcello Fontana

Resp. Istrut.: -

AI PRESIDENTI DEGLI ORDINI
PROVINCIALI DEI MEDICI CHIRURGHI E
DEGLI ODONTOIATRI

AI PRESIDENTI DELLE COMMISSIONI
PER GLI ISCRITTI ALL'ALBO DEGLI
ODONTOIATRI

OGGETTO:
➤ IRAP - Nota della
Federazione inviata alla
Commissione Bilancio del
Senato sul ddl 3584 recante
Legge di stabilità 2013.

Cari Presidenti,

si trasmette per opportuna conoscenza la nota di questa Federazione inviata alla Commissione Bilancio del Senato della Repubblica con allegato l'emendamento predisposto all'art. 3, comma 28, del disegno di legge n. 3584 recante "**Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge di stabilità 2013)** - Atto Senato n. 3584.

La FNOMCeO ritiene che la disposizione di cui all'art. 3, comma 28, del disegno di legge di stabilità 2013, che prevede che **dal 2014 potranno essere esentati dal pagamento dell'Imposta le imprese e i professionisti che non si avvalgano di dipendenti o assimilati e che impieghino, anche mediante locazione, beni strumentali di valore inferiore a una certa soglia definita con decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze, debba essere modificata nel senso di prevedere l'esenzione dal presupposto impositivo dell'IRAP anche di quei professionisti che all'interno dei propri studi vedano la presenza di lavoratori o assimilati, i quali siano però previsti da soggetti terzi in qualche modo sovraordinati al professionista e/o all'imprenditore.**

Cordiali saluti

IL PRESIDENTE

Amedeo Bianco

All. n. 1



FNOMCeO

Il Presidente

*not. n. 3614
del 6/12/12*

SEN. ANTONIO AZZOLLINI
PRESIDENTE
COMMISSIONE BILANCIO
SENATO DELLA REPUBBLICA
Fax 0667063647
Email azzollini_a@posta.senato.it

SEN. GIOVANNI LEGNINI
Email legnini_g@posta.senato.it

SEN. PAOLO TANCREDI
Email tancredi_p@posta.senato.it

Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge di stabilità 2013), approvato dalla Camera dei deputati -- Atto Senato n. 3584.

Illustre Presidente, Illustri Relatori,
come è noto alle SS.VV. è in discussione in sede referente presso la Commissione Bilancio il disegno di legge n. 3584 recante "*Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge di stabilità 2013)*".

La FNOMCeO in quanto ente esponentiale dell'intera categoria professionale medica e odontoiatrica (406.803 iscritti) è interessata al provvedimento con particolare riferimento alla disposizione di cui all'art. 3, comma 28.

Con la norma sopraccitata, approvata in prima lettura dalla Camera dei Deputati, si prevede che a decorrere dall'anno 2014 sia istituito un fondo finalizzato ad escludere dall'ambito di applicazione dell'IRAP le persone fisiche che svolgano una attività di impresa o di lavoro autonomo a fronte di due requisiti:

- **Il mancato impiego di lavoratori dipendenti o assimilati a questi;**
- L'impiego anche mediante locazione di beni strumentali il cui ammontare massimo sia determinato con decreto del Ministero dell'Economia e Finanze.

La novità è di particolare rilevanza perché l'esclusione dei professionisti dall'IRAP viene di fatto definita con il decreto sopraccitato che determinerà il valore dei beni strumentali che danno diritto all'esenzione.

All'uopo appare utile rilevare che la Corte Suprema di Cassazione -- Sezione Sesta Civile -- con Sentenza n. 5320 del 3 aprile 2012 si è espressa sul concetto di autonoma organizzazione e correlativamente sui limiti al rimborso IRAP, ribadendo che "***in tema di IRAP l'esercizio per professione abituale, ancorché non esclusiva, di attività di lavoro autonomo diversa dall'impresa commerciale costituisce, secondo l'interpretazione costituzionalmente orientata fornita dalla Corte costituzionale con la sentenza n. 156 del 2001, presupposto dell'imposta soltanto qualora si tratti di attività autonomamente organizzata.*** Il requisito dell'autonoma organizzazione, il

cui accertamento spetta al giudice di merito ed è insindacabile in sede di legittimità se congruamente motivato, **ricorre quando il contribuente che eserciti attività di lavoro autonomo: a) sia, sotto qualsiasi forma, il responsabile dell'organizzazione, e non sia quindi inserito in strutture organizzative riferibili ad altrui responsabilità ed interesse; b) impieghi beni strumentali eccedenti le quantità che, secondo l'"id quod plerumque accidit, costituiscono nell'attualità il minimo indispensabile per l'esercizio dell'attività anche in assenza di organizzazione, oppure si avvalga in modo non occasionale di lavoro altrui. Costituisce onere del contribuente che chieda il rimborso dell'imposta asseritamente non dovuta dare la prova dell'assenza delle predette condizioni"**.

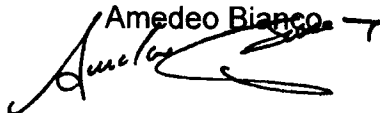
Pertanto, stante l'orientamento consolidato giurisprudenziale, la FNOMCeO ritiene che la disposizione di cui all'art. 3, comma 28, del disegno di legge di stabilità 2013 debba essere modificata nel senso di prevedere l'esenzione dal presupposto impositivo dell'IRAP di quei professionisti che all'interno dei propri studi vedano la presenza di lavoratori o assimilati, i quali siano però previsti da soggetti terzi in qualche modo sovraordinati al professionista e/o all'imprenditore.

In conclusione, stante quanto suesposto, si sottolinea la necessità che la Commissione Bilancio possa recepire l'emendamento (All. n. 1) proposto dalla scrivente Federazione.

A tal fine si sollecita l'intervento autorevole delle SS.VV.

Cordiali saluti

Amedeo Bianco



All. n. 1

MF

EMENDAMENTO PREDISPOSTO DALLA FEDERAZIONE NAZIONALE DEGLI
ORDINI DEI MEDICI CHIRURGHI E DEGLI ODONTOIATRI AL DDL 3584.

ART. 3 (Disposizioni in materia di entrate, fondi speciali e tabelle)

All'art. 3, comma 28, dopo le parole: “, che non si avvalgano di lavoratori dipendenti o assimilati,” aggiungere le seguenti: “sempre che questi ultimi non siano previsti da soggetti terzi in qualche modo sovraordinati al professionista e/o all'imprenditore,”.

Proposta emendamento FNOMCeO

Atto Senato n. 3584

Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge di stabilità 2013)

Art. 3.

(Disposizioni in materia di entrate, fondi speciali e tabelle)

Omissis

28. Nello stato di previsione del Ministero dell'economia e delle finanze è istituito, a decorrere dal 2014, un fondo finalizzato ad escludere dall'ambito di applicazione dell'imposta regionale sulle attività produttive, di cui al decreto legislativo 15 dicembre 1997, n. 446, le persone fisiche esercenti le attività commerciali indicate all'articolo 55 del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, e successive modificazioni, ovvero arti e professioni, che non si avvalgono di lavoratori dipendenti o assimilati, **sempre che questi ultimi non siano previsti da soggetti terzi in qualche modo sovraordinati al professionista e/o all'imprenditore**, e che impiegano, anche mediante locazione, beni strumentali il cui ammontare massimo è determinato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze adottato previo parere conforme delle Commissioni parlamentari competenti per i profili finanziari, che si esprimono entro trenta giorni dalla data di trasmissione del relativo schema. La dotazione annua del predetto fondo è di 248 milioni di euro per l'anno 2014 e di 292 milioni di euro a decorrere dall'anno 2015.