

## **COMM. TRIB. REGIONALE MILANO - 31/31/2012**

### **Svolgimento del processo e motivi della decisione**

La sig.ra Or. Ca. erede del sig. La. Pa. Sa. proponeva ricorso avverso la sentenza n. 50/10/2008 emessa dalla CTP di Brescia in data 09/07/2008 che aveva respinto il ricorso, del contribuente La., avverso l'avviso di accertamento n. RONH032 emesso in base agli studi di settore per la annualità 2002.

La sig.ra Ca. ha proposto appello chiedendo la riforma della sentenza impugnata e l'accoglimento del ricorso introduttivo, con vittoria di spese. Lamenta l'appellante che i giudici di prime cure non avrebbero tenuto in considerazione le difese del contribuente che lamentava di avere ridotto notevolmente la propria attività e conseguentemente i ricavi, a causa di una grave malattia che lo aveva colpito nel 2001.

Il contribuente documentava di essere affetto da epatite C e che in seguito alla malattia aveva dovuto licenziare anche l'unico dipendente stante la riduzione del lavoro e a causa dell'aggravamento della malattia il contribuente era deceduto nel 2008.

Sostiene il ricorrente che i giudici di prima istanza si sarebbero limitati a prendere in considerazione le difese dell'Ufficio senza verificarle e senza tenere conto delle richieste e considerazioni del contribuente.

Lamenta in sintesi una omessa o carente motivazione della sentenza e ricorda che gli studi di settore si basano su dati contabili ed extra contabili richiesti direttamente ai contribuenti ed hanno lo scopo di quantificare con margini di approssimazione vicini alla realtà i ricavi ed i compensi attribuibili a quella tipologia di attività per la quale sono stati elaborati, contro i quali il contribuente, come nel caso in oggetto, può documentare e provare le cause del mancato raggiungimento dei ricavi presunti dagli studi di settore. Si costituiva l'Agenzia delle Entrate Ufficio di Chiari, eccependo la mancanza di specifici motivi di impugnazione della sentenza e affermando che l'accertamento si può basare alternativamente o sui criteri indicati dagli studi di settore o sulla esistenza di gravi incongruenze tra i costi ed i ricavi dichiarati e quelli fondatamente desumibili dalle caratteristiche della attività svolta. Conseguentemente vi sarebbe una inversione dell'onere della prova in capo al contribuente e concludeva per il rigetto dell'appello. Ritiene questo Collegio che la sentenza impugnata non abbia preso in debita considerazione che la tipologia della attività del contribuente, lavori di carrozzeria, richiede per lo svolgimento una integrità fisica che mancava in quell'anno al sig. La..

La Agenzia delle Entrate, come pure la Commissione di primo grado, sembrano non avere tenuto in debito conto gli elementi e le circostanze addotte dalla difesa del ricorrente a giustificazione degli scostamenti dai parametri di cui agli studi di settore, atteso che nell'anno di riferimento il contribuente è stato colpito da epatite C che lo ha poi portato al decesso. Tale patologia ha certamente influito in maniera negativa nella formazione dei redditi dell'anno 2002, riducendo la capacità lavorativa giustificando una situazione di difficoltà economica che ha portato a discostarsi dai parametri degli studi di settore.

Occorre poi ricordare che gli studi di settore costituiscono una presunzione semplice, e sono pertanto richiesti requisiti di gravità, precisione e concordanza che nel caso in oggetto mancherebbero. L'accertamento è stato eseguito sulla base degli studi di settore di cui ai D.L. 30/08/93 n.331 per l'anno di imposta 2002.

Il contribuente aveva nelle proprie difese fatto presente - e tale considerazione non era stata recepita dai giudici di primo grado - che l'attività da lui svolta aveva subito una grave crisi dovuta a gravi motivi di salute che avevano causato una forte diminuzione dei ricavi.

Stante quanto sopra, ritiene la Commissione che debba essere accolto l'appello e riformata la sentenza di primo grado.

**p.q.m.**

La Commissione accoglie l'appello e annulla l'avviso di accertamento n. RONH032 Irpef e Irap 2002. Spese compensate.