

## COMM. TRIB. PROVINCIALE BERGAMO - 134/09/2011

### Fatto

La snc Sebinlegno Pavimenti di Pl.Ad. e Le. in liquidazione ed i soci Pl.Ad. e Le. hanno proposto ricorso avverso tre distinti avvisi di accertamento con i quali l'Agenzia delle Entrate, Ufficio di Bergamo 2, ha rettificato il reddito d'impresa dichiarato dalla società per l'anno 2005, pari ad € 12.270,00, elevandolo ad € 82.516,00, ed ha rideterminato di conseguenza il reddito di partecipazione dei due soci. Chiedono l'annullamento degli atti impugnati poiché privi di motivazione, nonché fondati sul parametro della non coerenza di alcuni indici rispetto allo studio di settore senza tener conto alcuno della situazione di gravi crisi nella quale l'impresa - poi posta in liquidazione - già versava nell'anno 2005.

Radicatosi il contraddittorio l'Agenzia delle Entrate, direzione provinciali di Bergamo, ha contestato la fondatezza del ricorso, instando per il suo rigetto con il favore delle spese.

### Diritto

1. L'eccezione di nullità degli avvisi di accertamento per difetto di motivazione è priva di fondamento poiché tali atti contengono puntuale indicazione delle ragioni in base alle quali l'ufficio ha rettificato gli imponibili dichiarati per l'anno 2005 dalla società, con conseguente rideterminazione dei redditi di partecipazione dei due soci, Pl.Ad. e Le..

2. L'Agenzia delle Entrate ha accertato in capo alla s.n.c. Se.Legno, per l'anno 2005, un maggior reddito d'impresa di € 70.246,00, in base alle seguenti, testuali, considerazioni:

*"rilevato che nell'anno in esame:*

*a) i ricavi indicati a bilancio ammontano ad € 359.722,10, di cui €, 27.672,34 da vendite di merce ed € 332.049,76 da prestazioni di servizi;*

*b) il costo del venduto (esistenze iniziali + acquisti - rimanenze finali) è pari ad € 191.168,69;*

*c) le prestazioni di servizi sono state effettuate per il 95% in proprio e per il 5% affidate a terzi, cui corrisponderebbero costi per soli € 720,00;*

*d) dalla elaborazione dello studio di settore si rileva la non coerenza dell'indice relativo al "valore aggiunto per addetto", risultante superiore al valore massimo, tale dato, riferibile al rapporto tra ricavi meno costi e numero addetti, indica con buona probabilità l'utilizzo di altro personale non risultante dalle scritture contabili oppure l'alterazione dei dati relativi ai costi od ai ricavi;*

*e) la redditività della società è pari al 3,14% nettamente inferiore alla redditività media per la stessa tipologia di attività che è del 55,76%, nell'ambito del territorio di competenza dell'ufficio accertatore, e del 58,42% a livello provinciale;*

*Alla luce di quanto sopra esposto, si accerta, ai sensi dell'art. 39, 1° comma, lett. d) e dell'art. 40 del D.P.R. 600/73 il reddito d'impresa imputabile alla società Sebinlegno Pavimenti di Pl.A. & L. snc in € 82.516,00 ottenuto applicando una resa ritenuta indubbiamente congrua del 60% ai costi sostenuti per prestazioni di servizi (costo del venduto, spese dipendenti, canoni di leasing)"*

Sia la riscontrata non coerenza dell'indice relativo al "valore aggiunto per addetto", sia la bassa redditività della società, appaiono però pienamente giustificate dalla situazione di grave crisi economica in cui essa già versava nell'anno 2005, la quale è documentalmente attestata dalle diverse procedure esecutive promosse nei suoi confronti a far tempo dall'anno 2006 e dalla sua messa in liquidazione nel luglio del 2007. Ne consegue che

detti elementi non possono essere ritenuti idonei a fondare, in via presuntiva, l'esistenza di un maggior reddito d'impresa per la Sebinlegno nell'anno di imposta 2005.

I ricorsi proposti vanno pertanto accolti.

Stimasi equo compensare tra le parti le spese di lite.

**PQM**

La commissione accoglie i ricorsi. Compensa tra le parti le spese di lite.