

E X T R A I T

DECISION DE LA COMMISSION DES IMPOTS  
DE PREMIERE INSTANCE  
DE LECCO  
DU 19 AVRIL 1991

\*\*\*\*\*

" Il s'ensuit que, l'association poursuivant un but philosophique et religieux, et ses revenus provenant de la vente d'ouvrages et de la dispense de services à des membres associés (ou, en général, de membres participants à ses activités), ces revenus ne peuvent être soumis à l'impôt."

LA REPUBLIQUE ITALIENNE

Au nom du Peuple Italien

Commission des Impôts de Première Instance

LECCO

6ème SECTION

Composée de :

- Me Cesare FURLANI, Président et Rapporteur
- Dr. Carla IMBARRATO, Membre
- Dr. Fabrizio GILARDI, Membre comptable

Assisté de M. A. VALSECCHI, comptable,

A rendu la

DECISION

suivante :

sur le recours formé par :

"l'Association Institut de Dianétique et de Scientologie",  
prise en la personne de son représentant légal Luigi  
Spreafico

Contre :

des redressements d'"IRPEG" et d'"ILOR" (Impôts sur les  
sociétés et taxe sur les retraites) de l'Administration des  
Impôts de Lecco pour les années 1983 - 1986.

Après avoir étudié le dossier,

après avoir entendu les deux parties,

et avoir entendu le Rapporteur, Me Cesare FURLANI, en ses  
conclusions,

CONSIDERANT QUE :

Par actes séparés déposés le 14 Octobre 1989, M. Luigi  
Spreafico, représentant légal de l'"Association Institut de  
Dianétique et de Scientologie" d'Oggiono, a formé recours contre  
les redressements d'"IRPEG" et d'"ILOR" émis par l'Administration  
des impôts pour les années 1983 - 1986.

Dans ces recours, M. Spreafico a contesté les redressements,  
affirmant que la notification de redressements était nulle, en ce  
que les éléments sur lesquels elle s'appuyait auraient été  
obtenus illégalement d'une part, et d'autre part que les  
redressements en eux-mêmes étaient dépourvus de toute motivation.  
Il demandait que les redressements soient annulés puisque les  
activités de l'association ne pouvaient être considérées  
comme commerciales. L'Administration demandait pour sa part le

rejet de la demande, en affirmant que les documents avaient été régulièrement obtenus, et, sur le fond, que la vente d'ouvrages par l'association constituait une activité commerciale. A l'audience, les divers recours ont été joints.

OBSERVATION :

Pour commencer, la Commission a étudié la question de la nullité des redressements, qui serait tiré de l'obtention illégale des documents.

Ces nullités ne sont pas fondées et sont rejetées.

En ce qui concerne la première, il faut remarquer que le pouvoir qu'a un Juge d'Instruction de faire examiner des documents également sous un angle fiscal rend le travail réalisé par la Brigade Financière parfaitement légal.

En ce qui concerne la seconde demande, il faut également noter que l'activité de l'association s'est développée de manière autonome à Oggiono, comme en témoignent les documents obtenus. Il est donc difficile de concevoir comment on pourrait affirmer un manque de motivation puisque les redressements font référence aux minutes rédigées par la Brigade Financière, et que l'on peut donc les considérer motivés "per relationem".

SUR LE FOND : - La principale question qui se pose à cette Commission et d'apprécier les activités qui sont celles de l'association demanderesse.

En d'autres mots, nous devons examiner s'il s'agit d'une activité commerciale - comme la dépeint l'Administration - ou bien une activité relative à la propagation de principes religieux et doctrinaux ; et - dans ce cas - si les activités développées par l'association correspondaient bien à son objet statutaire.

Cette Commission est d'avis que l'activité pratiquée par l'association a essentiellement consisté en la propagation de sa philosophie religieuse, par l'entremise (entre autres) de vente de livres et de dispense de cours. Par conséquent, l'association correspond à la définition du concept d'"associations religieuses" donnée par l'art. 20, DPR 598/73 et ses modifications ultérieures.

Cependant, l'Administration affirme que la dispense de services et la vente de livres aux membres associés constituaient une activité commerciale qui doit donc, en tant que telle, être soumise à l'impôt. Cette objection n'apparaît pas fondée, puisque l'art. 20 énonce que ne sont pas taxables les revenus provenant de "marchandises vendues et de services rendus à des membres, membres associés ou membres actifs, pour le paiement de montants spécifiés ou des contributions prédéterminées supplémentaires proportionnelles aux services différents ou plus importants, auxquels les contributions donnent accès, lorsque ces services

sont dispensés dans le but statutaire d'associations religieuses."

Il s'ensuit que, l'association poursuivant un but philosophique et religieux, et ses revenus provenant de la vente d'ouvrages et de la dispense de services à des membres associés (ou, en général, de membres participants à ses activités), ces revenus ne peuvent être soumis à l'impôt.

PAR CES MOTIFS

Cette Commission décide d'accepter les recours.

Lecco, 19 Avril 1991

Le Président



REPUBBLICA ITALIANA

IN NOME DEL POPOLO ITALIANO

LA COMMISSIONE TRIBUTARIA DI I° GRADO  
DI LECCO  
SEZIONE SESTA

riunita con l'intervento dei Signori (1)

FURLANI AVV. CESARE PRESIDENTE RELATORE

IMBARRATO DOTT. CARLA MEMBRO

GILARDI RAG. FABRIZIO MEMBRO

e con l'assistenza del Segretario rag. A. VALSECCHI

ha emesso la seguente

DECISIONE

sul ricorso prodotto da

Associazione Istituto di Dianetica e Scientology, in persona del

avverso legale rappresentante Luigi Spreafico

avvisi di accertamento imposte Iprpeg e Ilor anni 1983-86 del-

l'Ufficio II. DD. di Lecco

LETTI GLI ATTI

Sentit e de parti

Udito il relatore AVV. CESARE FURLANI

RITENUTO IN FATTO

Con atti separati depositati in data 14 ottobre

1987 il sig. Luigi Spreafico, nella sua qualità di

legale rappresentante dell'Associazione Istituto

di Dianetica e Scientology di Oggiono, proponeva

ricorso avverso gli avvisi di accertamento di

valore ad esso notificati dall'Ufficio

Distrettuale II. DD. di Lecco, relativi ad Iprpeg e

Ilor per gli anni 1983-86.

(1) Indicare per ciascuno di essi la qualità di Presidente, Vice Presidente o Membro.



Prot. Gen. n. 3860-3861-3862-3863/89

Prot. Sez. n. \_\_\_\_\_

Decisione n. 918/91

OGGETTO

Ricorso interposto

da

ASS. IST. DIANETICA E SCIENTOLOGY

Imposta

IRPEG E ILOR 1983-86

RELATORE

AVV. CESARE FURLANI

DEPOSITATA IN SEGRETERIA

OGGI 23 APR. 1991

IL SEGRETARIO REGG.

G. BIANCHI





**OSSERVA**

detti ricorsi lo Spresafico contestava gli accertamenti affermando via pregiudiziale la nullità degli avvisi di accertamento in quanto elementi su cui essi si fondavano sarebbero stati acquisiti illegittimamente ed inoltre per assoluta mancanza di motivazione; nel merito chiedeva l'annullamento delle riprese fiscali in quanto l'attività svolta dall'associazione non poteva identificarsi in un'attività commerciale. L'Ufficio insisteva per la reiezione dei ricorsi, sostenendo la ritualità dell'acquisizione della documentazione e, nel merito, che l'attività editoriale posta in essere dall'associazione, configurava un'attività economica.

All'udienze i vari ricorsi venivano riuniti.  
**OSSERVA**  
Preliminarmente vanno esaminate le questioni di nullità degli accertamenti per illegittimità dell'acquisizione della documentazione e per mancanza di motivazione.

Le eccezioni sono infondate e vanno respinte.  
Quanto alla prima si osserva come l'autorizzazione del Giudice Istruttore ad esaminare la documentazione anche sotto il profilo fiscale rende legittimo l'operato della Guardia di Finanza.  
Quanto alla seconda si rileva che l'attività dell'associazione veniva svolta in modo autonomo ~~pubb~~ in Oggiono, e del resto ciò si evince anche dalla documentazione acquisita. Non si vede dunque come si possa

**PER QUESTI MOTIVI**

~~sostenere la mancanza di motivazione sul punto, tanto più che i vari avvisi di accertamento di valore richiamano il processo verbale della G.d.F., così da far ritenere l'accertamento motivato per relationem.~~

~~Nel merito si osserva:  
Il problema fondamentale che si pone all'attenzione del Giudicante è quello di valutare l'attività svolta dall'associazione ricorrente. Occorre cioè esaminare se si tratti di attività commerciale, come sostenuto dall'Ufficio, ovvero di attività di divulgazione di principi dottrinali o religiosi; e, in quest'ultima ipotesi, se le attività poste in essere dall'associazione, fossero o meno finalizzate ai suoi scopi istituzionali.~~

~~Ritiene questa Commissione che l'attività posta in essere dall'associazione sia consistita fondamentalmente nella divulgazione della propria filosofia religiosa, a mezzo, tra l'altro, della tenuta di corsi e la cessione di pubblicazioni. Dunque essa deve essere ricompresa in quel concetto di "associazioni religiose", previsto dall'art. 20 DPR 598/73 e successive modifiche.~~

~~Sostiene tuttavia l'Ufficio che le prestazioni di servizi e le cessioni di beni effettuate nei confronti degli associati costituisca un'attività commerciale, come tale soggetta a tassazione. L'eccezione non pare fondata in quanto il citato art. 20 esclude che possano~~



formare reddite imponibile "le cessioni di beni e le prestazioni di servizi a soci, associati o partecipanti verso pagamento di corrispettivi specifici o di contributi supplementari determinati in funzione delle maggiori o diverse prestazioni alle quali danno diritto", qualora effettuate in conformità alle finalità istituzionali di associazioni religiose.

Ne consegue quindi che, dal momento che l'associazione ha una finalità filosofica o religiosa e che i suoi proventi risultano dalle cessioni di beni o prestazioni di servizi in favore di associati o comunque genericamente partecipanti alla sua attività, i redditi da essa conseguiti non sono soggetti a tassazione.

PER QUESTI MOTIVI

Accoglie i ricorsi riuniti.

Lecco, 19 aprile 1991

IL PRESIDENTE REL.



La presente copia composta di  
n. 3 fogli è conforme all'originale esistente presso questo  
Ufficio. 20 MAG 1991  
Lecco

IL SEGRETARIO  
(G. Carola)