



## LA CORTE SUPREMA DI CASSAZIONE

QUINTA SEZIONE CIVILE

TRIBUTARIA

Composta da:

Ernestino Luigi Bruschetta - Presidente -

Giacomo Maria Nonno - Consigliere -

Giancarlo Triscari - Consigliere -

Roberto Succio - Consigliere Relatore -

Pierpaolo Gori - Consigliere -

Oggetto: accertamento –  
percentuali di ricarico –  
media c.d. “ponderata”

R.G.N.

6190/2013

Cron.

AC - 21/12/2021

ha pronunciato la seguente

### **ORDINANZA**

sul ricorso iscritto al n. 6190/2013 R.G. proposto da  
AGENZIA DELLE ENTRATE in persona del Direttore *pro tempore*,  
rappresentata e difesa dall'Avvocatura Generale dello Stato, con  
domicilio eletto in Roma, via Dei Portoghesi, n. 12, presso  
l'Avvocatura Generale dello Stato (PEC  
(omissis) );

– *ricorrente* –

Contro



FALLIMENTO (omissis) in persona del **curatore pro tempore** rappresentata e difesa giusta delega in atti dall'avv. Andrea Libranti con domicilio eletto in Roma presso lo studio dell'avv. (omissis) in piazza (omissis) (PEC (omissis) )

- *controricorrente* -

avverso la sentenza della Commissione Tributaria Regionale della Sicilia, sez. staccata di Catania n. 302/18/12 depositata il 06/12/2012 notificata il 04/01/2013;

Udita la relazione della causa svolta nell'adunanza camerale del 21/12/2021 dal Consigliere Roberto Succio;

**Rilevato che:**

- con la sentenza di cui sopra il giudice di secondo grado ha rigettato l'appello dell'Ufficio e confermato quindi la sentenza della CTP di Catania che aveva sancito la illegittimità dell'atto impugnato, avviso di rettifica e irrogazione sanzioni per IVA 1997;
- avverso la sentenza sopradetta propone ricorso per cassazione l'Agenzia delle Entrate con atto affidato a due motivi; la curatela fallimentare del sig. (omissis) resiste con controricorso;

**Considerato che:**

- con il primo motivo di ricorso si deduce la violazione e falsa applicazione dell'art. 39 del d.P.R. n. 600 del 1973 e dell'art. 54 del d.P.R. n. 633 del 1972, degli artt. 2727 e 2729, 2697 c.c. nonché omessa o insufficiente motivazione su fatto controverso e decisivo in relazione all'art. 360 c. 1 n. 3 e n. 5 c.p.c. per avere per avere la CTR giudicato nulla la rettifica impugnata in prime cure perché l'ufficio ai fini del calcolo della percentuale di ricarico avrebbe illegittimamente utilizzato il metodo della media aritmetica semplice anziché ponderale, omettendo il giudice di appello ogni concreto accertamento circa l'effettiva omogeneità quali-quantitativa tra i prodotti del campione considerato dai verificatori e quelli invece pretermessi;

Cons. Est. Roberto Succio



- il motivo va rigettato;
- esso invero risulta inammissibile in quanto del tutto claudicante in punto autosufficienza, come eccepito in controricorso, dal momento che parte ricorrente non trascrive né riproduce nel presente giudizio alcun atto dei gradi del merito (segnatamente l'avviso di accertamento o le controdeduzioni dell'Ufficio) dal quale la Corte sia messa in grado di evincere la sussistenza o meno della omogeneità dedotta dall'Ufficio in presenza e a fronte della quale, nella prospettazione del ricorrente, era onere del giudice di appello utilizzare e confermare la media "semplice" adottata dall'Amministrazione Finanziaria e non quella "ponderata";
- in ogni caso, per giurisprudenza di legittimità nell'accertamento tributario fondato sulle percentuali di ricarico della merce venduta, il ricorso al criterio della media aritmetica semplice in luogo della media ponderale è consentito quando risulti la omogeneità della merce, assumendo il criterio della media aritmetica semplice valenza indiziaria, al fine di ricostruire i margini di guadagno realizzato sulle vendite effettuate in evasione di imposta, spettando al contribuente provare (salvo non risulti già in punto di fatto) che l'attività sottoposta ad accertamento ha ad oggetto prodotti con notevole differenza di valore e che quelli maggiormente venduti presentano una percentuale di ricarico molto inferiore a quella risultante dal ricarico medio (Cass.Civ., 10 dicembre 2013, n. 27568; Cass.Civ., 15 febbraio 2017, n. 3979; Cass.Civ., 21 maggio 2014, n. 11165). Non è, dunque, legittimo l'utilizzo del sistema della media semplice, anziché quello della media ponderale, quando tra i vari tipi di merce esiste una notevole differenza di valore ed i tipi più venduti presentano una percentuale di ricarico inferiore a quella risultante dal ricarico medio (Cass.Civ., 4 marzo 2015, n. 4312);
- nel presente caso, con accertamento di fatto non più suscettibile di critica in questa sede di Legittimità, la CTR ha ritenuto esistenti



situazioni di fatto di disomogenità tali da giustificare l'utilizzo della media ponderata, circostanze che per vero sono evincibili anche in questa sede da quanto dedotto dal contribuente in sede di ricorso introduttivo (trascritto in nota n. 1 a pag. 2 del controricorso nel rispetto del canone dell'autosufficienza);

- il secondo motivo si incentra poi sulla violazione e falsa applicazione degli artt. 1,2, e 7 del d. Lgs. n. 546 del 1992, dell'art. 112 c.p.c. in relazione all'art. 360 c. 1 n. 3 e n. 4 c.p.c. per avere la CTR mancato di decidere in quanto dopo aver ritenuto illegittimo l'avviso di accertamento impugnato non ha però enunciato quale fosse il risultato meglio rispondente alle caratteristiche presentate dall'attività di impresa omettendo dunque qualsiasi valutazione in ordine alla fondatezza della pretesa fiscale;
- il motivo è infondato;
- invero, la CTR ha ritenuto che la rettifica in questione "deve considerarsi nulla poiché fondata su presunzioni" (penultimo periodo della parte motivazionale della sentenza impugnata); pertanto essa ha in concreto effettivamente pronunciato, sia pur sinteticamente dandone conto, su tutta la domanda e non oltre i limiti di essa;
- conseguentemente, il ricorso va rigettato integralmente;

**p.q.m.**

rigetta il ricorso; liquida le spese in euro 5.600,00 oltre ad euro 200 per esborsi, 15% per spese generali, CPA ed IVA di legge che pone a carico di parte soccombente.

Così deciso in Roma, il 21 dicembre 2021.

Il Presidente

Ernestino Luigi Bruschetta

