

Corte di Cassazione sez. V civ. – 13 aprile 2012, n. 5858 – Pres. Merone – Rel. Di Blasi

Pubblicità sui veicoli – Imposta comunale sulla pubblicità - Art. 13 D.Lgs. n. 507/1993 – Veicoli stabilmente predisposti per l'esercizio in via esclusiva dell'attività pubblicitaria – Peculiarità del mezzo pubblicitario – Regime impositivo - D.Lgs. n. 507/1993, art 12, comma 1 – Tassazione ordinaria - Applicabilità - Sussiste

Ai fini dell'adempimento dell'obbligo dell'imposta comunale sulla pubblicità, l'esercizio di attività pubblicitaria visiva effettuata con strumentazione e mezzi installati su veicoli strutturalmente predisposti ed utilizzati, in via prevalente o esclusiva, per la diffusione di messaggi pubblicitari, è assoggettato al regime impositivo previsto dall'art. 12, comma 1, del D.Lgs. n. 507/1993, in tema di pubblicità ordinaria e non già a quello dettato dall'art. 13 del medesimo decreto in tema di pubblicità effettuata con veicoli. Tale norma, infatti, disciplina il diverso caso in cui l'attività pubblicitaria viene espletata installando i mezzi pubblicitari, per periodi di tempo anche limitati, su veicoli di uso pubblico o privato i quali, però, continuano a mantenere le caratteristiche strutturali e la destinazione d'uso loro propria.

SVOLGIMENTO DEL PROCESSO

La società in epigrafe indicata impugnava in sede giurisdizionale gli accertamenti, emessi dalla Concessionaria del Comune di Varese (omissis) srl, inerenti l'imposta sulla pubblicità per l'anno 2006.

La CTP di Varese rigettava il ricorso, giusta decisione che la CTR, pronunciando sull'appello della contribuente, confermava, con motivazione sostanzialmente adesiva.

La M. snc, con ricorso notificato il 21-22-23 settembre 2010, 05 novembre 2010, ha chiesto la cassazione della decisione di appello, sulla base di un mezzo.

L'intimata I. srl ha chiesto che l'impugnazione venga dichiarata inammissibile e, comunque, rigettata e, con successiva memoria ha ulteriormente illustrato le proprie ragioni.

MOTIVI DELLA DECISIONE

I Giudici di appello hanno confermato la decisione di primo grado, che aveva ritenuto applicabile alla fattispecie, l'art.12 e non il 13 del D.Lgs n. 507/1993, opinando che la circostanza che i veicoli, sui quali erano installate le insegne pubblicitarie, erano stati lasciati lungamente in sosta in due zone urbane del territorio del Comune di Varese, induceva ad escludere l'operatività dell'art. 13 citato, riguardando tale norma la tariffa applicabile ai veicoli circolanti.

Con l'unico motivo, la società contribuente censura l'impugnata decisione per violazione e/o falsa applicazione degli artt. 12 del D.Lgs. n.507/1993 e 2697 del codice civile.

Deduce che i Giudici di merito sarebbero incorsi in errore, sia nello applicare alla fattispecie l'art. 12 citato, disciplinando lo stesso gli impianti pubblicitari stabilmente ancorati al suolo e non anche quelli mobili, sia pure per avere violato il principio dell'onere della prova, affermando che

incombeva sulla contribuente l'onere di provare la sussistenza dei presupposti dell'imposizione.

Entrambe le doglianze sono prive di fondamento.

Quanto alla prima, perché nella decisione non è ravvisabile il denunciato vizio, ritenendo il Collegio, che la CTR non solo non abbia fatto alcuna affermazione che si ponga in contrasto con le denunciate norme, ma che, anzi, si sia attenuta al quadro normativo di riferimento, offrendone una corretta e logica lettura.

Costituisce, infatti, principio consolidato e condiviso, quello secondo cui "In tema di imposta comunale sulla pubblicità, qualsiasi mezzo di comunicazione con il pubblico, il quale risulti - indipendentemente dalla ragione e finalità della sua adozione - obiettivamente idoneo a far conoscere indiscriminatamente alla massa indeterminata di possibili acquirenti ed utenti il nome, l'attività ed il prodotto di una azienda, è soggetta ad imposta sulla pubblicità ai sensi degli artt. 5 e 6 D.Lgs. n. 507 del 1993, restando irrilevante che detto mezzo di comunicazione assolva pure ad una funzione reclamistica o propagandistica" (Cass.n.15654/2004, n.17852/2004).

D'altronde, è pacifico che la fattispecie prevista dall'art. 13 del D.Lgs. n. 507/1993 (pubblicità effettuata con veicoli), costituisce una ipotesi eccettuata, rispetto a quella disciplinata dal precedente art. 12 (pubblicità ordinaria), che, invece, ha portata generale e, quindi, si applica in tutti i casi in cui una specifica disposizione di legge non preveda diversamente.

La questione da affrontare e risolvere è, allora quella di verificare se sia stata corretta la riconduzione della fattispecie alla generale previsione dell'art.12 citato, così come disposto dalla CTR, ovvero andasse applicata la speciale disposizione del successivo art.13, concernente la "pubblicità effettuata con i veicoli".

Ritiene il Collegio che una interpretazione del quadro normativo di riferimento, rispettosa dei canoni dell'ermeneutica e costituzionalmente orientata, induca a ritenere che la "pubblicità effettuata con i veicoli" di cui all'art.13, costituisce una modalità eccezionale, rispetto a quella "ordinaria" prevista dall'art.12, insuscettibile di interpretazione estensiva.

Ciò si evince, sia dal titolo delle due disposizioni, sia pure dal relativo tenore, avuto riguardo al fatto che l'art.12 contiene, non solo una previsione generale che individua alcune forme di "pubblicità ordinaria" disciplinate dall'art.12, ma pure una disposizione di chiusura per la quale la tariffa ivi indicata va, pure, applicata, "a qualsiasi altro mezzo (pubblicitario) non previsto dai successivi articoli".

A sua volta, l'art.13, non solo enuncia nel titolo il dato peculiare che quella ivi disciplinata è "pubblicità effettuata con veicoli", ma pure indica, in modo inequivoco che trattasi della "pubblicità visiva effettuata per conto proprio o altrui all'interno e all'esterno di veicoli in genere, di vetture autofilotranviarie, battelli, barche e simili, "di uso pubblico o privato".

In buona sostanza, dal tenore delle due disposizioni, oltre che dai relativi titoli, si evince che la fattispecie disciplinata dall'art.13 non solo costituisce una previsione eccezionale rispetto alla generale previsione dell'art.12, ma pure che non risulta applicabile ai casi in cui i veicoli utilizzati, come nel caso i cd. "camion-vela", siano stati realizzati e/o trasformati e concretamente utilizzati per l'esclusivo esercizio della attività pubblicitaria;

in tal caso, deve ritenersi, avuto riguardo alle particolari peculiarità del mezzo, che si verta in tema di pubblicità ordinaria e che trovi applicazione la relativa disciplina.

Peraltro, rileva la Corte, che a diversamente ragionare si porrebbe a conclusioni illogiche ed in contrasto con principi giuridici fondamentali.

Basti pensare alla disparità di trattamento che si realizzerebbe tra i soggetti, in dipendenza dell'accorgimento, sostanzialmente elusivo, di ricorrere, strumentalmente, all'installazione dei mezzi pubblicitari sui veicoli, anziché in posti fissi, così usufruendo, - a costi inferiori anche connessi alle differenze di imposta, in base alle classi di appartenenza, tra diversi Comuni, - del maggior vantaggio, della scelta del posizionamento dei veicoli, magari in base alle correnti di traffico ed alla presenza di pubblico, avendo, pure, la possibilità di non versare l'imposta al Comune in cui la pubblicità viene effettuata (nel caso Varese), bensì in altro Comune (nel caso Borgomanero), individuato in base ai criteri stabiliti dall'art.13 commi 2° e 3°.

Ritiene, conclusivamente, il Collegio, che dal quadro normativo di riferimento, debba desumersi che, in tema di imposta sulla pubblicità, ricada nella previsione degli artt. 5, 6 e 12 comma 1° del D.Lgs n.507/1993, che disciplina la "pubblicità ordinaria", l'esercizio di attività pubblicitaria visiva effettuata con mezzi e strumentazione installati su veicoli costruiti o strutturalmente trasformati per l'esclusivo e/o prevalente esercizio di tale attività, e che la disposizione del successivo art.13 del medesimo D.Lgs. disciplini il diverso caso in cui l'attività pubblicitaria venga espletata, installando i mezzi pubblicitari, per periodi di tempo anche limitati, su veicoli di uso pubblico o privato, i quali continuano a mantenere le caratteristiche strutturali e la destinazione d'uso loro propria.

Avuto riguardo alle peculiarità di tali veicoli - nel caso cd. "camion-vela", - che ne lasciano presumere l'ordinaria utilizzazione per l'espletamento di attività pubblicitaria, spetta al contribuente, che intenda sostenere l'utilizzazione esclusiva e/o prevalente del veicolo per uso pubblico o privato, fornire la prova di tali circostanze.

Desumendosi dagli atti in esame che trattavasi di autoveicoli stabilmente predisposti per l'espletamento di attività pubblicitaria, all'uopo espressamente adibiti e immatricolati e che i verbalizzanti ne hanno riscontrato la sosta prolungata in punti strategici della circolazione urbana del Comune di Varese, alla stregua delle precedenti considerazioni, la disciplina applicabile è stata quindi, correttamente, individuata dai Giudici di merito nell'art.12 e non nell'art.13 del D.Lgs n.507/1993.

Quanto all'onere probatorio in merito alla circostanza relativa alla sosta prolungata, la doglianza risulta, per un verso, inammissibile in quanto influente, dal momento che, in base alle peculiari caratteristiche del mezzo, la disciplina applicabile è quella di cui all'art. 12 citato e non già quella prevista dall'art.13, e sotto altro profilo infondata, avuto riguardo alla gravità, precisione e concordanza degli elementi raccolti dai verbalizzanti in ben due occasioni ed in posti diversi della città, nonché al fatto che la contribuente, neppure in sede contenziosa, ha ritenuto di offrire elementi probatori idonei a superare e vincere la prova presuntiva offerta dalla controparte.

Il ricorso, per le esposte ragioni, va rigettato e la decisione impugnata, integrata nella parte motiva, nei sensi indicati, va confermata.

Le spese seguono la soccombenza e vanno liquidate in complessivi Euro millecento, di cui Euro mille per onorario ed Euro cento per spese vive, oltre spese generali ed accessori di legge.

P.Q.M.

Rigetta il ricorso e condanna la ricorrente al pagamento, in favore della controricorrente I. SRL, delle spese processuali, in ragione di complessivi Euro 1.100,00, oltre spese generali ed accessori di legge.