

**REPUBLIQUE ITALIENNE**  
**AU NOM DU PEUPLE ITALIEN**  
**TRIBUNAL DES IMPOTS DE BRESCIA**

**1° INSTANCE**

**SESSION 12**

Le 11 mars 1991

Réunie avec la participation de MM  
Dr Francesco TROVATO  
Dr Pietro ANDREOZZI  
Col. Francesco LENZA

Président  
Membre  
Membre

Assistés de Gian Franco SANDRINI secrétaire

A prononcé la décision suivante, sur le recours interjeté par l'Eglise de Scientologie de Brescia à l'encontre de la TVA 83.

**LES ACTES AYANT ETE LUS**

Le rapporteur F. Trovato ayant été entendu

**DANS LES FAITS ET SUR LE FOND**

Le service de répression des fraudes de Brescia, dans son procès verbal n° 124 du 24/03/1988, identifie l'appelante comme "Eglise de Scientologie", ayant pour but de promouvoir, soutenir et diffuser par tous les moyens les principes de la philosophie religieuse appliquée connue sous le nom de Scientologie, ainsi que ceux de la Dianétique, sa méthodologie préliminaire au sein de l'évolution continue dérivée de la littérature et des œuvres didactiques et philosophiques du fondateur Ron Hubbard.

Il est précisé dans le procès verbal que "la diffusion est mise en œuvre au moyen de différents cours auxquels participent volontairement toutes les personnes désirant approfondir leur connaissances de cette science. Ceci est fait en échange d'une participation financière adaptée à la nature et à la durée du cours, donnant droit à fréquenter les cours, à des livres, des électromètres et à l'accès aux locaux de l'association".

Le service de répression des fraudes avait constaté que les factures correspondantes aux versements payés en échange des cours étaient sujettes à la TVA, d'un montant variable selon le niveau d'instruction et la durée du cours. Il a estimé que l'activité ci-dessus mise en œuvre par l'Eglise, s'insérait dans les clauses des articles 3 et 4 du DPR <sup>1</sup> et a procédé en conséquence à la constatation de toutes les infractions fiscales.

---

<sup>1</sup> Décret du Président de la République

Le Bureau de la TVA de Brescia a accueilli dans l'avis de redressement de l'année 1983, objet du recours, toutes les multiples infractions des art. 21 ; 23 ; 28 ; 39 et 43 DPR 633/72, qui comportent de sanctions pénales au sens de la Loi 516/82.

Le représentant légal de l'Eglise de Scientologie a demandé l'application des alinéas 4 et 5 du DPR 633/72 modifiés par l'art. 1 du DPR 954/82 selon lesquels, les prestations de services délivrées par les associations religieuses à leurs membres "en conformité avec leurs buts institutionnels", ne sont pas de nature commerciale ; ces alinéas excluent de l'impôt les ventes de publications effectuées de façon prioritaire aux membres.

Au recours ont été joints de nombreux documents et actes pour démontrer la nature "religieuse" de l'association "Eglise de Scientologie" ainsi que de nombreuses décisions fiscales et pénales d'acquiescement dont il est question dans la loi 516/82 statuant aussi de l'inapplicabilité de la loi sur la TVA aux activités mises en œuvre par l'association telles que des cours et des publications adressés aux membres, pour lesquels l'association n'est pas obligée de tenir une comptabilité.

Le Bureau de la TVA de Brescia, par une note, datée du 06/03/1991 s'est abstenu de résoudre le problème juridique soulevé par la partie adverse et n'a pas pris soin de démontrer que les activités dont il est question dans l'avis de redressement fiscal contesté sortaient du cas d'espèce indiqué dans le recours.

Le tribunal estime que la partie appelante est une "association religieuse" et qu'il n'existe pas dans les actes de preuve d'activités conduites par celle-ci en violation de la loi et outrepassant donc les limites des alinéas 4 et 5 de l'article 4 DPR 633/72.

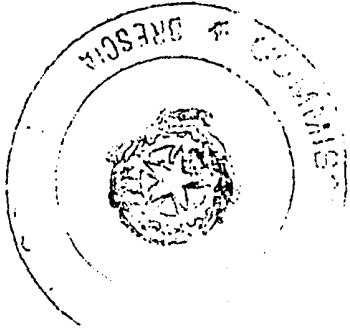
En fait les versements vérifiés correspondent à des cours s'adressant aux membres. Quant aux transferts bancaires, n'en connaissant pas la motivation et étant donné le manque de preuves par rapport à diverses activités en dehors des cours et des publications, on peut supposer qu'ils concernent des services et des ventes exemptés d'impôt ou des actes financiers que, ni le service de répression des fraudes, ni le Bureau de la TVA n'ont démontré comme étant assujettis à l'impôt.

### **PAR CES MOTIFS**

Accueille le recours

Le président, rapporteur : F. Trovato

(signature)



PER COPIA CONFORME  
BS, 12 11 DIC 1991  
IL SEGRETARIO DI SEZ.



REPUBBLICA ITALIANA

IN NOME DEL POPOLO ITALIANO

LA COMMISSIONE TRIBUTARIA DI 1° GRADO  
DI BRESCIA

SEZIONE DODICESIMA

in data 11 MARZO

riunita con l'intervento dei Sigg.

- TROVATO Dr. Francesco - Presidente
- ANDREOZZI Dr. Pietro - Membro
- LENZA Col. Francesco - Membro

e con l'assistenza del Segretario SANDRINI GIANFRANCO

ha emesso la seguente

DECISIONE

sul ricorso proposto da Chiesa di Scientology Brescia

avverso IVA 82

LETTI GLI ATTI

Sentite le parti presenti

Udito il relatore F. TROVATO

RITENUTO IN FATTO E DIRITTO

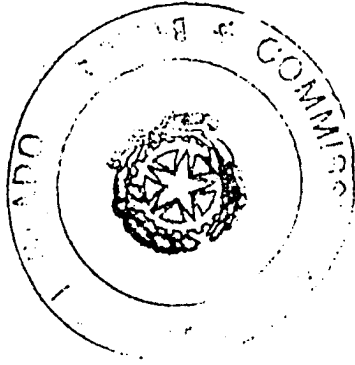
Prot. Gen. n. 263  
Prot. Sez. n. 178  
Decisione n. 2318

Depositata in Segreteria  
oggi 10 DIC 1991

IL SEGRETARIO

Notificata al contribuente

Comunicata all'Ufficio



PER COPIA CONFORME

BS, LI 16 DIC 1981

IL SEGRETARIO DI SEZ.

Il Comando Nucleo Polizia Tributaria di Brescia nel processo verbale n°124 del 24.3.1988 identifica il soggetto ricorrente come: "chiesa di scientology" avente lo scopo di promuovere, sostenere, divulgare con ogni mezzo i principi della filosofia religiosa applicata conosciuta come Scientologia, nonché della Dianetica, sua metodologia preliminare, nella continua evoluzione derivante dalla letteratura e dalle opere filosofiche e didattiche del fondatore, Lafayette Ron Hubbard".

Si precisa in detto processo verbale che "la diffusione avviene mediante l'organizzazione di corsi differenziati ai quali partecipano volontariamente tutte le persone che desiderano conoscere tale scienza, mediante il pagamento di un corrispettivo che varia a seconda del tipo e della durata del corso stesso, che dà diritto alla frequenza di corsi nonché ad avere libri ed elettrometri; la somma versata dà diritto, inoltre alla frequenza dei locali della associazione."

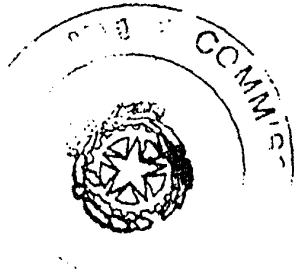
Poiché la G.d.F. ha accertato che in relazione ai corrispettivi pagati per la partecipazione ai corsi veniva emessa fattura sottoposta ad I.V.A., di importo differente a seconda del "livello di istruzione" del partecipante ed alla "durata del corso, "ha ritenuto che l'attività svolta dalla "chiesa" suindicata fosse inseribile nella previsione legislativa di cui agli artt. 3 e 4 D.P.R. 633/72 e, pertanto, ha proceduto all'accertamento di tutte le "violazioni tributarie" ritenute sussistenti.

L'Ufficio I.V.A. di Brescia ha recepito nell'avviso di rettifica relativo all'anno 1983, oggetto del ricorso, tutti i rilievi della G.d.F. contestando plurime violazioni degli artt. 21, 23, 28, 39, 43 D.P.R. 633/72 che comportano anche sanzioni penali a sensi della L. 516/82.

Il legale rappresentante della "chiesa" ha chiesto l'applicazione del quarto e quinto comma dell'art. 4 D.P.R. 633/72, modificati dall'art. 1 D.P.R. 954/82, che considerano "escluse dall'attività commerciale" le prestazioni di servizi rese dalle associazioni religiose ai suoi appartenenti "in conformità alle finalità istituzionali" ed escludono dal tributo le cessioni, fatte prevalentemente ai propri associati, delle "pubblicazioni" della associazione stessa.

Al ricorso sono stati allegati numerosi documenti atti a dimostrare la natura "religiosa" dell'associazione "Chiesa di Scientology" nonché esibite numerose sentenze tributarie e penali di proscioglimento dai reati di cui alla legge 516/82 nonché statuenti l'inapplicabilità della legge I.V.A. alle attività svolte da detta associazione, relative a "corsi" e "pubblicazioni" destinati agli associati, per le quali la associazione è da ritenersi svincolata dall'obbligo di tenuta della contabilità.

L'Ufficio I.V.A. di Brescia, con nota di "routine" "a stampa" datata 6.3.91, si è astenuto dall'affrontare il problema giuridico proposto da parte ricorrente e, pertanto, non si è dato cura di dimostrare che le attività oggetto dell'avviso di rettifica



PER COPIA CONFORME

BS, LI ..... 1-6-81 C. 1201

IL SEGRETARIO DI SEZ.

impugnato esulavano dalla fattispecie indicata in ricorso.

Ritiene la commissione che parte ricorrente sia " associazione religiosa" e che non esiste in atti prova di attività dalla stessa svolta in violazione di legge e, comunque, oltre i limiti stabiliti dal quarto e quinto comma dell'art.4 D.P.R.633/72.

Infatti i corrispettivi accertati riguardano i "corsi" tenuti agli associati e, quanto ai "versamenti bancari", sconoscendosene la " causale", attesa la mancanza di prove in ordine attività diverse da quelle dei "corsi" e delle "pubblicazioni", è da ritenere che afferiscano ai servizi ed alle cessioni esenti o ad atti economici che nè la G.d.F. nè l'Ufficio I.V.A ha dimostrato essere soggetti al tributo " de quo "

P.T.M.

accoglie il ricorso.

Il Presidente relatore

( F. Trovato ).

*Francesco Trovato*