



*Consiglio di Presidenza
della Giustizia Tributaria*

Ufficio del Massimario

**ATTIVITÀ DI NATURA FINANZIARIA DETENUTE IN
PARADISI FISCALI E PROVA CONTRARIA RICHIESTA AL
CONTRIBUENTE**

- Sentenza del 11/02/2025, n. 112 - Corte di Giustizia Tributaria di
secondo grado della Emilia-Romagna

Composizione

- Pres. Aiello
- Rel. Pasi

IMPOSTE DIRETTE – DICHIARAZIONE DEI REDDITI

Titoletto

Stati o territori a regime fiscale privilegiato - Detenzione di attività di natura finanziaria – Detenzione da parte del contribuente dell'intero pacchetto azionario di una società – Configurabilità – Prova contraria – Individuazione.

Massima

In tema di imposte sui redditi, la detenzione dell'intero pacchetto azionario, con il totale controllo e potere decisionale sulla gestione e amministrazione della s.p.a. titolare dell'attività, integra la detenzione di attività di natura finanziaria negli Stati o territori a regime fiscale privilegiato di cui all'art. 12 del D.L. n. 78/2009, quanto meno fino a che sia offerta dal contribuente la prova contraria, cioè la dimostrazione - ad esempio mediante contabilità societaria ed estratti dei conti bancari - che le operazioni finanziarie sono invece poste in essere nell'interesse e nell'esercizio dell'impresa societaria e non nell'interesse personale del suo "*dominus*".

Rif. Normativi

- D.L. 1 luglio 2009, n. 78
- L. 3 agosto 2009, n. 102

ufficiomassimariocp@finanze.it
<https://massimario.giustizia-tributaria.it>



*Consiglio di Presidenza
della Giustizia Tributaria*

Ufficio del Massimario

Conformità - -----

Difformità - -----

Anno pubb. - 2025