



*Consiglio di Presidenza
della Giustizia Tributaria*

Ufficio del Massimario

**EFFICACIA PROBATORIA DEL PROCESSO VERBALE DI
CONSTATAZIONE E ONERE DI CONTESTAZIONE DEL
CONTRIBUENTE**

Corte di Giustizia di primo grado del Lazio – Sez. VII - Sentenza del
21/02/2025, n. 2366

Composizione

Di Ruberto Raffaele (Pres.) – Leone Margherita Maria (Rel.) – Garri
Guglielmo

177 TRIBUTI (IN GENERALE) – 002 ACCERTAMENTO TRIBUTARIO -
IN GENERE (NOZIONE)

Accertamento tributario – Processo verbale di constatazione – Triplice livello
di efficacia – Fattispecie

Massima

In tema di accertamento tributario, il processo verbale di constatazione ha un valore probatorio diverso a seconda della natura dei fatti da esso attestati: a) ha fede privilegiata, ai sensi dell'art. 2700 c.c., relativamente ai fatti attestati dal pubblico ufficiale come da lui compiuti o avvenuti in sua presenza o che ha conosciuto senza alcun margine di apprezzamento o di percezione sensoriale e quanto alla provenienza del documento dallo stesso pubblico ufficiale o alle dichiarazioni a lui rese; b) fa fede fino a prova contraria quanto alla veridicità sostanziale delle dichiarazioni a lui rese dalle parti o da terzi ed anche del contenuto di documenti formati dalla stessa parte e/o da terzi; c) è comunque un elemento di prova in mancanza della indicazione specifica dei soggetti le cui dichiarazioni vengono riportate nel verbale, che il giudice in ogni caso valuta, in concorso con gli altri elementi, e disattende solo in caso di sua motivata



Consiglio di Presidenza della Giustizia Tributaria

Ufficio del Massimario

intrinseca inattendibilità o di contrasto con altri elementi acquisiti nel giudizio, considerata la certezza, fino a querela di falso, che quei documenti sono comunque stati esaminati dall'agente verificatore. (Fattispecie in tema di tassazione consolidata di gruppo, in relazione alla quale si procede alla determinazione del reddito complessivo IRES per tutte le società partecipanti del gruppo, rappresentato dalla somma algebrica delle singole basi imponibili che risultano dalle rispettive dichiarazioni dei redditi).

<u>Rif. normativi</u>	Art. 2700 c.c.
<u>Conformità</u>	Cass., sez. V 05/07/2024 n. 1840 - Cass., sez. V, 05/10/2018, n. 24461
<u>Anno pubb.</u>	2025