



Consiglio di Presidenza
della Giustizia Tributaria

Ufficio del Massimario

**ONERE DELLA PROVA NEL PROCESSO TRIBUTARIO E LIMITI AL
RINVIO AL PVC NELLE CONTESTAZIONI SUL *REVERSE CHARGE***

- Sentenza del 05.02.2026 pubb il 15/04/2026, n. 137 - Corte di
Giustizia Tributaria di primo grado di Trento

Composizione

- Pres. Lorelli
- Rel. Lorelli

177 TRIBUTI (IN GENERALE) - 308 ISTRUZIONE DEL PROCESSO - IN
GENERE - TRIBUTI (IN GENERALE) - "SOLVE ET REPETE" -
CONTENZIOSO TRIBUTARIO (DISCIPLINA POSTERIORE ALLA
RIFORMA TRIBUTARIA DEL 1972) - PROCEDIMENTO - DISPOSIZIONI
COMUNI AI VARI GRADI DEL PROCEDIMENTO - ISTRUZIONE DEL
PROCESSO - IN GENERE

Processo tributario – Agenzia resistente – Controdeduzioni di mero rinvio al
p.v.c. – Applicazione dell’art. 7, comma 5-*bis*, del d.lgs. n. 546/1992 -
Annullamento dell’avviso di accertamento – Legittimità – Sussistenza.

Massima

In tema di processo tributario, alla luce dell’art. 7, comma 5-*bis*, del d.lgs. 31
dicembre 1992, n. 546 (che attribuisce all’Amministrazione finanziaria l’onere
di provare in giudizio le violazioni contestate e impone al giudice di fondare la
decisione sugli elementi di prova emergenti nel processo, con conseguente
annullamento dell’atto impositivo in caso di prova mancante, contraddittoria o
insufficiente), è legittimo l’annullamento dell’avviso di accertamento qualora,
a fronte delle specifiche contestazioni sollevate dal contribuente in ordine alla
ripresa a tassazione di operazioni soggette al regime del *reverse charge* di cui
all’art. 17 del d.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633, l’Ufficio si limiti a una mera
adesione acritica alle risultanze del processo verbale di constatazione redatto
dalla Guardia di Finanza, senza fornire autonomi e puntuali elementi probatori
ideali a dimostrare, in modo circostanziato e coerente con la normativa
sostanziale, la fondatezza della pretesa impositiva e delle correlate sanzioni, non
potendo il rinvio *per relationem* supplire al difetto di motivazione probatoria in
sede contenziosa.

Rif. Normativi

- D.lgs. 31/12/1992, n. 546, art. 7, comma 5-*bis*



*Consiglio di Presidenza
della Giustizia Tributaria*

Ufficio del Massimario

- d.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633, art. 17

Conformità

- Non risultano precedenti in termini

Anno pubb.

2026