



*Consiglio di Presidenza  
della Giustizia Tributaria*

---

Ufficio del Massimario

**OPERAZIONI INESISTENTI E DEDUCIBILITÀ DEI COSTI: LA  
PROVA DELL'EFFETTIVITÀ GRAVA SUL CONTRIBUENTE E NON  
SI ESAURISCE NELLA REGOLARITÀ FORMALE**

Sentenza del 16/01/2026, n. 11 - Corte di Giustizia Tributaria di primo  
grado di Reggio nell'Emilia

- Pres. Montanari
- Rel. Bandini

177 TRIBUTI (IN GENERALE) - 001 IN GENERE - TRIBUTI (IN  
GENERALE) - IN GENERE

Fatture per operazioni inesistenti – Onere della prova sulla effettiva prestazione  
– Riparto tra Amministrazione finanziaria e contribuente – Criteri –  
Individuazione.

**Massima**

In tema di reddito d'impresa, in caso di disconoscimento della deducibilità di  
costi relativi a operazioni oggettivamente inesistenti, spetta all'Ufficio provare,  
anche per presunzioni, la fittizietà dell'operazione, e, al contribuente, fornire la  
prova rigorosa dell'effettività della prestazione, non integrata dalla mera  
esibizione della fattura o dalla regolarità contabile o dei pagamenti. (Nella  
specie, la Corte ha rilevato che l'Ufficio avrebbe potuto verificare l'effettività  
delle consulenze contestate anche mediante richiesta di informazioni alle  
società emittenti o accessi, anche tramite cooperazione amministrativa  
internazionale ex art. 31-bis d.P.R. n. 600 del 1973).

**Rif. Normativi**

- D.P.R. 22/12/1986, n. 917, art. 109
- Cod. civ., art. 2697
- Cod. civ., art. 2729

**Conformità**

- Cass. civ., sez. 5, ord. 19/04/2025, n. 10336
- Cass. civ., sez. 5, 18/12/2024, n. 33126
- Cass. civ., sez. VI-5, ord. 15/06/2022, n. 19214



*Consiglio di Presidenza  
della Giustizia Tributaria*

---

*Ufficio del Massimario*

- Cass. civ., sez. 5, ord. 25/11/2020, n. 26790
- Cass. civ., sez. 5, 08/05/2015, n. 9363
- Cass. civ., sez. 5, 20/12/2012, n. 23560

**Anno pubb.**

2026