



Consiglio di Presidenza della Giustizia Tributaria

Ufficio del Massimario

ONERE DELLA PROVA IN CASO DI OPERAZIONI RITENUTE ANTIECONOMICHE

Corte di Giustizia Tributaria di Primo Grado di Napoli - Sezione 11,
Sentenza del 25/6/2025, n. 11507

Composizione

Pres. Sbrizzi Salvatore – Rel. Guglielmo Gaetano

178 TRIBUTI ERARIALI DIRETTI - 379 POTERI DEGLI UFFICI DELLE
IMPOSTE - IN GENERE

TRIBUTI ERARIALI DIRETTI - ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI
REDDITI (TRIBUTI POSTERIORI ALLA RIFORMA DEL 1972) -
ACCERTAMENTI E CONTROLLI - POTERI DEGLI UFFICI DELLE IMPOSTE -
IN GENERE

Redditi d'impresa - Contabilità formalmente regolare - Accertamento in
rettifica ex art. 39, comma primo, lett. d) del d.P.R. n. 600/1973 -
Ammissibilità - Condizioni – Conseguenze – Inversione dell'onere della
prova

Massima

L'accertamento con metodo analitico-induttivo, con cui il fisco procede
alla rettifica di singoli componenti reddituali, è consentito, ai sensi
dell'art. 39, comma primo, lett. d) del d.P.R. n. 600/1973, anche in
presenza di una contabilità formalmente tenuta, giacché la disposizione
presuppone, appunto, scritture regolarmente tenute e, tuttavia,
contestabili in forza di valutazioni condotte sulla base di presunzioni
gravi, precise e concordanti che facciano seriamente dubitare della
completezza e fedeltà della contabilità esaminata, come l'apparente
antieconomicità di un'operazione, la quale, costituendo elemento
presuntivo della capacità contributiva non dichiarata, libera gli
accertatori da altri incumbenti probatori e determina l'inversione
dell'onere della prova a carico del contribuente, il quale è tenuto a



Consiglio di Presidenza della Giustizia Tributaria

Ufficio del Massimario

dimostrare la regolarità dell'operazione, anche in relazione alla sua apparente antieconomicità.

Rif. normativi

Art. 39, comma 1, lett. d), del d.P.R. n. 600/1973

Rif. Giurisprudenziali

Cass. Sez. 5, 31/10/2018, n. 27804, Rv. 651084 – 01 (CONF)

Cass. Sez. 5, 7/4/2017, n. 9084, Rv. 643626 – 01 (CONF)

Cass. Sez. 5, 24/9/2014, n. 20060, Rv. 632350 – 01 (CONF)

Anno pubbl.

2025