



*Consiglio di Presidenza
della Giustizia Tributaria*

Ufficio del Massimario

**INDAGINI SU CONTI COINTESTATI: SPETTA AL CONTRIBUENTE
LA PROVA CHE LE OPERAZIONI NON SI RIFERISCONO A
REDDITI NON DICHIARATI**

Composizione	Sentenza del 24/02/2025, dep. 20/03/2025, n. 1868/2025 Corte di Giustizia Tributaria di secondo grado del Lazio, sez. 15. Pres. Fraioli, Est. Chianura 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 Art. 32 del d.P.R. n. 600 del 1973 - Dati emergenti dai conti correnti bancari - Riferibilità ad operazioni imponibili - Presunzione - Operatività - Prova contraria - Onere a carico del contribuente - Sussistenza - Fondamento - Fattispecie.
Massima	In tema di accertamento delle imposte sui redditi, qualora l'accertamento effettuato dall'ufficio finanziario si fondi su verifiche di conti correnti bancari, l'onere probatorio dell'Amministrazione è soddisfatto, secondo l'art. 32 del d.P.R. n. 600 del 1973, attraverso i dati e gli elementi risultanti dai conti predetti, mentre si determina un'inversione dell'onere della prova a carico del contribuente, il quale deve dimostrare che gli elementi desumibili dalla movimentazione bancaria non sono riferibili ad operazioni imponibili, fornendo, a tal fine, una prova non generica, ma analitica, con indicazione specifica della riferibilità di ogni versamento bancario, in modo da dimostrare come ciascuna delle operazioni effettuate sia estranea a fatti imponibili. (Fattispecie di movimentazioni sia su conto corrente bancario cointestato con il coniuge, che su altro conto intestato a congiunti sul quale il contribuente aveva delega ad operare: in applicazione del principio, la Corte di secondo grado ha ritenuto fondata la pretesa fiscale limitatamente all'importo relativo ad operazioni per le quali la mancanza di collegamento a operazioni imponibili non dichiarate non era stato dimostrato dal contribuente).
Rif. normativi	DPR 29/09/1973 num. 600 art. 32 Cod. Civ., art. 2697
Rif. giurisprudenziali	Cass., Sez. 6 - 5, Ordinanza n. 22089 del 18/07/2018, dep. 11/09/2018, n.m. Cass. Sez. 5 , Ordinanza n. 2928 del 31/01/2024 (Rv. 670253 - 01); Cass., Sez. 5, Sentenza n. 26014 del 04/10/2024 (Rv. 672493 - 01)
Anno pubb.	2025