



*Consiglio di Presidenza
della Giustizia Tributaria*

Ufficio del Massimario

**ONERE DELLA PROVA E PRESUNZIONE DI DISTRIBUZIONE DEGLI UTILI
NEI CONFRONTI DEI SOCI DI SOCIETÀ A RISTRETTA BASE AZIONARIA**

Corte di Giustizia Tributaria di Secondo Grado della Campania - Sezione
1, Sentenza del 17/04/2025, n. 3110/2025

Composizione

Pres. Montagna – Rel. Esposito Lucia

178 TRIBUTI ERARIALI DIRETTI - 464 IMPUTAZIONE

TRIBUTI ERARIALI DIRETTI - IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE
FISICHE (I.R.P.E.F.) (TRIBUTI POSTERIORI ALLA RIFORMA DEL 1972) -
REDDITI DI CAPITALE - IN GENERE - Società a ristretta base azionaria -
Presunzione di distribuzione nei confronti dei soci - Operatività -
Fondamento - Prova contraria - Ammissibilità.

Massima

L'accertamento del maggior reddito nei confronti di società di capitali a ristretta base partecipativa legittima, ai sensi del d.P.R. n. 600 del 1973, art. 39, lett. d, la presunzione di distribuzione degli utili tra i soci, in quanto la stessa ha origine nella partecipazione e pertanto prescinde dalle modalità di accertamento, ferma restando la possibilità per i soci di fornire prova contraria rispetto alla pretesa dell'Amministrazione finanziaria dimostrando che i maggiori ricavi dell'ente sono stati accantonati o reinvestiti. (Fattispecie nella quale la Corte regionale, nel confermare la sentenza di primo grado, ha affermato che in tema di distribuzione degli utili extracontabili ai soci di società a ristretta base partecipativa, le regole sul riparto dell'onere della prova non risultano mutate per effetto dell'art. 7, comma 5-bis, del d.lgs. n. 546 del 1992, nel testo introdotto dall'art. 6 della l. n. 130 del 2022, che non comporta alcuna inversione della normale ripartizione del suddetto onere, né preclude il ricorso alle presunzioni semplici, ex artt. 2727 e ss. c.c.).



*Consiglio di Presidenza
della Giustizia Tributaria*

Ufficio del Massimario

Rif. normativi

D.P.R. n. 600 del 1973, art. 39, lett. d

Rif. Giurisprudenziali

Cass., Sez. 5, 29/7/2024, n. 21158, Rv. 671650 – 01 (CONF)

Cass., Sez. 5, 9/7/2024, n. 18764, Rv. 671633 – 01 (VEDI)

Anno pubbl.

2025