



# *Consiglio di Presidenza della Giustizia Tributaria*

*Ufficio del Massimario*

## **ONERE DELLA PROVA IN MATERIA DI ESITI DELLE INDAGINI BANCARIE**

Corte di Giustizia Tributaria di Secondo Grado della Campania - Sezione 1, Sentenza del 02/07/2025, n. 4792/2025

### **Composizione**

Pres. Cilenti – Rel. Cilenti

178 TRIBUTI ERARIALI DIRETTI - 370 ACCERTAMENTI E CONTROLLI - IN  
GENERE

Movimenti bancari - Imputazione a proventi di impresa - Prova  
contraria a carico del contribuente – Contenuto.

### **Massima**

In caso di accertamenti tributari fondati su indagini bancarie, il contribuente ha l'onere di giustificare la provenienza e la destinazione degli importi movimentati sul conto corrente, dimostrando che i proventi desumibili dalla movimentazione non devono essere recuperati a tassazione o perché già considerati nelle dichiarazioni dei redditi oppure perché riconducibili ad operazioni non imponibili.

### **Rif. normativi**

d.P.R. 29/9/1973, n. 600, art. 32, comma 1

d.P.R. 29/9/1973, n. 600, art. 41

d.P.R. 26/10/1972, n. 633, art. 51, comma 2

### **Rif. Giurisprudenziali**

Cass., Sez. 5, 18/9/2024, n. 25043 (Rv. 672375 - 02) VEDI

Cass., Sez. 5, 31/1/2024, n. 2928 (Rv. 670253 - 01) VEDI

Cass., Sez. 5, 16/6/2017, n. 15003 (Rv. 644693 - 01) VEDI

Cass., Sez. 5, 11/3/2015, n. 4829 (Rv. 635057 - 01)

### **Anno pubbl.**

2025