



*Consiglio di Presidenza
della Giustizia Tributaria*

Ufficio del Massimario

**ACCERTAMENTI BANCARI ED ONERE DELLA PROVA
INCOMBENTE SUL CONTRIBUENTE**

Sentenza del 26 maggio 2025, n. 699 del 2025 (dep. 03/06/2025) - Corte di
Giustizia Tributaria di secondo grado della Sardegna, sez. III

Composizione

Dettori Gianluigi (Presidente)

Monaca Giovanni (Relatore)

Cagnoli Luisa Anna (Giudice)

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

279 TRIBUTI ERARIALI INDIRETTI - 386 RICHIESTA DI DATI,
NOTIZIE, DOCUMENTI - IN GENERE

Accertamento – Dati emergenti dai conti correnti – Movimenti bancari -
Presunzione di corrispondenza ad operazioni imponibili - Prova liberatoria -
Contenuto - Dimostrazione analitica della ragione di ogni movimentazione -
Necessità.



Consiglio di Presidenza della Giustizia Tributaria

Ufficio del Massimario

Massima

In tema di accertamenti fondati sui movimenti bancari dei conti correnti riconducibili al contribuente, l'art. 32 del d.P.R. n. 600 del 1973 e l'art. 51 del d.P.R. n. 633 del 1972 prevedono - a vantaggio dell'erario - una "presunzione legale" che, in quanto tale, non necessita dei requisiti di gravità, precisione e concordanza richiesti dall'art. 2729 cod. civ. per le presunzioni semplici, con la conseguenza che tale presunzione può essere superata dal contribuente soltanto attraverso una prova analitica e dettagliata della riferibilità di ogni movimento a operazioni non imponibili. (In motivazione la Corte ha precisato che non è sufficiente la generica allegazione delle causali dei versamenti e dei prelevamenti).

Rif. normativi

Art. 32 DPR 600/1973

Art. 51 DPR 633/1972

Art. 2727 c.c.

Art. 2728 c.c.

Conformità

Cass., Sez. 5, Sentenza n. 25142 del 30/11/2009; Cass., Sez. 5, Sentenza n. 21303 del 18/09/2013

Anno pubb.

2025