



Consiglio di Presidenza della Giustizia Tributaria

Ufficio del Massimario

OPERAZIONI OGGETTIVAMENTE INESISTENTI E RIPARTO DELL'ONERE PROBATORIO

Sentenza del 10/02/2025, dep. 25/03/2025, n. 1943/2025

Corte di Giustizia Tributaria di secondo grado del Lazio, sez. 6.

Composizione

Pres. Fruscella, Est. Speranza

279 TRIBUTI ERARIALI INDIRETTI - 378 ACCERTAMENTO E
RISCOSSIONE - IN GENERE

TRIBUTI ERARIALI INDIRETTI - ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE -
Operazioni oggettivamente inesistenti - Detrazione dell'IVA e/o deducibilità dei
costi - Amministrazione finanziaria e contribuente - Riparto dell'onere probatorio
- Fattispecie.

Massima

In caso di contestazione di operazioni oggettivamente inesistenti, l'Amministrazione finanziaria ha l'onere di provare, anche mediante presunzioni semplici, che le operazioni non sono state effettivamente realizzate, per cui una volta fornita tale prova, è compito del contribuente dimostrare la reale esistenza delle operazioni contestate. (Fattispecie di verifica riguardante le relazioni commerciali instaurate da una società con numerose altre società dislocate su tutto il territorio nazionale, da cui emergeva la realizzazione di una frode "carosello" volta al raggiungimento di indebiti vantaggi ai fini IVA, attraverso l'emissione e l'utilizzo di fatture relative ad operazioni inesistenti, nonché una frode contributiva realizzata attraverso l'illecita somministrazione di manodopera a soggetti terzi, dissimulata sotto forma di appalto di servizi e la sostanziale omissione dei versamenti dei contributi previdenziali in quanto irregolarmente compensati con crediti erariali inesistenti creati attraverso la citata frode "carosello". In applicazione del principio di diritto, la Corte territoriale ha ritenuto che la carenza di una organizzazione aziendale in capo alla società appaltatrice – che non disponeva di alcun bene mobile registrato e non risultava intestataria di utenze elettriche, idriche e/o telefoniche - e la mancata prova contraria fornita dalle società ricorrenti sconfessassero la tesi della genuinità ed effettività dell'appalto di servizi).

Rif. normativi

Cod. Civ. art. 2729

DPR 26/10/1972 num. 633 artt. 19, 54

DPR 29/09/1973 num. 600 artt. 39, 41

Rif.

giurisprudenziali

Cass, Sez. 5, Ordinanza n. 9723 del 10/04/2024 (Rv. 670825 - 01)

Cass., Sez. 5, Sentenza n. 28628 del 18/10/2021 (Rv. 662471 - 01)

Cass. Sez. 5, Ordinanza n. 17619 del 05/07/2018 (Rv. 649610 - 01)

Anno pubb.

2025