



*Consiglio di Presidenza
della Giustizia Tributaria*

Ufficio del Massimario

**ONERE DELLA PROVA IN CAPO ALL'AMMINISTRAZIONE
FINANZIARIA NELLE IPOTESI DI SIMULAZIONE DI
CONTRATTI CHE ABBIANO PERMESSO EVASIONE
FISCALE**

Sentenza del 17 dicembre 2024, n. 1085 del 2025 (dep. 10/02/2025) -
Corte di Giustizia Tributaria di secondo grado della Sicilia, sez. II

Composizione

Petrucci Luigi (Presidente)

Mogavero Nicola (Relatore)

Giorgianni Angelo (Giudice)

089 GIUDIZIO CIVILE E PENALE (RAPPORTO) - 022 AUTORITA' IN
ALTRI GIUDIZI CIVILI O AMMINISTRATIVI - IN GENERE

279 TRIBUTI ERARIALI INDIRETTI (RIFORMA TRIBUTARIA DEL
1972) - 378 ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE - IN GENERE

Simulazione e abuso del diritto in ambito tributario - Onere della prova
dell'Amministrazione finanziaria – Sussistenza - Plusvalenze derivanti da
cessione aziendale.



Consiglio di Presidenza della Giustizia Tributaria

Ufficio del Massimario

Massima

L'Amministrazione finanziaria, qualora faccia valere la simulazione assoluta o relativa di un contratto stipulato dal contribuente, ai fini della regolare applicazione delle imposte, deve dare la prova di tale simulazione, che, tenuto conto della qualità di terzo dell'Amministrazione, può essere offerta con qualsiasi mezzo, e quindi anche mediante presunzioni, e deve investire sia gli elementi di natura oggettiva sia quelli di carattere soggettivo volti a palesare la simulazione. (Fattispecie in cui l'Agenzia delle Entrate ha ripreso a tassazione plusvalenze derivanti da cessione di un'azienda, che era stata preceduta da plurimi contratti di vendita e di affitto finalizzati a simulare il trasferimento nella sfera personale dell'immobile, con il quale era svolta l'attività imprenditoriale, mentre invece si trattava di bene indispensabile per l'esercizio dell'impresa e, quindi, fondamentale nella determinazione della tassazione delle plusvalenze).

Rif. normativi

1)- 21 bis, d.lgs. n. 74 del 2000 (introdotto dall'art. 1, d.lgs. n. 87 del 2024);
2)- Art. 10 bis Legge n. 212 del 2000; art. 2697 c.c.; art. 67, comma 1, lett. h) e h) bis del TUIR

Anno pubb.

2025