L'utilizzo delle presunzioni legali contro le persone fisiche

di Commercialista Telematico
Pubblicato il 26 Aprile 2018

La Corte di Cassazione, in tema di indagini finanziarie nell'ambito del procedimento amministrativo tributario, è tornata a pronunciarsi sull'applicazione soggettiva delle presunzioni legali. In particolare ha chiarito che la presunzione legale della disponibilità di maggior reddito va riferita a tutti i contribuenti. A cura di Nicola Monfreda

La Corte di Cassazione – in tema di indagini finanziarie nell'ambito del procedimento amministrativo tributario – è tornata a pronunciarsi sulla latitudine di applicazione soggettiva delle presunzioni legali relative disciplinate, come noto, dall'art. 32, comma 1, n. 2), del D.P.R. n. 600/1973.

In particolare, nella recente **ordinanza n. n. 7281 del 23 marzo 2018**, l'organo giudicante ha chiarito che, in tema d'imposte sui redditi, la presunzione legale (relativa)[1] della disponibilità di maggior reddito, desumibile dalle risultanze dei conti bancari, **non è riferibile ai soli titolari di reddito di impresa o da lavoro autonomo**, ma si estende alla **generalità dei contribuenti** – come **si ricava dal successivo art. 38**, riguardante l'accertamento del reddito complessivo delle persone fisiche, che rinvia allo stesso art. 32, 10 comma, n. 2 – con la precisazione che all'esito della **sentenza della Corte costituzionale 228/2014**, le operazioni bancarie di prelevamento hanno valore presuntivo nei confronti dei **soli titolari di reddito d'impresa**, mentre quelle di **versamento nei confronti di tutti i contribuenti**, i quali possono contrastarne l'efficacia, nella fase di eventuale e non obbligatorio contraddittorio endo-procedimentale ovvero nella successiva sede contenziosa, dimostrando che le stesse sono già incluse nel reddito soggetto a imposta o sono irrilevanti[2].

La dianzi delineata posizione interpretativa si pone in linea con precedenti, analoghe pronunce giurisprudenziali. Infatti, la Suprema Corte, nella sentenza **20-01-2017, n. 1519**, ha già avuto modo di chi

Riproduzione riservata © www.commercialistatelematico.com
Documento riservato alla consultazione da parte di: N/D

Abbonati per poter continuare a leggere questo articolo

Progettato e realizzato da professionisti, per i professionisti, ogni piano di abbonamento comprende:

- contenuti autorevoli, puntuali, chiari per aiutarti nel tuo lavoro di tutti i giorni
- videoconferenza, per aggiornarti e ottenere crediti formativi
- una serie di prodotti gratuiti, sconti e offerte riservate agli abbonati
- due newsletter giornaliere

A partire da 15€ al mese

Scegli il tuo abbonamento

Riproduzione riservata © www.commercialistatelematico.com
Documento riservato alla consultazione da parte di: N/D