
Accertamento da indagini finanziarie: il riconoscimento di costi

di [Giovambattista Palumbo](#)

Pubblicato il 7 Marzo 2022

In caso di **indagini finanziarie** che accertino **maggiori ricavi** è possibile per il contribuente **chiedere il riconoscimento di costi** anche determinati forfettariamente **come** avviene nell'**accertamento induttivo**?

La considerazione dell'**incidenza percentualizzata dei costi** corrispondenti alla **ricostruzione dei ricavi** è **applicabile** alla rettifica induttiva e **non** anche a quella fondata su **indagini bancarie**.

In caso di **accertamenti bancari** opera infatti a favore dell'Amministrazione finanziaria una **presunzione legale** rispetto ai **dati emergenti dalle movimentazioni bancarie**, che il contribuente ha l'onere di superare in modo specifico.

In **mancanza** dell'assolvimento da parte del contribuente dell'**onere della prova**, **non è possibile ritenere** presuntivamente che a un **ricavo occulto** debba necessariamente **corrispondere un costo anch'esso occulto**.

Il caso di accertamento da indagini finanziarie

La Corte di Cassazione ha chiarito un profilo accertativo molto rilevante, in caso di **indagini finanziarie**.

Nel caso di specie, una **società operante nel settore della ristorazione** e i soci avevano impugnato gli **avvisi di accertamento che ricostruivano ai fini Irpef, Irap e Iva, i redditi dell'ente e**, per trasparenza, quelli **dei soci**, per i periodi d'imposta dal 2003 al 2006, sulla base delle indagini bancarie effettuate sui conti correnti della società e dei soci.



La Commissione Tributaria Provinciale, riuniti i ricorsi, li aveva accolti con sentenza poi parzialmente riformata dalla Commissione Tributaria Regionale.

In particolare, il giudic

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