

Interposizione ed onere della prova di Fisco e contribuente

di [Martino Verrengia](#)

Pubblicato il 23 Marzo 2022

In caso di **interposizione fittizia di persona** nel **possesso del reddito**, quali sono gli **strumenti accertativi** a disposizione del **Fisco**?
Quali sono le **prove** necessarie a **dimostrare l'interposizione**?

La Corte di Cassazione ha chiarito che la norma di cui all'art. 37, terzo comma Dpr 600/1973 **non distingue tra interposizione fittizia e interposizione reale**, nella quale non vi è un **accordo simulatorio tra le persone** che prendono parte all'atto, **ma richiede la prova**:

- **da parte del fisco**, anche attraverso presunzioni gravi, precise e concordanti e che possono consistere, in caso di reddito di impresa, anche nella gestione uti dominus dell'impresa, che coinvolga anche le risorse finanziarie del soggetto interposto, che il contribuente sia l'effettivo possessore del reddito del soggetto interposto;
- **da parte del contribuente** spetta la prova contraria dell'assenza di interposizione, o della mancata percezione, in tutto o in parte, dei redditi del soggetto interposto.



La vicenda: un caso di interposizione fittizia

Al centro della controversia vi erano una serie di **accertamenti, notificati ad un contribuente**, con i quali, **a seguito di Pvc**, venivano **recuperate maggiori imposte quale effetto di attività di indagini penali della Guardia di Finanza**, in esito alle quali era stato **sottoposto a sequestro un cantiere** in cui

operavano **diverse imprese cooperative costruttrici**.

All'esito delle indagini era risultato che l'attività di **impresa era di fatto gestita dal contribuente**, presidente di una cooperativa di lavoro e di un consorzio, che **svolgeva l'attività imprenditoriale in luogo delle imprese, disponendo delle loro risorse finanziarie**.

L'ufficio procedeva, quindi, ad **accertare il reddito delle cooperative** partendo dal costo di costruzione e lo recuperava a tassazio

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