

## Indagini finanziarie anche su lavoratori dipendenti

di [Giovambattista Palumbo](#)

Publicato il 7 Aprile 2022

La **presunzione legale** relativa della **disponibilità di maggior reddito**, desumibile dalle **risultanze dei conti bancari**, non è riferibile ai soli titolari di reddito di impresa o di reddito di lavoro autonomo, ma **si estende** alla generalità dei contribuenti, compresi quindi **anche i lavoratori dipendenti**.

### Le indagini finanziarie nei confronti di un dipendente

La Corte di Cassazione ha chiarito un rilevante aspetto in tema di **indagini finanziarie**, decretando l'utilizzabilità di tale strumento non solo nei confronti dei lavoratori autonomi e imprenditori, ma **anche nei confronti dei dipendenti**.

Nel caso di specie, nell'ambito di una controversia relativa ad impugnazione di un avviso di accertamento di **maggiori redditi**, ai fini **IRPEF**, per l'anno di imposta 2009, emersi a seguito di verifica delle movimentazioni dei conti correnti bancari intestati ad un contribuente, la Commissione Tributaria Regionale accoglieva l'appello proposto da quest'ultimo ed annullava l'avviso di accertamento, ritenendo che la **presunzione legale di disponibilità di maggior reddito, desumibile dalle risultanze dei conti bancari**, non operasse nei confronti dei lavori subordinati, quale era appunto anche il contribuente in esame.



Avverso tale statuizione l'Agenzia delle Entrate ricorreva infine per cassazione, deducendo la

**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