

## Anche la società cooperativa può essere a ristretta base azionaria

di [Gianfranco Antico](#)

Publicato il 27 Settembre 2022

Anche per le **società cooperative** non è sufficiente che il socio si limiti ad una generica **mancanza di base azionaria ristretta** della società, dovendosi **contestare** lo stesso **effettivo conseguimento**, da parte della società, **di utili**, ove non sia in grado di dimostrare la mancata distribuzione degli stessi, in quanto accantonati o reinvestiti

### La sentenza della Cassazione: i fatti di causa

La Commissione tributaria provinciale di Ascoli Piceno, con tre sentenze ha accolto parzialmente i ricorsi proposti avverso gli avvisi di accertamento; la Commissione tributaria regionale delle Marche ha rigettato gli appelli dell’Agenzia delle entrate ritenendo che **la pretesa impositiva non poteva essere legittimata dalla presunzione di distribuzione ai soci degli utili extracontabili della società a ristretta base** e che **l’indicazione del beneficiario dei prelievi bastasse a liberare il contribuente dall’onere di prova contraria**.



La CTR ha accolto in parte gli appelli incidentali proposti dal contribuente riconoscendo non imputabili a reddito, ai fini Irpef, alcuni importi relativi a movimentazioni bancarie (€ 750,00 per l’anno 2005, € 780,00 anno 2006, € 147,00 per l’anno 2007) e non dovuta l’imposta Irap per gli anni 2005, 2006, 2007.

**L’Agenzia delle entrate ha proposto ricorso in cassazione** avverso tale sentenza affidato ad un unico motivo, che denuncia, in relazione all’art. 360, primo comma, n. 3), codice procedura civile, la violazione e falsa applicazione dell’art. 47, del T.U. n. 917/86, per aver la CTR erroneamente escluso l’operatività della presunzione di distribuzione degli utili extracontabili dei soci di società a ristretta base, là dove ha ritenuto che:

«[...] l'Ufficio al fine provare la qualità di dominus e socio di fatto in capo al contribuente al fine di imputargli redditi di partecipazione si era tenuto non solo a provare la qualità predetta in capo al contribuente ma anche a fornire una sorta di prova negativa sull'essenza di altri soci di fatto in relazione potenzialmente a ogni abitante del pianeta».

A conforto della doglianza, la ricorrente principale ha trascritto in ricorso la copia integrale dell'avviso di accertamento per evidenziare una serie di fatti, a suo dire pacifici e incontestati, dai quali l'Ufficio aveva desunto non solo la ristretta base della cooperativa ma anche la distribuzione di utili occulti al socio di f

## 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