

## Mancata esibizione documenti e conseguenze

di [Giovambattista Palumbo](#)

Publicato il 28 Novembre 2022

La **dichiarazione** del contribuente **di non possedere libri, registri, scritture e documenti**, specificamente richiestigli dall'Amministrazione finanziaria nel corso di un accesso, **preclude la valutazione** degli stessi **in suo favore in sede amministrativa o contenziosa** e rende **legittimo l'accertamento induttivo** solo ove sia non veritiera, cosciente, volontaria e dolosa, così integrando un sostanziale rifiuto di esibizione, diretto ad impedire l'ispezione documentale.

La Corte di Cassazione ha chiarito quali sono le **conseguenze processuali** in caso di **mancata esibizione dei documenti**.

### Il caso: simulazione di compravendita immobiliare

Nel caso di specie, l'Agenzia delle Entrate aveva notificato ad una società un **avviso di accertamento**, contestando la **mancata annotazione di corrispettivi nelle scritture contabili**, l'**indeducibilità di costi**, e la **simulazione di una compravendita immobiliare**, con conseguente ripresa di Iva, Ires e Irap.

La Commissione Tributaria Provinciale accoglieva il ricorso della contribuente, con la sola eccezione del rilievo relativo ai **corrispettivi non annotati nelle scritture contabili**.

La Commissione Tributaria Regionale accoglieva, di contro, l'appello dell'Amministrazione finanziaria, confermando l'accertamento impugnato.

La contribuente proponeva infine ricorso per cassazione.



Per quanto di interesse, la società lamentava la violazione e falsa applicazione dell'art. 10, comma 1, Legge n. 212 del 2000, degli artt. 32 e 33 Dpr. n. 600 del 1973, dell'articolo 52 Dpr. n. 633 del 1972, per avere la Commissione Tributaria Regionale erroneamente ritenuto operante il **principio di inutilizzabilità dei documenti**, senza in alcun modo indagare il profilo soggettivo, volontaristico e doloso, del contribuente alla base della mancata produzione documentale.

Secondo la Suprema Corte la censura era fondata.

Evidenziano i giudici di legittimità che la CTR si era limitata a sanzionare la mancata produzione, in sede di verifica, della documentazione, sancendone per ciò solo la inutilizzabilità.

## La mancata esibizione dei documenti da parte del

### 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