

## Accertamento da indagini finanziarie nullo se motivazione apparente

di [Enzo Di Giacomo](#)

Publicato il 1 Dicembre 2022

Se il **contribuente**, regolarmente invitato, **non si presenta per il contraddittorio precontenzioso**, quali sono i **rischi** a cui può andare incontro? Quali i rischi soprattutto in caso di **indagini finanziarie**?

### Accertamento bancario (o meglio, da indagini finanziarie): a chi spetta l'onere della prova

L'art. 6 della Legge 130/2022 di  **riforma della giustizia tributaria** ha previsto il comma 5-bis all'art. 7 del D. lgs n. 546/1992 stabilendo che l'amministrazione prova in giudizio le violazioni contestate con l'atto impugnato dal contribuente, mentre **il giudice fonda la sua decisione sugli elementi e i criteri di prova di valutazione che emergono nel processo stesso e ANNULLA l'atto impositivo se la prova della sua fondatezza risulta assente o contraddittoria o se insufficiente a dimostrare, in modo puntuale gli addebiti mossi dall'ufficio.** [Ndr: questa nuova norma è

*importantissima e cambia radicalmente l'approccio al processo tributario: se l'Ufficio non fornisce la prova il Giudice non ha altre strade che l'ANNULLAMENTO dell'atto impositivo!].*



Sul tema le norme contenute nell'art. 32, comma 2, Dpr n. 600/1973, recante norme sui **“Poteri degli uffici”**, prevedono che **gli uffici finanziari possono invitare i contribuenti a fornire dati e notizie rilevanti ai fini dell'accertamento**, recando la presunzione legale (relativa) della disponibilità di maggior reddito, desumibile dalle risultanze dei conti correnti bancari.

Tale presunzione determina che **l'onere probatorio dell'Amministrazione finanziaria è soddisfatto attraverso i dati e gli elementi risultanti dai conti**, determinandosi un'**inversione dell'onere della prova a carico del contribuente**, il quale deve dimostrare, con una **prova non generica ma analitica per ogni versamento bancario**, che **gli elementi desumibili dalle movimentazioni non sono riferibili ad operazioni imponibili**, pertanto qualora

## 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