I finanziamenti del fratello vanno provati analiticamente

di Gianfranco Antico

Pubblicato il 20 Aprile 2023

Torniamo sulle **indagini finanziarie** e sulle possibilità di **prova contraria del contribuente**: i **finanziamenti erogati o rimborsati da un familiare**, nel caso in esame il fratello, **come vanno provati**?

La Corte di Cassazione torna ad affrontare la problematica relativa alla **prova nell'ambito delle indagini finanziarie**.

Il caso di Cassazione: indagini bancarie per accertamento IRPEF

Un contribuente ricorre per la cassazione della sentenza dell'allora CTR della Lombardia, che in una controversia su **impugnazione di avviso di un accertamento per Irpef anno 2007, emesso a seguito di indagini bancarie**, ne ha respinto l'appello.

I giudici di primo grado avevano rigettato il ricorso, ritenendo che **le parziali giustificazioni con le quali il contribuente chiedeva la riduzione della pretesa fiscale** (in quanto parte dei versamenti derivavano da finanziamenti del fratello, altri da rimborsi di finanziamenti effettuati in precedenza e da versamenti in contanti derivati da giroconti e bonifici) **non** fossero **idonee a superare le presunzioni poste a base dell'atto impugnato**.

Riproduzione riservata © www.commercialistatelematico.com
Documento riservato alla consultazione da parte di: N/D

Il giudice di appello ha confermato la decisione di primo grado, ritenendo **non fornita una prova idonea a superare la presunzione legale sulla riferibilità dei movimenti bancari a operazioni imponibili** (in relazione al finanziamento del fratello, in quanto la documentazione - consistente nella matrice degli assegni e schede contabili bancarie senza una dettagliata indicazione dei beneficiari - non era considerata idonea ad attestare la correlazione con i versamenti effettuati; quanto ai finanziamenti nei confronti di una Srl, la documentazione bancaria non indicava i motivi di dette movimentazioni).

Il parere della Corte

Per la Corte, contrariamente a quanto sostenuto dal ricorrente, **la sentenza dei giudici di appello è rispettosa dei principi**

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

Riproduzione riservata © www.commercialistatelematico.com
Documento riservato alla consultazione da parte di: N/D