

---

# Natura simulata del finanziamento soci: riparto dell'onere probatorio

---

di [Isabella Buscema](#)

Pubblicato il 20 Ottobre 2023

In caso di contestazione del Fisco sul finanziamento soci come viene ripartito l'onere della prova? Il caso tipo è quello in cui finanziamento viene ritenuto simulato dal Fisco e riqualificato come ricavi in nero non contabilizzati.

**I finanziamenti soci<sup>[1]</sup> non provati** possono indurre gli Uffici a trasformarli, legittimamente, in **ricavi non contabilizzati**?

Il giudice una volta accertata la sussistenza di elementi precisi, gravi e concordanti in grado di far presumere la natura simulata dei versamenti operati dai soci, quindi la loro reale natura di utili della società precedentemente sottratti a imposizione, deve far gravare l'onere di provare il contrario al contribuente?

E' **onere della società provare anche la effettiva provenienza del denaro oggetto dei finanziamenti dei soci**, in particolare dando prova che gli stessi avevano la disponibilità finanziaria sufficiente per eseguire i finanziamenti, producendo idonea documentazione al fine di contrastare la valenza presuntiva degli elementi, parimenti indiziari ma di segno opposto offerti dall'Agenzia delle Entrate?

È la stessa società a dover dimostrare la **ragionevolezza del finanziamento** a fronte delle necessità della **società** e, quindi, la sua convenienza quale utile alternativa al ricorso al **credito bancario**, nonché dar prova che i soci avessero la disponibilità finanziaria sufficiente per eseguire i finanziamenti?

Nell'ambito dei **finanziamenti effettuati dai soci alle società**, le delibere assembleari o lo scambio di corrispondenza sono **documenti necessari per dimostrare la natura** dei finanziamenti ed escludere la qualificazione degli stessi come ricavi occulti?

## La legittimità del finanziamento soci

La **legittimità di un finanziamento soci**, opponibile al Fisco<sup>[2]</sup>, richiede la **regolarità formale**<sup>[3]</sup> delle **delibere assembleari e delle scritture contabili**, in tempi coerenti con l'andamento finanziario del periodo; diversamente l'erogazione finanziaria deve ritenersi immissione in azienda di utili occulti.

Tale assunto è stato statuito dalla Corte di Cassazione.



## Vicenda processuale: finanziamenti soci simulati e ricavi occulti

Una società ha proposto **ricorso introduttivo contro l'avviso di accertamento notificatole per IRES, IRAP e IVA 2007** con il quale erano individuati **ricavi non dichiarati** per euro 825.000,00 in quanto **contabilmente occultati da parte dei soci che avevano simulato una serie di loro finanziamenti alla società**.

Il giudice del gravame ha rigettato l'**impugnazione dell'Amministrazione Finanziaria** ritenendo l'atto impugnato non fondato su elementi certi ma solo su **marcati profili di sospetto rilevabili nel comportamento dei soci** e nelle circostanze riferite ai l

## 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