Indagini bancarie anche sui conti di terzi

di Giovambattista Palumbo

Pubblicato il 6 Novembre 2024

Esame di un caso di indagine bancaria su un conto intestato a un soggetto diverso dal contribuente sottoposto a verifica. In quali circostanze il Fisco può estendere le indagini finanziarie ai conti di terzi? Nel caso esaminato, l'Agenzia Entrate ha contestato le operazioni sui conti intestati a familiari del contribuente...

Le indagini bancarie possono riguardare anche conti correnti intestati a terzi, ove si possa ritenere che siano stati **utilizzati per occultare operazioni commerciali a scopo di evasione fiscale**, in base ad indizi, il cui onere di allegazione è a carico dell'Ufficio, non desumibili dal solo vincolo familiare esistente tra il titolare del conto ed il contribuente accertato, essendo necessari ulteriori elementi idonei a dimostrare, in via logico-presuntiva, la riferibilità a quest'ultimo delle movimentazioni bancarie registrate sul conto del familiare. La Corte di Cassazione ha chiarito i **presupposti in presenza dei quali sono legittime le indagini bancarie indirizzate anche su conti di terzi**, rispetto al contribuente oggetto di controllo.

Il caso: indagini finanziarie estese ai conti dei familiari

Nel caso di specie, **al contribuente, che esercitava la professione di odontoiatra, era stato notificato un avviso di accertamento, fondato su indagini bancarie, con rideterminazione del reddito con modalità analitico induttiva**, ai sensi dell'articolo 39, primo co

Abbonati per poter continuare a leggere questo articolo

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

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