

La nozione fiscale di possesso del reddito: criterio determinante per l'imposizione fiscale

di [Luciano Sorgato](#)

Publicato il 1 Luglio 2025

Una recente pronuncia della Cassazione riporta al centro l'attenzione un concetto chiave ma spesso frainteso: cosa significa "possesso del reddito" in ambito fiscale? La definizione civilistica non basta, e le differenze con quella tributaria possono determinare il soggetto davvero obbligato al pagamento delle imposte. Una distinzione tecnica, ma dalle conseguenze molto pratiche.

Possesso del reddito: rileva la disponibilità giuridica, non solo quella materiale

Una recente sentenza della Corte di Cassazione assume un'importanza rilevante, in quanto, al di là dello specifico oggetto della controversia, si pronuncia sulla **nozione fiscale di "possesso del reddito"**.

Il caso: detrazioni e possesso del reddito

In grande sintesi il **caso** ha riguardato la **FINPIEMONTE Spa, società in house** della Regione Piemonte (socia di maggioranza), la quale in virtù di una convenzione stipulata il 2 aprile 2010, **gestiva** - in modo separato dal proprio patrimonio - **fondi sui quali confluivano somme della Regione, curando l'istruttoria dell'erogazione di contributi e finanziamenti agevolati, e gli interessi frutto del loro impiego**. Nell'anno 2006 la FINPIEMONTE SPA detraeva nella propria dichiarazione del reddito le

ritenute operate dall'istituto di credito sugli interessi attivi bancari maturati sulle somme ricevute dalla Regione, ai sensi dell'art 26, DPR 600/1973. L'Agenzia delle entrate notificava alla detta società l'**avviso di accertamento** relativo all'anno 2006, **con il quale contestava alla contribuente di non aver titolo alla detrazione, in quanto nella specie la ritenuta era stata operata**, ai sensi del quarto comma del cit. art. 26, **a titolo di imposta e non di acconto**. Difettava, nella specie, il presupposto del possesso



del reddito in capo alla società, ovvero la titolarità giuridica del medesimo, in quanto per l'Agenzia delle Entrate la FINPIEMONTE (mandataria senza rappresentanza della Regione) nonostante avesse la disponibilità dell'uso dei fondi (dai quali si generava il reddito), non p

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