

Società di comodo: il test di operatività non si applica nel primo triennio di attività

di [Fabio Balestra](#)

Pubblicato il 15 Ottobre 2025

Per verificare lo status di società di comodo il test di operatività assume valenza solo dopo il primo triennio dall'avvio dell'attività della società: approfondiamo bene...

La Corte di Cassazione si è nuovamente pronunciata sul tema delle società di comodo, affrontando la questione dell'applicabilità del test di operatività nel primo triennio di vita della società. La pronuncia, in linea con un orientamento giurisprudenziale sviluppatosi a partire dal 2024, sancisce che il primo esercizio di attività non può essere assunto ai fini del calcolo del triennio di operatività, con la conseguenza che **l'intero primo triennio di vita della società non è soggetto alla disciplina delle società non operative**.



Il caso concreto: applicazione del test di operatività nel primo triennio di attività

La controversia affrontata dalla Cassazione trae origine da un accertamento emesso nei confronti di una **S.r.l. costituita nel 2006**, alla quale l'Agenzia delle Entrate aveva contestato, per l'anno 2008, la **non operatività** ex art. 30 della L. n. 724/1994, con **recupero a tassazione** di maggior reddito e di IVA. L'Ufficio aveva applicato il **test di operatività** considerando il triennio 2006-2008, **incluso quindi anche il primo anno di attività**. La società ricorrente aveva invece sostenuto che l'anno di costituzione non potesse essere assunto come parametro di confronto, trattandosi di un esercizio di avvio, privo di una reale capacità produttiva. La Cassazione nella **sentenza n. 22007 del 30 luglio 2025** ha accolto il ricorso, ritenendo **illegittimo l'accertamento**, e ha ribadito che il **primo anno di esercizio** non è **"indicativo"** ai fini del test di operatività e pertanto **non può essere incluso nel triennio di riferimento**. Il Supremo Collegio ha fondato la propria decisione su un'attenta lettura sistematica dei **commi 1 e 2**

de

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