

Stretta improvvisa sui **controlli dei bonus immobili**: nuovi adempimenti ma nessuna norma transitoria

**Accertamenti parziali** esclusi in caso di rettifiche basate sulle attività valutative degli Uffici

**ACE** nelle operazioni di scissione: ripartizione tra società scissa e beneficiaria

Imposta di registro sul **decreto di omologazione** del concordato fallimentare con terzo assuntore

**Composizione negoziata della crisi** tra novità e occasioni mancate

L'improcedibilità per l'appello lungo dimentica la **responsabilità degli enti**

Avvio del Registro unico nazionale del **Terzo settore**

**Convenzioni contro le doppie imposizioni**: l'irrisolto problema della prova

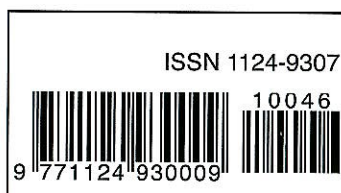
Giurisprudenza tributaria

**PNRR  
Italia**

 **Wolters Kluwer**

Via dei Missaglia, n. 97, Edificio B3 - 20142 Milano (MI)  
Poste Italiane S.p.a. - Sped. Abb. Postale DCB Milano  
D.L. n. 353/2003 (conv. in L. 27/2/2004 n. 46) art. 1, c. 1.

**Rivista settimanale - Anno XLV**



**Cod. 250862**  
Euro 14,00

**SCARICA  
GRATIS LA APP**



**edicola professionale**

## Approfondimento

### Agevolazioni

#### **Bonus immobili con stretta improvvisa sui controlli**

di Matteo Balzanelli e Giovanni Valcarengi ..... 4407

### Accertamento

#### **Accertamenti parziali esclusi in caso di rettifiche basate sulle attività valutative degli Uffici**

di Luigi Lovecchio ..... 4413

### Operazioni straordinarie

#### **L'ACE nelle operazioni di scissione: aspetti critici nella ripartizione tra scissa e beneficiaria**

di Valentina Guarise e Carlo Alberto Scullin ..... 4419

### Imposta di registro

#### **Decreto di omologazione del concordato fallimentare con terzo assunto: contrasti in tema di imposta di registro**

di Susanna D'Alessio e Patrizio D'Annibale ..... 4427

### Crisi di impresa

#### **Composizione negoziata della crisi tra novità e occasioni mancate**

di Tommaso Nigro ..... 4433

### Reati tributari

#### **L'improcedibilità per l'appello lungo dimentica la responsabilità degli enti**

di Antonio Iorio ..... 4444

### Terzo settore

#### **L'avvio del Registro unico nazionale del Terzo settore**

di Gabriele Sepio e Marina Garone ..... 4449

### Fiscalità internazionale

#### **Convenzioni contro le doppie imposizioni: l'irrisolto problema della prova**

di Saverio Capolupo ..... 4457

## Giurisprudenza

#### **È detraibile l'IVA con aliquota superiore a quella effettiva**

(CASSAZIONE, Sez. trib., Pres. Virgilio, Est. Nonno - Ord. n. 28583 del 10 febbraio 2021, dep. il 18 ottobre 2021)

di Giorgio Confente e Nadia Gentina ..... 4466

#### **Presunzione di attribuzione ai soci degli utili extracontabili delle società a ristretta base anche per le cooperative**

(CASSAZIONE, Sez. trib., Pres. Sorrentino, Est. D'Acquino - Ord. n. 28809 del 13 luglio 2021, dep. il 19 ottobre 2021)

di Antonio Borghetti ..... 4469

#### **Assoggettabilità a IMU del possessore anche in caso di occupazione abusiva dell'immobile da parte di terzi**

(CASSAZIONE, Sez. VI civ.-T, Pres. Mocchi, Est. Conti - Ord. n. 29868 del 23 giugno 2021, dep. il 25 ottobre 2021)

di Stefano Baruzzi ..... 4476

# Presunzione di attribuzione ai soci degli utili extracontabili delle società a ristretta base anche per le cooperative

(CASSAZIONE, Sez. trib., Pres. Sorrentino, Est. D'Acquino - Ord. n. 28809 del 13 luglio 2021, dep. il 19 ottobre 2021)

**Accertamento - Società di capitali a ristretta base partecipativa - Presunzione di distribuzione ai soci degli utili extrabilancio accertati in capo all'ente - Soci di società cooperativa - Applicabilità**

*La presunzione di distribuzione ai soci di società di capitali a ristretta base partecipativa degli utili extrabilancio accertati in capo all'ente collettivo è applicabile anche ai quotisti od azionisti di società cooperative, a nulla rilevando le distinte, diverse, pervasive e precise norme civilistiche che disciplinano la destinazione degli utili e delle riserve di tali enti.*

*(Oggetto della controversia: avvisi di accertamento IRPEF, anni 2007-2008)*

## Fatto

Rilevato che:

Il contribuente P.M. ha separatamente impugnato due avvisi di accertamento, relativi ai periodi di imposta 2007 e 2008, con cui veniva rideterminato il reddito da partecipazione, oltre interessi e sanzioni a seguito dell'accertamento di maggior reddito della società cooperativa Lavoro Più S.c.a.r.l. (a sua volta successivo all'elevazione di un processo verbale di contestazione), società della quale il contribuente, il quale ne era legale rappresentante, possedeva una partecipazione pari al 33%.

La CTP di Bari, previa riunione, ha accolto i ricorsi. La CTR della Puglia, con sentenza in data 8 settembre 2014, ha accolto l'appello dell'Ufficio. Ha ritenuto il giudice di appello correttamente motivati gli atti impositivi, i quali hanno consentito al contribuente di conoscere i presupposti di fatto e di diritto su cui poggia la pretesa impositiva, evidenziando come la motivazione degli avvisi fosse avvenuta *per relationem* rispetto agli elementi contenuti nel PVC, atto noto al contribuente. Nel merito, la CTR ha ritenuto - sulla base dell'esame del PVC - sussistenti i presupposti della pretesa erariale, osservando come, sulla base di documentazione extracontabile reperita dagli agenti accertatori, erano stati registrati sia prelevamenti di denaro non giustificati, sia l'erogazione di finanziamenti fittizi. Ha, poi, ritenuto il giudice di appello correttamente invocata la presunzione di distribuzione degli utili sulla base della ristretta base partecipativa, affermando il principio secondo cui la distribuzione di utili extrabilancio non richiede l'emissione della deliberazione di approvazione del bilancio.

Propone ricorso per cassazione il contribuente affidato a tre motivi; resiste con controricorso l'Ufficio.

## Diritto

Considerato che:

1.1. Con il primo motivo del ricorso si deduce, in relazione all'art. 360 c.p.c., comma 1, n. 3, nullità della sentenza per violazione e falsa applicazione della Legge 27 luglio 2000, n. 212, art. 7, e della Legge 7 agosto 1990, n. 241, art. 3, nella parte in cui la sentenza impugnata ha ritenuto correttamente motivati gli atti impositivi impugnati. Evidenzia il ricorrente che i presupposti di fatto e di diritto sono contenuti nel PVC, non allegato all'atto impugnato, rispetto al quale l'Ufficio avrebbe acriticamente riportato le relative argomentazioni, senza addurre una specifica valutazione critica delle stesse.

1.2. Con il secondo motivo del ricorso si deduce, in relazione all'art. 360 c.p.c., comma 1, n. 3, nullità della sentenza violazione e falsa applicazione dell'art. 2697 c.c., nella parte in cui la sentenza impugnata ha ritenuto assolto l'onere probatorio incombente sull'Amministrazione finanziaria. Evidenzia il ricorrente che l'Amministrazione finanziaria non avrebbe fornito la prova di elementi indiziari dotati di pregnanza indiziaria, così non assolvendo all'onere della prova. Osserva il ricorrente come il PVC farebbe piena prova solo delle dichiarazioni rese agli ufficiali accertatori; contesta, inoltre, l'accertamento relativo alla detenzione, da parte del ricorrente, di una quota di partecipazione del 33% della società partecipata da cui promana l'accertamento di maggiori redditi, evidenziando come gli utili deriverebbero da costi considerati indeducibili.

1.3. Con il terzo motivo si deduce, in relazione all'art. 360 c.p.c., comma 1, n. 3, nullità della sentenza per violazione e falsa applicazione degli artt. 2729 c.c., e del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600, art. 38, comma 3, nella parte in cui la sentenza impugnata ha ritenuto corretta la presunzione di distribuzione degli utili sul presupposto che si verta in te-