

LE SENTENZE

LE SENTENZE

Organo	Corte Cassazione Civile Sezione 5
Riferimento	7071 – 12 marzo 2020

Dispositivo

E' legittimo l'accertamento analitico-induttivo verso una società che paga in contanti i soci, la modalità è anomala e nasconde la distribuzione di utili in nero.

COMPENDIO

La società in questione, peraltro, aveva bassa redditività, al di sotto delle medie di settore e alle imprese concorrenti.

In aggiunta si riscontravano versamenti in favore dei soci che non hanno avuta idonea giustificazione e riconoscimento tracciabile, da questi elementi la presunzione di distribuzione degli utili.

"Quanto al secondo punto, premesso che è inconferente l'assunto della contribuente sulla apparente regolarità delle annotazioni contabili, perché proprio una tale condotta è di regola alla base di documenti emessi per operazioni inesistenti o di valore di gran lunga eccedente quello effettivo (cfr. Cass. 24532/2007; 951/2009; 7871/2012; 14068/2014), nel caso concreto la CTR ha esposto in sentenza gli elementi di carattere indiziario e presuntivo, consistenti in particolare nei versamenti effettuati dai soci sul proprio conto corrente privi di corrispondenza con il pagamento in contanti - modalità certamente anomala e di per sé fonte di sospetto - degli stipendi ai soci, atti a giustificare il ricorso al metodo induttivo. A fronte di questa evidenza, le argomentazioni della contribuente sono inammissibili per mancanza di autosufficienza, nei sensi esposti in relazione al precedente motivo, e infondate laddove pretendono di contrastare la presunzione derivante dalle indagini bancarie con una alternativa ricostruzione dei fatti."