

**VERIFICHE FISCALI**

# Società di capitali a ristretta base partecipativa, soci “accertabili” solo se la verifica sulla società è definitiva

16 NOVEMBRE 2021

Sulla base di un consolidato orientamento giurisprudenziale, in caso di accertamento di un maggior reddito in capo a una società di capitali a ristretta base partecipativa, l'accertamento nei confronti dei soci, presunti percettori, in base alla rispettiva quota di partecipazione di quel maggior reddito, non può essere emesso prima della definitività di quello relativo alla società.

Pertanto, qualora l'accertamento "pregiudicante" nei confronti della società non sia ancora diventato definitivo, non è corretto emettere l'avviso di accertamento nei confronti del socio: lo ha affermato la Commissione tributaria regionale della Basilicata con la sentenza 12 luglio 2021, n. 167, riportata e massimata sul sito della Giustizia Tributaria.

Al riguardo si ricorda quanto segue:

1. in materia di accertamento delle imposte sui redditi, nel caso di società di capitali a ristretta base azionaria, qualora siano stati accertati utili non contabilizzati opera la presunzione di attribuzione pro-quota ai soci degli utili stessi. E' comunque ammessa la prova contraria, da parte del contribuente, che i maggiori ricavi siano stati accantonati o reinvestiti (Cass. [18 ottobre 2017, n. 24534](#) , [30 luglio 2019, n. 20486](#) );
2. nel caso di società di capitali a ristretta base partecipativa, è legittima la presunzione di attribuzione ai soci degli eventuali utili extracontabili accertati, rimanendo salva la facoltà per il contribuente di offrire la prova del fatto che i maggiori ricavi non siano stati fatti oggetto di distribuzione, ma siano stati invece accantonati dalla società ovvero da essa reinvestiti. A tal fine, peraltro, non è sufficiente la mera deduzione che l'esercizio sociale ufficiale si sia concluso con perdite contabili (Cass. [3 gennaio 2019, n. 43](#) , 22 novembre 2017, n. 27778, 18 ottobre 2012, n. 17928, [2 marzo 2011, n. 5076](#) , [21 novembre 2018, n. 30069](#)).

[Sentenza 12 luglio 2021, n. 167](#)



www.mysolution.it è una testata registrata al Tribunale di Milano

Reg. N. 82 del 22/02/2010 ISSN 2612-2405

Direttore responsabile: Elio Cipriani

**Privacy e Cookie Policy** - Codici ISSN

©Copyright CESI Multimedia S.r.l. - Via Vittoria Colonna, 7 - 20149 Milano

Telefono 02.36165.200 - e-mail [info@cesimultimedia.it](mailto:info@cesimultimedia.it)

C.F./P.I. 12247490159 - C.C.I.A.A. Milano N.305744

Codice destinatario X2PH38J - IBAN IT77L0306901791100000008511