



**STUDIO PIZZANO**

COMMERCIALISTA E REVISORE LEGALE

[www.studiopizzano.it](http://www.studiopizzano.it)

## **SOCIETÀ A BASE RISTRETTA: L'ONERE DELLA PROVA NELLA DISTRIBUZIONE DEGLI UTILI OCCULTI**

*Publicato il 1 Agosto 2024 di Sabatino Pizzano*



Nel complesso panorama del diritto societario e tributario italiano, la questione delle società a base ristretta e la distribuzione degli utili non contabilizzati rappresenta un tema di notevole rilevanza e complessità. Questo articolo si propone di esplorare le recenti pronunce della Corte di Cassazione in merito - di cui l'ultima del 30 luglio 2024 - analizzando le implicazioni per i soci e le società coinvolte, con particolare attenzione all'onere della prova e alle strategie difensive. Esamineremo come la giurisprudenza stia evolvendo su questo fronte, bilanciando le esigenze di contrasto all'evasione fiscale con i diritti dei contribuenti.

## Il concetto di società a base ristretta

Le società a base ristretta sono entità caratterizzate da un numero limitato di soci, spesso legati da vincoli familiari o da stretti rapporti personali. Questa configurazione societaria, pur legittima, ha attirato l'attenzione del fisco per il potenziale rischio di manipolazioni contabili e distribuzione occulta di utili. In queste realtà, infatti, il confine tra gestione societaria e interessi personali dei soci può diventare labile, rendendo più complesso il controllo fiscale.

## L'accertamento fiscale e la presunzione di distribuzione

Quando l'Agenzia delle Entrate rileva utili non contabilizzati in una società a base ristretta, scatta una presunzione di distribuzione ai soci. Questa presunzione si basa sul ragionevole assunto che, in una compagine sociale ristretta, sia improbabile che gli utili non dichiarati rimangano nella disponibilità della società senza essere distribuiti.

*Prendiamo ad esempio la Alfa S.r.l., una società familiare con tre soci. Se un accertamento fiscale dovesse rilevare 100.000 euro di ricavi non dichiarati, l'Agenzia delle Entrate potrebbe presumere che tale somma sia stata distribuita ai soci in proporzione alle loro quote, salvo prova contraria.*

## L'onere della prova: una sfida per i contribuenti

La Corte di Cassazione ha più volte ribadito che, in questi casi, l'onere della prova ricade sui contribuenti. Non è sufficiente per il socio limitarsi a negare la percezione degli utili o a dichiarare la propria estraneità alla gestione societaria. È necessario fornire prove concrete che dimostrino che gli utili non contabilizzati sono rimasti nella disponibilità della società o sono stati utilizzati per finalità diverse dalla distribuzione.

## Strategie difensive e documentazione probatoria

Per contrastare la presunzione di distribuzione, i soci possono adottare diverse strategie difensive. Tra queste, risulta fondamentale la produzione di documentazione bancaria, contabile e societaria che dimostri l'effettivo impiego degli utili non contabilizzati. Ad esempio:

- Estratti conto societari che evidenzino il mantenimento delle somme sul conto della società
- Documentazione relativa a investimenti aziendali effettuati con gli utili in questione
- Verbali di assemblee che deliberino la destinazione degli utili a riserve o a specifici progetti aziendali

È cruciale che questa documentazione sia dettagliata, coerente e supportata da riscontri oggettivi.

## Il ruolo dell'amministrazione societaria

Gli amministratori delle società a base ristretta si trovano in una posizione delicata. Da un lato, sono tenuti a garantire la corretta gestione e contabilizzazione degli utili societari. Dall'altro, in caso di accertamento, possono trovarsi a dover fornire spiegazioni e prove a difesa non solo della società, ma anche dei singoli soci.

## Evoluzione giurisprudenziale e prospettive future

La giurisprudenza in materia sta evolvendo verso un approccio più equilibrato. Mentre si conferma la validità della presunzione di distribuzione nelle società a base ristretta, si riconosce anche la necessità di valutare attentamente le prove fornite dai contribuenti. Questo orientamento mira a bilanciare l'esigenza di contrastare l'evasione fiscale con la tutela dei diritti dei contribuenti in buona fede.

## Conclusioni

La questione della distribuzione degli utili non contabilizzati nelle società a base ristretta rimane un terreno complesso e in continua evoluzione. Per i soci e gli amministratori di queste società, è fondamentale mantenere una gestione trasparente e documentata, non solo per fini fiscali, ma anche per tutelarsi in caso di accertamenti. D'altro canto, l'Amministrazione finanziaria e la giurisprudenza sono chiamate a un delicato equilibrio tra presunzioni e valutazione delle prove, per garantire un'equa applicazione della normativa fiscale.

[www.studiopizzano.it](http://www.studiopizzano.it)

© RIPRODUZIONE RISERVATA