

**Prova civile - prove indiziarie - presunzioni (nozione) – Corte di Cassazione, Sez. 5 - ,
Sentenza n. 31243 del 29/11/2019 (Rv. 655944 - 02)**

Art. 12, comma 2, del d.l. n. 78 del 2009 - Irretroattività - Fondamento - Detenzione in Paesi a fiscalità privilegiata di redditi non dichiarati - Prova per anni di imposta antecedenti al 1 luglio 2009 - Ammissibilità - Presunzione semplice - Sussistenza.

Tributi (in generale) - accertamento tributario (nozione) - In genere.

In tema di accertamento tributario, sebbene la presunzione di evasione sancita dall'art. 12, comma 2, del d.l. n. 78 del 2009, conv., con modif., dalla l. n. 102 del 2009, con riferimento agli investimenti e alle attività di natura finanziaria negli Stati o territori a regime fiscale privilegiato, non sia suscettibile di essere applicata retroattivamente agli anni di imposta antecedenti alla sua entrata in vigore (prevista dal 1° luglio 2009), stante la natura sostanziale e non procedimentale delle presunzioni, l'Ufficio può ricorrere ai medesimi fatti oggetto della suddetta presunzione legale (redditi non dichiarati occultamente detenuti in Paesi a fiscalità privilegiata) "sub specie" di presunzione semplice. (Nella specie, la S.C. ha ritenuto corretta la decisione del giudice di merito che aveva ritenuto provata la pretesa tributaria sulla base del dato - emergente dalla c.d. "lista Falciani" - che il contribuente fosse intestatario di un conto corrente in un Paese a fiscalità privilegiata).

Corte di Cassazione, Sez. 5 - , Sentenza n. 31243 del 29/11/2019 (Rv. 655944 - 02)

Riferimenti normativi: [Cod_Civ_art_2729](#)