

Presunzione di evasione ex art. 12, comma 2, del d.l. n. 78 del 2009 - Natura processuale - Esclusione - Fondamento - Conseguenze - Raddoppio dei termini per la notificazione degli avvisi di accertamento e dei termini di decadenza e di prescrizione per la notificazione degli atti di contestazione o di irrogazione delle sanzioni ex art. 12, commi 2-bis e 2-ter, dello stesso d.l. n. 78 del 2009 - Natura processuale - Sussistenza - Conseguenze.

Tributi (in generale) - repressione delle violazioni delle leggi finanziarie - sanzioni civili e amministrative - In genere.

La presunzione di evasione stabilita, con riguardo agli investimenti e alle attività di natura finanziaria detenute negli Stati o territori a regime fiscale privilegiato, dall'art. 12, comma 2, del d.l. n. 78 del 2009, conv., con modif., dalla l. n. 102 del 2009, in vigore dal 1° luglio 2009, non ha natura procedimentale ma sostanziale - sia perché le norme in tema di presunzioni sono collocate, nel codice civile, tra quelle sostanziali, sia perché una diversa interpretazione potrebbe pregiudicare, in contrasto con gli artt. 3 e 24 Cost., l'effettività del diritto di difesa del contribuente rispetto alla scelta in ordine alla conservazione di un certo tipo di documentazione

- con la conseguenza che essa non ha efficacia retroattiva. Viceversa, hanno natura procedimentale e non sostanziale e soggiacciono perciò al principio "tempus regit actum", le previsioni di cui ai commi 2-bis e 2-ter del medesimo art. 12, che raddoppiano, rispettivamente, i termini di decadenza per la notificazione degli avvisi di accertamento basati sulla suddetta presunzione e quelli di decadenza e di prescrizione stabiliti per la notificazione degli atti di contestazione o di irrogazione delle sanzioni per l'omessa denuncia delle disponibilità finanziarie detenute all'estero, sicché esse si applicano anche per i periodi d'imposta precedenti alla loro entrata in vigore (il 1° luglio 2009), quando venga in rilievo la sottrazione alla tassazione di redditi esportati in Stati o territori a regime fiscale privilegiato, indipendentemente dalla applicabilità della presunzione legale di cui all'art. 12, comma 2.

Corte di Cassazione, Sez. 5 - , Sentenza n. 29632 del 14/11/2019 (Rv. 655916 - 01)