



Consiglio di Presidenza della Giustizia Tributaria

Ufficio del Massimario

IL PROCESSO VERBALE DI CONSTATAZIONE EMESSO A SEGUITO DI UN ORDINE DI ACCESSO ASSERITAMENTE ILLEGITTIMO - PERCHÉ MANCANTE DELLA SOTTOSCRIZIONE - È COMUNQUE UTILIZZABILE

Corte di Giustizia Tributaria di Primo Grado di Caserta - Sezione 2,
Sentenza del 13/04/2026, pubbl. il 5/5/2026, n. 1838

Composizione

Pres. e Rel. Cirelli Gino

177 TRIBUTI (IN GENERALE) - 002 ACCERTAMENTO TRIBUTARIO - IN
GENERE (NOZIONE)

TRIBUTI (IN GENERALE) - ACCERTAMENTO TRIBUTARIO (NOZIONE) - IN
GENERE

Contrasto e accertamento dell'evasione fiscale - Utilizzazione di
elemento indiziario anche unico e irritalmente acquisito - Limiti -
Acquisizione in difformità dal codice di procedura penale - Irrilevanza -
Fondamento.

Massima

L'Amministrazione finanziaria, nell'attività di contrasto e accertamento
dell'evasione fiscale, può, in linea di principio, avvalersi di qualsiasi
elemento di valore indiziario, anche unico, ancorché acquisito
illegittimamente secondo l'ordinamento processuale penale, con
esclusione di quelli la cui inutilizzabilità discenda da una specifica
disposizione della legge tributaria o dal fatto di essere acquisiti in
violazione di diritti fondamentali di rango costituzionale, stante la netta
differenziazione tra processo penale e tributario, secondo un principio
sancito non solo dalle norme sui reati tributari (art. 12 del d.l. n.
429/1982, successivamente confermato dall'art. 20 del d.lgs. n.
74/2000), ma anche dalle disposizioni generali dettate dagli artt. 2 e
654 c.p.p. ed espressamente dall'art. 220 disp.att. c.p.p., che impone
l'obbligo del rispetto delle disposizioni del codice di procedura penale
quando, nel corso di attività ispettive, emergano indizi di reato ma
soltanto ai fini dell'applicazione della legge penale.



*Consiglio di Presidenza
della Giustizia Tributaria*

Ufficio del Massimario

Rif. normativi

Art. 12 del d.l. n. 429/1982

Art. 20 del d.lgs. n. 74/2000

Art. 31 del d.P.R. n. 600/1973

Art. 31.bis del d.P.R. n. 600/1973

Art. 31 del d.P.R. n. 600/1973

Art. 33 del d.P.R. n. 600/1973

Art. 51 del d.P.R. n. 633/1972

Art. 2 c.p.p.

Art. 654 c.p.p.

Art. 220 c.p.p. disp.att.

Rif. Giurisprudenziali

Cass. Sez. 5, 29/11/2019, n. 31243, Rv. 655944 - 01 (CONF)

Cass. Sez. 5, 24/11/2017, n. 28060, Rv. 646225 – 03 (CONF)

Anno pubbl.

2026