



IN COLLABORAZIONE CON

[HOME](#)[PROCEDIMENTI  
DI COGNIZIONE](#)[IMPUGNAZIONI](#)[PROCEDIMENTI  
SPECIALI E ADR](#)[ESECUZIONE FORZATA  
PROCED. CONCURSUALI](#)[NON SOLO  
DIRITTO](#)

TeamSystem Legal è l'azienda del gruppo TeamSystem dedicata al settore del software per gli Studi Legali.



## PROCEDIMENTI DI COGNIZIONE

07 settembre 2015

### La Cassazione sul «caso Falciani». La provenienza illecita del documento non ne esclude l'utilizzabilità.

a cura di **Davide Turroni**

Cass., Sez. VI (ord.), 28 aprile 2015, n. 8605

[Scarica la sentenza](#)

#### Prova documentale – Processo tributario – Prova illecitamente acquisita all'estero – Utilizzabilità

(Cost. artt. 2, 24, 53; D. Lgs. 31 dicembre 1992, n. 546, artt. 1, 7; C.p.c. artt. 115, 116; C.p.p. artt. 191, 240; Att. C.p.p. art. 220)

[1] *L'Amministrazione finanziaria, nella sua attività di accertamento della evasione fiscale, può avvalersi di qualsiasi elemento con valore indiziario, con esclusione di quelli la cui inutilizzabilità discenda da una disposizione di legge o dal fatto di essere stati acquisiti dalla Amministrazione in violazione di diritti fondamentali della persona e del contribuente. Sono perciò utilizzabili, nel contraddittorio con il contribuente, i dati bancari acquisiti dal dipendente infedele di un istituto bancario, senza che assuma rilievo l'eventuale reato commesso dal dipendente stesso e la violazione del diritto alla riservatezza dei dati bancari (il quale non gode di tutela nei confronti del fisco).*

#### CASO

[1] Approdano in cassazione i primi contenziosi scaturiti dalla «lista Falciani». La vicenda è nota: il tecnico informatico addetto alla filiale svizzera di una nota banca britannica acquisisce illecitamente e «vende» alle autorità francesi i dati

relativi a numerosi clienti, tra cui una nutrita serie di contribuenti italiani. La scoperta di questi capitali, per lo più non denunciati al fisco, provoca un'ondata di accertamenti da parte dell'Agenzia delle entrate e di conseguenti contenziosi tributari. Fra le censure mosse dai contribuenti ricorre quella relativa all'efficacia probatoria dei documenti inclusi nella «lista» in quanto acquisiti in maniera illecita.

Nel caso concreto la censura è accolta dai giudici di merito. Questi ultimi evidenziano tra l'altro che, in uno dei procedimenti penali promossi a carico di un contribuente, il GIP aveva disposto l'archiviazione proprio in ragione della provenienza illecita dei documenti e in base all'art. 191 c.p.p., a norma del quale «le prove acquisite in violazione dei divieti stabiliti dalla legge non possono essere utilizzate». L'Agenzia delle Entrate ricorre in cassazione, invocando la piena efficacia probatoria nell'ordinamento interno della documentazione acquisita.

### SOLUZIONE

[1] La Cassazione accoglie il ricorso dell'Agenzia delle Entrate. Ai fini che interessano, la Suprema Corte osserva che il divieto sancito dall'art. 191 c.p.p. di utilizzare le prove acquisite in violazione dei divieti stabiliti dalla legge (come le disposizioni correlate quali gli artt. 240 c.p.p. e 220 att. c.p.p.) è regola interna al processo penale che non può estendersi agli altri ambiti della tutela giurisdizionale. Ritiene, quindi, che l'irrituale acquisizione delle prove non ne escluda l'utilizzabilità nel processo tributario «in mancanza di una specifica previsione in tal senso» e salvi «i casi in cui viene in discussione la tutela dei diritti fondamentali di rango costituzionale» – ipotesi che non ricorrerebbero nel caso concreto. Aggiunge che gli illeciti commessi a monte «dall'autore materiale della lista» non inficiano di per sé l'attività del fisco italiano, il quale ha acquisito i documenti trasmessigli dalle autorità francesi nel pieno rispetto delle norme che regolano la materia (in primo luogo della dir. 77/799/CEE e dell'art. 31 bis d.p.r. 29 settembre 1973, n. 600, vigenti *ratione temporis*, che tra l'altro non gli impongono di controllare autenticità e attendibilità della documentazione acquisita da altro Stato membro). Infine non è opponibile il diritto alla riservatezza, che, per quanto costituzionalmente rilevante, «è sicuramente recessivo di fronte al dovere inderogabile imposto ad ogni contribuente dall'art. 53 della Costituzione».

Dunque i dati contenuti nella «lista Falciani» sono utilizzabili nel processo tributario. Salvo avvertire che, una volta acquisiti, essi non assurgono a prova legale e la loro rispondenza al vero può essere confutata nei modi ordinari; ragione per cui la Cassazione rinvia la causa alla competente Commissione tributaria regionale perché valuti «se i dati contenuti nella lista Falciani siano attendibili anche attraverso il riscontro on le difese del contribuente.»

### QUESTIONI

[1] Sui contenziosi generati dalla «lista Falciani» non constano precedenti della Suprema Corte sullo specifico tema della sua utilizzabilità nel contenzioso tributario; per cui la pronuncia in commento (subito «doppiata» dalla coeva [Cass.](#)



**FORMAZIONE  
IN AULA**

[8606/2015](#)) assume senz'altro carattere di *leading decision*. La giurisprudenza di merito risultava finora divisa. In senso sostanzialmente conforme alla decisione annotata v. ad es. Comm. trib. prov. Reggio Emilia, 18 maggio 2012, n. 198, in [www.fiscoediritto.it](#); Comm. trib. reg. Lombardia, 27 febbraio 2014, n. 1072, segnalata fra i tanti in [www.ilsole24ore.com](#); Comm. trib. prov. Milano, 6 maggio 2013, n. 152, in [www.italiaoggi.it](#). *Contra*, nel senso dell'inutilizzabilità, Comm. trib. reg. Lombardia, 28 gennaio 2013, n. 11, in *Corr. trib.*, 2013, 892; Comm. trib. prov. Varese, 8 aprile 2013, n. 62, in [www.ilsole24ore.com](#).

Sul fronte penalistico, apertosi in parallelo ai contenziosi tributari, già risulta il precedente di Cass. pen, 26 settembre 2012, n. 38753, in *Riv. giur. trib.*, 2012, 925, che nell'escludere l'utilizzabilità della «lista» risente peraltro del disposto dell'art. 191 c.p.p., la cui operatività al di fuori dell'ambito processualpenalistico è generalmente negata: v. Comoglio, *Le prove civili*, Milanofiori Assago, 2010, 72 ss.

Benché l'utilizzo delle prove illecite sia questione di portata generale, la decisione annotata investe un settore peculiare, caratterizzato da un apparato consistente di disposizioni speciali e, soprattutto, da un forte interesse pubblico presidiato dall'art. 53 Cost. La pronuncia in commento – se pure rimanesse ferma – risponde quindi a una logica insuscettibile di meccanica trasposizione ad altri ambiti.

In generale, la categoria della «prova illecita» sconta numerose incertezze e comunque non si presta a soluzioni univoche. Oltre alle possibili variazioni derivanti da specifiche norme di settore, la c.d. «prova illecita» racchiude ipotesi molto diverse, per cui occorre sempre verificare se e come la singola causa di illiceità incida sul valore probatorio del mezzo di volta in volta considerato. Sulla varietà delle ipotesi comprese nella nozione di «prova illecita», e sulla necessità di valutarne singolarmente il regime giuridico (la principale differenza corre tra prove costituendo acquisite in violazione delle norme processuali; e prove precostituite, che pur ritualmente prodotte la parte si è procurata con modalità illecite), v. Trib. Torino, 8 maggio 2013, in *Giur. it.*, 2014, 2480 ss.; Cass., sez. un., 8 febbraio 2011, n. 3034, in *Corr. giur.*, 2011, 943. Analogo l'approccio della Corte Europea dei Diritti dell'Uomo, opportunamente richiamata dalla decisione in commento (ad es. CEDU, 26 aprile 2007, *Papescu vs. Romania*; CEDU, 9 maggio 2003, *Papageorgiou vs. Grecia*, entrambi consultabili sul sito istituzionale [hudoc.echr.coe.int](#)). Per la dottrina v. Comoglio, *Le prove civili*, cit., 64 ss.; Graziosi, *Usi e abusi di prove illecite e prove atipiche nel processo civile*, *ivi*, 2011, 693 ss.

Seminario di specializzazione

## PRODUZIONE DELLE PROVE INFORMATICHE: ERRORI DA EVITARE

Tecniche e strategie di produzione in giudizio alla luce delle recenti novità

[Per conoscere le sedi e date clicca qui >](#)

© Riproduzione riservata

Seminario  
**UNIONI CIVILI E PATTI DI  
CONVIVENZA**

[Accedi >](#)

Seminario  
**CODICE DEGLI APPALTI: LE  
NOVITÀ**

[Accedi >](#)

Seminario  
**MODELLO 231**

[Accedi >](#)

Seminario  
**PCT: ATTESTAZIONI DI  
CONFORMITÀ E NOTIFICAZIONI  
IN PROPRIO**

[Accedi >](#)

**Euroconference**  
Centro Studi Forense  
convenzione con  
**CASSA FORENSE**  
**SCONTO 40%**  
sul catalogo formativo  
Utilizza il codice F-CASSAFORI  
[VISUALIZZA I CORSI](#)

**EASYLEX**  
Gestione  
Studio Legale  
[Richiedi Informazioni](#)

**ISCRIVITI ALLA  
NEWSLETTER**

Nome\*

Cognome\*



Email\*

Tweet

Condividi

13

MI piace

Condividi

1

G+1

0

L'editore si riserva la pubblicazione dei commenti che si ricorda debbono essere tali e attinenti il tema trattato

Nome\*

Cognome\*

Email\*

Commento\*

Segui i commenti relativi a questo post

INVIA IL TUO COMMENTO

Dichiaro di aver letto e di accettare l'informativa e la policy sulla privacy presente sul sito

[www.euroconference.it/privacy](http://www.euroconference.it/privacy)\*

ISCRIVITI

**Postino Telematic**  
La corrispondenza che passa digitale e arriva cartacea

**Acquista da 75 € + IVA**

**FEPAA**  
**Avvocati**  
Generazione, firma, invio e conservazione sostitutiva delle fatture elettroniche

**Acquista a 79 € + IVA**

Euroconference LEGAL è una testata registrata al Tribunale di Verona Reg. n.  
2043 del 14/05/2015

Direttore responsabile Fabio Garrini

**ISSN 2499-880X**

Copyright 2016 © Gruppo Euroconference S.p.A.

Via E. Fermi, 11 - 37135 Verona - Tel: 045 8201828 - Fax: 045 583111

Capitale Sociale € 300.000,00 i.v. C.F. P.IVA Iscrizione Registro Imprese di  
Verona 02776120236