

---

# Presupposti di legittimità delle indagini finanziarie

---

di [Giovambattista Palumbo](#)

Publicato il 19 Luglio 2018

L'utilizzazione dei dati risultanti dalle copie di conti correnti bancari non può ritenersi limitata, in caso di società di capitali, ai conti formalmente intestati all'ente, ma riguarda anche quelli formalmente intestati ai soci, amministratori o procuratori generali, o loro familiari, allorché, in assenza di prova contraria, risulti dimostrata dall'Amministrazione finanziaria, anche tramite presunzioni, la natura fittizia dell'intestazione

*L'utilizzazione dei dati risultanti dalle copie di conti correnti bancari non può ritenersi limitata, in caso di società di capitali, ai conti formalmente intestati all'ente, ma riguarda anche quelli formalmente intestati ai soci, amministratori o procuratori generali, o loro familiari, allorché, in assenza di prova contraria, risulti dimostrata dall'Amministrazione finanziaria, anche tramite presunzioni, la natura fittizia dell'intestazione.*

La Corte di Cassazione, con l'**Ordinanza n. 15875 del 15/06/2018**, ha chiarito quali sono i presupposti di legittimità delle [indagini finanziarie](#) e quali i casi in cui è legittimo estendere l'indagine dai conti dei soci (o loro familiari) a quelli della società.

Nel caso di specie, l'Agenzia delle Entrate proponeva ricorso per la cassazione della sentenza della Commissione Tributaria Regionale della Sicilia, che, nell'ambito di una controversia avente ad oggetto l'impugnazione di un [avviso di accertamento](#), che determinava maggiori ricavi (per milioni di euro), confermava l'annullamento dell'atto impositivo.

Il giudice d'appello, dopo la premessa che l'**accertamento** era stato compiuto ai sensi dell'**art. 32, d.P.R. 29 settembre 1973, n. 600**, aveva infatti ritenuto **infondata la pretesa dell'Ufficio**, in quanto:

- a. l'**attività di controllo** (svoltasi in due distinte fasi, nel 2000 e nel 2001) era stata **generica**, non essendo stato compiuto alcun riscontro, nella con

## Abbonati per poter continuare a leggere questo articolo

Progettato e realizzato da professionisti, per i professionisti, ogni piano di abbonamento comprende:

- contenuti autorevoli, puntuali, chiari per aiutarti nel tuo lavoro di tutti i giorni
- videoconferenza, per aggiornarti e ottenere crediti formativi
- una serie di prodotti gratuiti, sconti e offerte riservate agli abbonati
- due newsletter giornaliere

A partire da 15€ al mese

[Scegli il tuo abbonamento](#)