

Indagini finanziarie e uso delle presunzioni legali

di **Roberto Rea**

*Focus del 14 febbraio 2019*

**È del tutto naturale ricercare la capacità contributiva andando anche a valorizzare le risultanze finanziarie, analizzando le movimentazioni bancarie.**

**L'accertamento tributario basato sulle indagini bancarie, in tal senso, rappresenta uno strumento a disposizione dell'Amministrazione finanziaria tanto agevole quanto efficace.**

**L'orientamento giurisprudenziale, per di più, risulta pressoché unanime nell'andare ad assegnare a tale strumento investigativo natura di presunzione legale relativa.**

**Ma tale prospettiva è davvero incontrastabile o si potrebbe assistere ad una lettura differente della disciplina?**

**Ci si deve rassegnare all'idea che con le indagini bancarie il Legislatore fiscale abbia voluto affermare un automatismo a favore dell'Amministrazione Finanziaria o interpretazioni alternative sono possibili?**

**A ben vedere, sussistono spazi per un'auspicabile rivisitazione dell'attività accertativa basata su tali risultanze.**

*SOMMARIO: 1. Premessa - 2. Natura presuntiva delle risultanze dello strumento d'indagine - 3. Criticità e limiti dell'automatismo ai fini dell'accertamento tributario - 4. Riferimenti*