

## Articolo 23

### **Modifiche in tema di utilizzazione di documenti da parte della Guardia di finanza**

---

1. Nell'art. 63, primo comma, secondo periodo, del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, e nell'art. 33, terzo comma, secondo periodo, del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600, le parole: «previa autorizzazione dell'autorità giudiziaria in relazione alle norme che disciplinano il segreto» sono sostituite dalle seguenti: «previa autorizzazione dell'autorità giudiziaria che può essere concessa anche in deroga all'art. 329 del codice di procedura penale».

---

Commento di

**Stefano Putinati-Alessandro Keller**

SOMMARIO: 1. Un limite alle garanzie costituzionali?

#### **1. Un limite alle garanzie costituzionali?**

L'art. 23, d.lgs. n. 74/2000 – rimasto immutato a seguito dell'entrata in vigore del nuovo d.lgs. n. 158/2015 – prevede una espressa deroga al segreto d'indagine<sup>1</sup>.

La norma modifica la portata sia dell'art. 63, d.p.r. n. 633/1972 in materia di Iva, rubricato *Collaborazione con la Guardia di Finanza*, sia dell'art. 33, d.p.r. n. 600/1973 in materia di imposte dirette, rubricato *Accessi, ispezioni e verifiche*. In entrambi i casi si consente all'Autorità giudiziaria, cioè al Pubblico Ministero, di autorizzare la Guardia di Finanza ad inviare i documenti, i dati e le notizie all'Amministrazione finanziaria anche in pendenza del c.d. *segreto d'indagine* che caratterizza – ex art. 329 c.p.p. – la fase delle indagini preliminari e che è posto, oltre che a tutela dell'efficacia e genuinità delle indagini stesse, (anche) a presidio dell'indagato presunto innocente (art. 27, comma 2, Cost.).

Per regola generale, infatti, gli atti compiuti dalla polizia giudiziaria o dal pubblico ministero sono coperti dal segreto fino a quando l'imputato non ne abbia avuto conoscenza e, comunque, non oltre la chiusura delle indagini preliminari.

---

<sup>1</sup> Cfr. A. GIARDA, *Commento all'art. 23 – Modifiche in tema di utilizzazione di documenti da parte della Guardia di finanza*, in I. CARACCIOLI-A. GIARDA-A. LANZI, *Diritto e procedura penale tributaria (Commentario al d.lgs. 10 marzo 2000, n. 74)*, Padova, 2001, p. 539.

----- OMISSIS -----