



*Consiglio di Presidenza
della Giustizia Tributaria*

Ufficio del Massimario

**SANZIONI PER FRODE: CONDIZIONI PER LA RESPONSABILITÀ DEL
COMMERCIALISTA.**

Sentenza del 17/02/2025, dep. 03/04/2025, n. 67/2025

Corte di Giustizia Tributaria di secondo grado del Molise, sez. 2.

Composizione

Pres. Liberatore, Est. Di Lorenzo

177 TRIBUTI (IN GENERALE) - 213 SANZIONI CIVILI E AMMINISTRATIVE -
IN GENERE

TRIBUTI (IN GENERALE) - REPRESSIONE DELLE VIOLAZIONI DELLE LEGGI
FINANZIARIE - SANZIONI CIVILI E AMMINISTRATIVE - IN GENERE -
Concorso di persone ex art. 9 del d.lgs. n. 472 del 1997 - Presupposti -
Condotta della persona fisica – Caratteristiche - Fattispecie.

Massima

In tema di sanzioni amministrative relative al rapporto tributario, la *ratio* che giustifica ai sensi dell'articolo 7, D.L. n. 269/2003, convertito in Legge n.326/2003, l'applicazione della sanzione alla sola società dotata di personalità giuridica, non esclude il concorso del terzo nella condotta illecita, quando essa si concretizzi in una compartecipazione interessata e autonoma al perseguimento di finalità illecite, con conseguente applicazione nei suoi confronti dell'articolo 9 del D.Lgs n. 472 del 1997. (Fattispecie nella quale, pur ribadendo il principio, la Corte territoriale ha escluso in concreto l'applicabilità delle sanzioni nei confronti di un commercialista, rilevando l'assenza di prove che questi avesse ideato, organizzato e/o attuato il sistema fraudolento posto in essere dal gruppo societario assistito nella sua qualità professionale).

Rif. normativi

D.L. 30/09/2003, n. 269, art. 7

Legge 24.11.2003, n. 326

D. Lgs. 18.12.1997, n. 472, art.9

Legge 24.11.1981, n. 689, art. 5

Cod. Pen., art. 110

Rif.

Conf:

giurisprudenziali

Cass., Sez. 5 - , Sentenza n. 20697 del 25/07/2024 (Rv. 672030 - 01)

Cass., Sez. 5 - , Sentenza n. 20823 del 25/07/2024 (Rv. 672011 - 01)

Cass., Sez. 5 - , Sentenza n. 21092 del 29/07/2024 (Rv. 672012 - 01)

Vedi:

Cass., Sez. 5 - , Sentenza n. 16454 del 18/06/2025 (Rv. 675186 - 01)

Anno pubb.

2025