

Osservatorio sulle Sezioni Unite - Questioni

Sequestro preventivo

La questione

Sequestro preventivo - Confisca per equivalente - Violazioni tributarie - Enti (C.p., 322-ter; D.Lgs. 8 giugno 2001, n. 231, art. 19; D.Lgs. 10 marzo 2000, n. 74, art. 10-ter).

Va rimessa alle Sezioni Unite la questione relativa alla possibilità di aggredire direttamente i beni di una persona giuridica per le violazioni tributarie commesse dal legale rappresentante della stessa.

CASSAZIONE PENALE, SEZIONE TERZA, 22 novembre 2013 (ud. 30 ottobre 2013) - TERESI, *Presidente* - RAMACCI, *Estensore* - SALSANO, *P.M.* (diff.) - Gubert, *ricorrente*.

Osservazioni a prima lettura

1. Questione di rilevante incidenza pratica quella rimessa dalla terza sezione all'attenzione delle Sezioni Unite.

2. Nel senso di ammettere il sequestro preventivo e la successiva confisca per equivalente dei beni della persona giuridica nel caso di violazioni tributarie commesse dal legale rappresentante nell'interesse della società, può citarsi, nell'ambito della giurisprudenza di legittimità solo Cass., Sez. III, 7 giugno 2011, X, inedita, che argomenta la sua conclusione nel senso che quando il reato sia stato commesso dall'amministratore della società e il profitto sia rimasto nelle casse della società medesima, questa non può considerarsi terzo estraneo al reato perché partecipa all'utilizzazione degli incrementi economici che ne sono derivati, a prescindere dalla previsione o meno della responsabilità amministrativa dell'ente.

3. Quanto all'orientamento che esclude la possibilità di aggredire direttamente i beni della società per le violazioni tributarie commesse dal legale rappresentante, salvo nel caso in cui la struttura societaria costituisca un apparato fittizio utilizzato dal reo all'esclusivo scopo di farvi confluire i profitti illeciti derivanti dai reati tributari, cfr., Cass., Sez. III, 19 settembre 2012, Unicredit, in *Giur. it.*, 2013, 1379, secondo cui gli illeciti penali tributari non figurano, come noto, nel novero dei reati presupposto che danno luogo alla responsabilità dell'ente e, dunque, non può trovare applicazione la speciale

confisca di valore stabilita dall'art. 19 D.Lgs. 8 giugno 2001, n. 231, mentre, stante il carattere eminentemente sanzionatorio della confisca per equivalente, le norme che la prevedono non possono essere applicate oltre ai casi espressamente considerati, a ciò ostando il divieto di applicazione analogica *in malam partem* vigente nella materia penale.

4. In dottrina, per la tesi affermativa, IELO, *Commissione Greco*, 23; ID., *Reati tributari e responsabilità degli enti*, in *Riv. resp. amm. enti*, 2007, 3, 7; PERINI, *Brevi considerazioni in merito alla responsabilità degli enti conseguente alla commissione di illeciti fiscali*, *ivi*, 2006, 2, 79; ID., *Confisca per equivalente e disponibilità dei beni in capo all'autore del reato*, in questa *Rivista*, 2012, 693; SALCUNI, *I reati tributari. Parte generale*, in *Corso di diritto penale dell'impresa*, a cura di Manna, Padova, 2010, p. 493; MARTINI, *Reati in materia di finanze e tributi*, in *Trattato di diritto penale*, a cura di Grosso, Padovani, Pagliaro, Milano, 2010, p. 207; DI SABATO, QUINTAVALLE, CECERE, *Sequestro per equivalente dei beni della persona giuridica per reati tributari commessi a suo vantaggio*, in questa *Rivista*, 2012, 3276; VANNINI, *Il coinvolgimento dell'ente nell'illecito penale tributario in assenza del reato presupposto*, in *Riv. giur. trib.*, 2011, 944.

In senso negativo, MAZZA, *La confisca per equivalente fra reati tributari e responsabilità dell'ente (in margine al caso Unicredit)*, in www.penalecontemporaneo.it; ID., *Il caso Unicredit al vaglio della Cassazione: il patrimonio dell'ente non è confiscabile per equivalente in caso di reati tributari commessi dagli amministratori a vantaggio della società*, *ivi*; DELLA RAGIONE, *Sul sequestro per equivalente dei beni della persona giuridica per i reati tributari commessi nel suo interesse*, *ivi*; ID., *La Suprema Corte ammette il sequestro preventivo funzionale alla successiva confisca per equivalente dei beni della persona giuridica per i reati tributari commessi nel suo interesse dal legale rappresentante*, *ivi*; CARACCIOLI, *Reati tributari contestati a dirigenti di istituto bancario ed inapplicabilità della confisca per equivalente*, in *Riv. dir. trib.*, 2012, 349; CORSO, *Reati tributari e persone giuridiche: ancora un forte richiamo al principio di legalità*, in *Corr. trib.*, 2013, 619; TRUCANO, *Sulla confisca dell'equivalente in caso di reato tributario commesso nell'interesse o vantaggio di una società per azioni*, in *Giur. it.*, 2013, 1379; SANTORIELLO, *Sull'opportunità di configurare la responsabilità amministrativa delle società anche in caso di commissione di reati fiscali*, in *Riv. resp. amm. enti*, 2013, 2, 189.

CIRO SANTORIELLO