

Quando il trust sfocia nel reato di sottrazione fraudolenta...

di [Gianfranco Antico](#)

Pubblicato il 16 Ottobre 2020

E' reato di sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte costituire un trust dopo la notifica di alcune cartelle di pagamento, inutile sostenere che si sia voluto frodare i creditori privati e non il fisco.

Si qualifica come sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte la costituzione di un trust dopo la notifica di alcune cartelle di pagamento.

A questa conclusione è giunta la Corte di cassazione, terza sezione penale, con la [sentenza n. 2569 depositata il 21 gennaio 2019](#).



Per approfondire leggi:

- ["Cenni sul reato di sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte"](#)

Sottrazione fraudolenta in caso di trust dopo notifica cartella esattoriale: il caso

Il contribuente, al fine di sottrarsi al pagamento della somma di euro 364.307,90, successivamente alla notificazione delle cartelle di pagamento da parte di Equitalia Nord S.p.a., aveva istituito un trust al fine di separare dal proprio patrimonio i suoi beni immobili, per destinarli alle figlie, conservando tuttavia pieni poteri.

Deduceva il ricorrente il vizio di motivazione della sentenza d'appello in ordine alla prova della sussistenza dell'elemento soggettivo del reato, erroneamente desunto dalla Corte territoriale dalle modalità oggettive di costituzione del trust che deponavano per l'utilizzo illecito di uno strumento giuridico di per sé lecito.

La Corte osserva che lo stesso ricorrente:

“non contesta la sussistenza del reato sotto il profilo oggettivo, sostanzialmente ammettendo la natura fraudolenta (o comunque simulata) del ‘trust’, ben descritta, del resto, dalla Corte di appello mediante l’analisi puntuale della causa concreta del negozio.....il fine di sottrarsi al pagamento dei debiti privati non esclude quello di sottrarsi al pagamento dei debiti erariali;.....

Rileva, in sostanza, questa Corte che se non è manifestamente illogico desumere l’intenzione di frodare i creditori dal fatto che il ‘trust’ è anteriore alla notificazione dei decreti ingiuntivi, non si comprende perché debba essere manifestamente illogico desumere l’i

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