

# La validità probatoria in sede penale dell'elenco fornitori e delle presunzioni tributarie

di [Giovambattista Palumbo](#)

Publicato il 28 Febbraio 2022

In tema di reati tributari, ai fini del **superamento** della **soglia di punibilità**, il giudice può legittimamente avvalersi dell'**accertamento induttivo dell'imponibile** compiuto dagli uffici finanziari?

La Corte di Cassazione ha chiarito alcuni rilevanti profili in tema di validità probatoria, ai fini penali, dell'elenco fornitori.

## Il caso in giudizio: reato di omessa dichiarazione

Nella specie, la Corte di appello confermava la sentenza del Tribunale di Milano, con la quale **l'imputato era stato dichiarato responsabile del reato di omessa dichiarazione** di cui all'art. 5 Dlgs 74/2000, perché, **quale legale rappresentante di una società, al fine di evadere le imposte sui redditi e/o sul valore aggiunto, non presentava**, essendovi obbligato, **la dichiarazione Iva ed imposta sui redditi**, relativa al periodo di imposta 2011, venendo condannato alla pena di anni uno e mesi quattro di reclusione.



Avverso tale sentenza l'imputato proponeva quindi **ricorso per cassazione**, deducendo, per quanto di interesse, la violazione degli artt. 5 Dlgs. 74/2000 e 109, comma 1, Dpr. n. 917/86, e lamentando che i **Giudici di merito avevano fondato l'affermazione di responsabilità solo sugli elementi di natura induttiva** evidenziati dall'Agenzia delle Entrate, **senza tener conto di quelli ulteriori emersi nel corso**

---

del **processo** e, in particolare, delle risultanze della relazione tecnica, alla cui acquisizione era stata condizionata la richiesta di procedere con il rito a

## 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