

Esterovestizione e responsabilità sanzionatoria per l'amministratore

di [Giovambattista Palumbo](#)

Publicato il 14 Novembre 2022

Qualora risulti che il rappresentante o l'amministratore della società con personalità giuridica abbiano utilizzato, in sostanza, l'**ente** con personalità giuridica **quale mero schermo o paravento** per sottrarsi alle **conseguenze degli illeciti tributari** commessi a proprio personale vantaggio, viene meno la ratio che giustifica la **riferibilità esclusiva alla persona giuridica** delle sanzioni amministrative tributarie.

La Corte di Cassazione ha chiarito alcuni rilevanti profili in tema di **esterovestizione**, con particolare riferimento alle **responsabilità sanzionatorie per l'amministratore della società**.

Il caso: esterovestizione per una società sammarinese

Nel caso di specie, la **contribuente** aveva **impugnato l'avviso d'irrogazione di sanzioni, per evasione Ires, Irap, Iva**, notificatole, ai sensi dell'art. 9 del D.lgs. n. 472/97, **quale amministratore unico di una S.r.l.**, in quanto **concorrente con la società nella commissione della violazione tributaria**, concernente **l'omessa dichiarazione e l'omesso versamento delle imposte** a seguito dell'emersa **fittizia costituzione della sede sociale in San Marino**.

La Commissione Tributaria Provinciale rigettava il ricorso.

Avverso tale sentenza la contribuente proponeva appello e la Commissione Tributaria Regionale lo accoglieva.



La CTR, per quanto di interesse, **osservava che**:

1. la disciplina di cui all'[art. 7 del D.L. n. 269 del 2003](#), secondo cui le sanzioni amministrative relative al rapporto fiscale proprio di società o enti con personalità giuridica sono irrogabili a carico della persona giuridica, non trova applicazione nell'ipotesi in cui il rappresentante legale o amministratore della società abbia agito nel proprio esclusivo interesse, utilizzando l'ente quale "*schermo o paravento*" per sottrarsi alle conseguenze degli illeciti tributari commessi a proprio personale vantaggio;
2. nella specie, la **fittizia indicazione di una sede legale** al fine di ottenere vantaggi fiscali non comportava alcuna responsabilità tributaria di colui che aveva agito per conto della persona giuridica,

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