

Omesso versamento IVA: crisi di liquidità ed esimente penale

di [Giovambattista Palumbo](#)

Publicato il 10 Luglio 2023

Sotto il profilo psicologico, ai fini del **reato di omesso versamento Iva**, per l'esclusione della colpevolezza, è **irrilevante la crisi di liquidità del debitore** alla scadenza del termine fissato per il pagamento, a meno che non venga dimostrato che siano state adottate tutte le iniziative per provvedere alla corresponsione del tributo. La Cassazione analizza le **cause di non punibilità** dopo le novità della Riforma Cartabia.

La Corte di Cassazione ha chiarito **in quali casi la crisi di liquidità può avere effetti di esimente penale** in caso di **omesso versamento** delle imposte, nel caso in questione l'IVA.

Il caso: omesso versamento IVA e crisi di liquidità

Nel caso di specie, la Corte d'Appello, in parziale riforma della sentenza di primo grado, aveva riconosciuto agli imputati il beneficio della non menzione, revocando la disposta confisca e confermando nel resto l'appellata sentenza, che li aveva riconosciuti colpevoli del reato omesso di versamento IVA in relazione al periodo di imposta 2012 per un importo superiore alla soglia di punibilità.

Avverso la pronuncia gli imputati proponevano infine ricorso per cassazione, deducendo, per quanto di interesse, vizio di motivazione con riferimento al profilo soggettivo del reato, laddove la Corte d'Appello non si era, a loro dire, confrontata con gli elementi fattuali dimostrativi dell'impossibilità di adempiere al debito IVA, tali da integrare gli estremi della forza



maggiore e comunque senza svolgere alcun accertamento circa l'effettiva volontà dei ricorrenti di attuare la condotta evasiva.

In particolare, rilevavano i ricorrenti, era mancato ogni approfondimento sulla **prospettata incidenza della crisi finanziaria** che, agendo ab externo come evento imponderabile, aveva impedito di adempiere all'obbligazione tributaria, essendosi

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