
Omesso versamento di ritenute certificate, reato solo con la prova del rilascio di certificazioni ai sostituiti

di [Fabio Gallio](#)

Pubblicato il 22 Settembre 2023

Esame di una interessante sentenza della Cassazione in tema di **reato per omesse ritenute** subite dal percipiente **lavoratore dipendente** ma certificate. A cura di Fabio Gallio e Laura Zanellato.

La Cassazione si è occupata della **prova del reato di omesso versamento delle ritenute certificate** di cui all'art. 10 *bis* del D. Lgs. n. 74/2000, affermandone la sussistenza solo nel caso in cui venga provato il **rilascio ai sostituiti delle certificazioni attestanti le ritenute operate dal datore di lavoro quale sostituto di imposta**.

Tale prova non può essere costituita dal solo contenuto della dichiarazione annuale (c.d. Modello 770). Ciò vale anche per i fatti precedenti al 2015, ovvero posti in essere prima delle modifiche al testo dell'art. 10 *bis* introdotte dall'art. 7, comma 1, lett. b), D. Lgs. n. 158/2015, entrato in vigore il 22 ottobre 2015.

Omesso versamento delle ritenute e rilascio delle certificazioni: il caso

La Cassazione ha affermato tale principio proprio con riferimento ad un omesso versamento avvenuto nel settembre 2015. Il ricorrente, nel caso di specie, aveva lamentato l'**assenza di prova in ordine alla consegna ai sostituiti d'imposta della certificazione relativa alle ritenute operate dal datore di lavoro**. Nella sentenza in commento vengono ripercorsi gli orientamenti giurisprudenziali formati in materia, prima e dopo le modifiche predette. Difatti, il testo dell'[art. 10 bis](#) è stato oggetto di una significativa rivisitazione per effetto del D.Lgs. n. 158/2015. La **precedente versione** prevedeva la reclusione da 6 mesi a 2 anni per chiunque non avesse versato, entro il termine previsto per la presentazione de



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