



PENALE TRIBUTARIO

Questioni deducibili in sede di impugnazione del sequestro preventivo

di Angelo Ginex

Seminario di specializzazione

Tassazione dei proventi generati da attività illecite

Scopri di più

In tema di reati tributari, l'[articolo 12-bis, D.Lgs. 74/2000](#), nel contemplare la confisca e il **sequestro preventivo** ad essa finalizzato, stabilisce che tale provvedimento possa avere **ad oggetto i beni che ne costituiscono il profitto o il prezzo**, salvo che appartengano a persona estranea al reato; e, **in mancanza** di questi, i **beni nella disponibilità del reo**, per un valore corrispondente a tale prezzo o profitto.

Tra i requisiti prescritti dall'[articolo 321 c.p.p.](#) (rubricato “Oggetto del sequestro preventivo”) vi è il **“pericolo”** che la **libera disponibilità** di una **cosa pertinente al reato** possa aggravare o protrarre le conseguenze di esso, ovvero agevolare la commissione di altri reati. Tale circostanza deve essere **adeguatamente motivata**, ai fini della **legittimità** del **provvedimento cautelare**.

Sul punto, è intervenuta più volte la **giurisprudenza di legittimità** al fine di chiarire che, nel caso di sequestro preventivo finalizzato alla confisca ex [articolo 240 c.p.](#), la **motivazione del periculum in mora** è **apparente e viziata**, laddove si affermi che la **disponibilità** del ricorrente a far fronte al **debito tributario** sia stata una **mera dichiarazione di principio, non seguita dai fatti** e non supportata concretamente per il solo fatto che negli accordi transattivi intercorsi con l’Agenzia delle entrate **non** erano indicati i **codici delle deleghe F24** sulla base delle quali erano state operate le **illecite compensazioni** (**Cassazione n. 6002/2024**).

Pertanto, deve ritenersi che il sequestro preventivo è **illegittimo** per **apparente motivazione** del **periculum in mora**, laddove gli **accordi transattivi** intercorsi con l’Agenzia delle entrate **non** vengano **considerati** per la semplice **omessa indicazione** del **codice per le deleghe F24**.

In un’altra occasione, è stato altresì precisato che, nel caso di impugnazione di **misure cautelari reali**, rientrano nella nozione di **violazione di legge**, per la quale soltanto può essere proposto **ricorso per cassazione** ex [articolo 325, comma 1, c.p.p.](#), anche l’assoluta **mancanza di motivazione** e la **motivazione apparente**. Pertanto, il **Tribunale del riesame**, a fronte di specifiche censure mosse dal ricorrente in ordine al **“fumus commissi delicti”**, è tenuto, nei limiti



del giudizio cautelare, a fornire **adeguata motivazione circa l'infondatezza, l'indifferenza o la superfluità degli argomenti opposti con il ricorso**, incorrendo, in caso contrario, nella denunciata **violazione di legge**, cui consegue **l'annullamento** con rinvio dell'impugnata ordinanza (**Cassazione n. 37100/2023**).

Quanto, poi, alla **confisca del denaro** costituente profitto o prezzo del reato, che sia rinvenuto nel patrimonio dell'autore della condotta, e che rappresenti **l'effettivo accrescimento patrimoniale monetario conseguito**, la giurisprudenza di legittimità ha affermato che va sempre **qualificata come diretta, e non per equivalente**, in considerazione della **natura fungibile del bene**, con la conseguenza che **non è ostativa** alla sua adozione **l'allegazione o la prova dell'origine lecita** della specifica somma di denaro oggetto di apprensione. Così come espressamente precisato, tale **principio** deve ritenersi **applicabile anche ai reati tributari**, e in tutti i casi in cui il profitto consista in un **risparmio di spesa** (**Cassazione n. 6576/2024**).

Ciò significa che, può essere **oggetto di sequestro** anche il **conto aperto dopo l'illecito** perché il denaro ne è profitto come il risparmio di spesa, i quali rappresentano **concetti equivalenti l'accrescimento patrimoniale e il mancato decremento delle risorse monetarie** nella disponibilità del soggetto che ha lucrato dal delitto.

Deve ritenersi, altresì, che in tema di **sequestro preventivo**, il predicato della **concretezza e attualità dell'esigenza cautelare** (che legittima l'apprensione anticipata del bene da confiscare), debba comunque riguardare anche il “**pericolo**” che la **cosa possa essere dispersa prima della sua definitiva ablazione**, così da vanificare l'adozione della confisca stessa, pena l'inutilità del requisito stesso del **periculum in mora** (**Cassazione n. 4754/2024**).

Ne deriva, quindi, che la **natura fungibile** del denaro **non esonera il giudice dal motivare l'esigenza di anticipare il vincolo**, indicando la concretezza e l'attualità del pericolo di dispersione prima della confisca.

Da ultimo, con specifico riferimento all'ipotesi dell'**Amministrazione giudiziaria**, si rileva che la **legittimazione all'impugnazione** del **sequestro preventivo** di beni di una società, **spetta all'Amministratore giudiziario** nominato all'atto del sequestro e **non al legale rappresentante** della persona giuridica in carica prima del provvedimento ablatorio (**Cassazione n. 36064/2023**).