

Articolo 15

Violazioni dipendenti da interpretazione delle norme tributarie

Al di fuori dei casi in cui la punibilità è esclusa a norma dell'art. 47, terzo comma, del codice penale, non danno luogo a fatti punibili ai sensi del presente decreto le violazioni di norme tributarie dipendenti da obiettive condizioni di incertezza sulla loro portata e sul loro ambito di applicazione.

Commento di
Alessandro Keller

SOMMARIO: 1. Premessa. – 2. Ambito di applicazione. – 3. Le *obiettive condizioni di incertezza*. – 4. Casistica.

1. Premessa

Il tema dell'errore di diritto assume un peculiare ruolo in ambito penale-tributario.

Le difficoltà interpretative, i tecnicismi applicativi e la stratificazione normativa che caratterizzano il diritto tributario richiedono, infatti, una deroga – in senso ampliativo – rispetto alle regole del sistema penale generale, affinché sia impedito, a determinate condizioni, che le violazioni di norme tributarie causate da errori di interpretazione possano assumere rilevanza penale¹.

A tale compito assolve l'art. 15, d.lgs. n. 74/2000. È un dato notorio, del resto, che in materia fiscale le regole mutino continuamente, gli orientamenti amministrativi siano raramente uniformi, la normativa si adegui faticosamente alle pratiche finanziarie, sempre più aventi rilievo internazionale: ne consegue, spesso, l'impossibilità di stabilire con certezza quale sia la corretta interpretazione da assegnare a talune disposizioni.

Tanto è vero che la disciplina in tema di sanzioni amministrative per violazione di norme tributarie – art. 6, d.lgs. n. 472/1997 – prevede l'irrilevanza della violazione determinata da obiettive condizioni di incertezza sulla portata o sull'ambito di applicazione delle disposizioni alle quali si riferiscono.

¹ Sull'argomento cfr. A. LANZI-P. ALDROVANDI, *Diritto penale tributario*, Padova, 2014, p. 71; G.L. SOANA, *I reati tributari*, Milano, 2013, p. 453; A. TRAVERSI, voce *Art. 15 – Violazioni dipendenti da interpretazione delle norme tributarie*, in I. CARACCIOLI-A. GIARDA-A. LANZI, *Diritto e procedura penale tributaria (Commentario al d.lgs. 10 marzo 2000, n. 74)*, Padova, 2001, p. 431.

----- OMISSIS -----