



**CONSIGLIO NAZIONALE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI**

MINISTERO DELLA GIUSTIZIA

Il Presidente

MM/COO/gdia

Roma, 27 settembre 2021

**Spett.le
Consiglio dell'Ordine dei dottori commercialisti
e degli esperti contabili di Biella
Via Duomo n. 3
13900 - Biella**

Inviato a mezzo e-mail

Oggetto: P.O. 138/2021 - Richieste in merito alla denuncia di esercizio abusivo della professione

Con il Vostro quesito (prot. C.n.d.c.e.c. n. 8478 del 12/07/2021) avete richiesto se un soggetto non iscritto all'Albo che sulla propria carta intestata riporti la dicitura "*Servizi amministrativi, contabili e tributarî*" sia da segnalare per il presunto abusivo esercizio della professione di Dottore commercialista, Ragioniere commercialista o Esperto contabile in conformità al modello di segnalazione predisposto dal Consiglio Nazionale con l'Informativa n. 68/2021.

In via preliminare si osserva che al Dottore Commercialista, al Ragioniere commercialista e all'Esperto contabile spetta l'esercizio delle attività riservate e tipiche di cui al D.Lgs. n. 139 del 2005. L'eccezione è rappresentata dall'esercizio di una professione non organizzata in ordini o collegi di cui alla L. n. 4/2013, secondo cui per «*professione non organizzata in ordini o collegi*» si intende l'attività economica, anche organizzata, volta alla prestazione di servizi o di opere a favore di terzi, esercitata abitualmente e prevalentemente mediante lavoro intellettuale, o comunque con il concorso di questo, con esclusione delle attività riservate per legge a soggetti iscritti in albi o elenchi ai sensi dell'art. 2229 del codice civile. Quindi l'esercizio in concreto di attività tipiche e/o caratteristiche della professione dei dottori commercialisti e agli esperti contabili è di regola illegittimo se effettuato da soggetto non iscritto all'albo. Nondimeno, la giurisprudenza di legittimità ha ampliato l'oggetto del divieto evidenziando che l'esercizio abusivo della professione si concreta non solo con il compimento senza titolo, anche se posto in essere occasionalmente e gratuitamente, di atti attribuiti in via esclusiva a una determinata professione, ma anche con <*il compimento senza titolo di atti che, pur non attribuiti singolarmente in via esclusiva, siano univocamente individuati come di competenza specifica di una data professione, allorché lo stesso compimento venga realizzato con modalità tali, per continuità, onerosità e (almeno minimale) organizzazione, da creare, in assenza di chiare indicazioni diverse, le oggettive apparenze di un'attività professionale svolta da soggetto regolarmente abilitato*> (cfr. Cass. Pen., SS. UU. n.11545/2011; Cass. Pen. n.33464/2018, quest'ultima relativa all'abusivo esercizio della professione di commercialista, consistito nella tenuta della contabilità aziendale e nella prestazione di consulenza del lavoro, da parte di un soggetto non iscritto all'albo; da ultimo Cass. civile n. 15004/2021).

L'esercizio di attività contabili e tributarie in generale rientra all'interno delle attività che l'ordinamento professionale ritiene tipiche e caratteristiche della professione di dottore commercialista ed esperto

CONSIGLIO NAZIONALE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI 2/2

contabile ⁽¹⁾ per come previste dal D.Lgs. n. 139/2005, ma non essendo esclusive e potendo essere esercitate anche da altri soggetti, al fine di poter costituire abusivo esercizio della professione è necessario che le dette attività vengano compiute con modalità tali, per continuità, onerosità e organizzazione, da creare, in assenza di indicazioni diverse, le oggettive apparenze di un'attività professionale svolta da soggetto regolarmente abilitato. Pertanto, in presenza delle dette modalità di esercizio di servizi contabili e tributari vi sono i presupposti per segnalare la condotta di presunto esercizio abusivo della professione.

Cordiali saluti.

Massimo Miani



¹ V. D.Lgs. n. 139/2005, art. 1, comma 4, lett. "a) tenuta e redazione dei libri contabili, fiscali e del lavoro, controllo della documentazione contabile, revisione e certificazione contabile di associazioni, persone fisiche o giuridiche diverse dalle società di capitali; b) elaborazione e predisposizione delle dichiarazioni tributarie e cura degli ulteriori adempimenti tributari".