



Dott. Giovanni Prudenzano

Consulente del lavoro - Consulente aziendale

Dott. Anna Monica Montanaro

Dottore Commercialista - Revisore Contabile

Circolare 11/2019 del 03.12.2019

OGGETTO: REATI TRIBUTARI: LE NOVITÀ DEL DECRETO FISCALE 2020

Ai gentili Clienti

Gentile Cliente,

Il Decreto fiscale collegato alla manovra 2020 ha modificato notevolmente l'impianto sanzionatorio previsto dal D. Lgs 74/2000 in materia di reati tributari.

I reati tributari sono tutte quelle violazioni delle norme fiscali che possono avere rilevanza di carattere penale. Le principali fattispecie di reati tributari sono:

- Dichiarazione fraudolenta mediante utilizzo di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti;
- Dichiarazione fraudolenta mediante utilizzo di artifici in contabilità;
- Dichiarazione infedele ;
- Evasione d'imposta;
- Dichiarazione infedele;
- Omessa dichiarazione dei redditi o IVA;
- Emissione di fatture di vendita false;
- Occultamento o distruzione di documenti contabili;
- Omesso versamento di ritenute certificate o IVA oppure per indebita compensazione.

La tabella che segue riassume le novità recate dall'art. 39 del D.L. 124/2019:

I reati sotto la lente

	L'ILLECITO PENALE	SANZIONE PER LE DICHIARAZIONI IN SCADENZA IL 2/12/2019	SANZIONI PER LE FUTURE DICHIARAZIONI (MODIFICHE DL 124/2019)
Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti	Indicazione in dichiarazione di elementi passivi fittizi attraverso fatture o altri documenti per operazioni inesistenti	Reclusione da un anno e sei mesi a sei anni	Reclusione da quattro a otto anni. Nel caso in cui l'ammontare degli elementi passivi fittizi sia inferiore a 100.000 euro, si applica la reclusione da un anno e sei mesi a sei anni
Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici	Compimento di operazioni simulate quando, congiuntamente: l'imposta evasa è superiore a 30 mila euro; l'ammontare degli elementi sottratti ad imposizione, è superiore al 5% degli elementi attivi indicati in dichiarazione, o, comunque, superiore a 1,5 milioni	Reclusione da un anno e sei mesi a sei anni	Reclusione da tre a otto anni
Infedele dichiarazione	Indicazione in dichiarazione di elementi attivi per ammontare inferiore a quello effettivo od elementi passivi inesistenti, quando congiuntamente: l'imposta evasa è superiore a 100 mila euro; l'ammontare complessivo degli elementi attivi sottratti è superiore al 10% di quelli dichiarati ovvero superiore a 3 milioni	Reclusione da 1 a 3 anni	Reclusione da due a cinque anni. La soglia viene abbassata passando da 150.000 a 100.000 e il limite da 3 mil a 2 mil; Viene eliminata la causa di non punibilità che non danno luogo a fatti punibili le valutazioni che singolarmente considerate, differiscono in misura inferiore al 10 per cento da quelle corrette.

Fonte: SOLE24ORE

Cordiali Saluti.

Per Studio Format
Prudenzano Giovanni Antonio