

Lo sai che...

I reati tributari**Lo sai che vi sono pesanti sanzioni penali in presenza di evasione fiscale o mancato versamento?**

Delitti dichiarativi in materia di imposte sui redditi e IVA - La normativa del Dlgs. n.74/00 in esame non si applica all'Irap	
D.LGS. n.74/00 Art. 2 (Dich. Fraudolenta con FT per op. inesistenti)	Dichiarazione annuale (redditi o Iva) fraudolenta, mediante utilizzo di FT. o altri documenti per operazioni inesistenti: reclusione da 1 anno e 6 mesi a 6 anni. Per FT. o altri documenti per operazioni inesistenti s'intendono documenti emessi a fronte di operazioni non <u>realmente</u> effettuate, in tutto o in parte, o a fronte di operazioni realizzate tra soggetti diversi rispetto a quelli indicati nella FT.
Art. 3 (Dich. fraudolenta mediante altri artifici)	Dichiarazione annuale fraudolenta (redditi o Iva), per falsa rappresentazione nelle scritture contabili e avvalendosi di mezzi fraudolenti idonei ad ostacolarne l'accertamento: reclusione da 1 anno e 6 mesi a 6 anni, se: 1. ammontare elementi attivi non indicati e/o degli elementi passivi fittizi è > 5% ammontare complessivo elementi attivi indicati e, comunque, superiore a € 1 milione (per elementi attivi s'intendono tutte le componenti che concorrono a formare il reddito (es.: ricavi; plusv.; rimanenze di magazzino, etc.); 2. imposta evasa è > € 30.000,00. Per punibilità necessario utilizzo di uno specifico espediente fraudolento (ad es.: C/C intestato a prestanome; contratto indicante un corrispettivo inferiore al reale).
Art. 4 (Dich. infedele)	Dichiarazione annuale infedele, ai fini redditi o Iva: reclusione da 1 anno a 3 anni, se: 1. ammontare elementi attivi non indicati e/o elementi passivi fittizi è > al 10% ammontare complessivo elementi attivi indicati e, comunque, superiore a € 2.000.000,00; 2. l'imposta evasa è > a € 50.000,00. Questa fattispecie non presuppone falsificazione scritture contabili o, in ogni caso, espedienti fraudolenti. Ad es.: deduzione di un costo, sostenuto, ma fiscalmente non deducibile.
Art. 5 (Omessa dichiarazione)	Ometta presentazione dichiarazione annuale (redditi o Iva): reclusione da un 1 a 3 anni, se l'imposta evasa è > a € 30.000,00. La dichiarazione <u>non</u> si considera omessa: se è presentata entro 90 giorni dalla scadenza; se non è sottoscritta dal contribuente; se non è redatta su un modello conferme.
Delitti di documentazione e di pagamento in materia di imposte sui redditi e sul valore aggiunto	
Art. 8	Emissione FT. per operazioni inesistenti, per consentire l'altrui evasione: reclusione da 1 anno e 6 mesi a 6 anni.
Art. 10	Chi, per evadere imposte sui redditi o Iva, occulta o distrugge scritture contabili o documenti obbligatori da conservare, è punito con la reclusione da 6 mesi a 5 anni.
Artt. 10-bis, 10-ter, 10-quater	Reclusione da 6 mesi a 2 anni, se il contribuente per un importo annuo superiore a € 50.000,00: 1. omette il versamento delle RA, risultanti dalla certificazione rilasciata ai sostituiti, oltre il termine per la presentazione della dichiarazione annuale di sostituto di imposta (31 luglio); 2. omette il versamento dell'IVA dovuta sulla base della dichiarazione annuale, oltre il termine per il versamento dell'acconto relativo al periodo di imposta successivo (27 dicembre); 3. opera, con F24, compensazioni di somme dovute con crediti inesistenti o non spettanti (art. 17 D.LGS. n. 241/1997).
Art. 11	Chi aliena simulatamente o compie altri atti sui propri o su altri beni, idonei a rendere in tutto od in parte inefficace la procedura di riscossione coattiva, è punito con la reclusione da 6 mesi a 4 anni.
Le pene accessorie dei delitti in materia di imposte sui redditi e sul valore aggiunto (art. 12 D.LGS. n. 74/2000)	
La condanna per i delitti tributari comporta l'applicazione delle seguenti pene accessorie: 1. interdizione uffici direttivi delle persone giuridiche e imprese (min. 6 mesi, max 3 anni); 2. incapacità di contrarre con la PA (min. 1 anno, max 3 anni); 3. interdizione funzioni di rappresentanza e assistenza in materia tributaria (min. 1 anno, max 5 anni); 4. interdizione perpetua dall'ufficio di componente di commissione tributaria; 5. pubblicazione della sentenza penale di condanna.	
Dichiarazione fraudolenta ed emissione FT. per operazioni inesistenti: interdizione dai pubblici uffici (min. 1 anno, max 3 anni).	
La confisca per equivalente dei delitti in materia di imposte sui redditi e sul valore aggiunto (art. 1, comma 143, L. n. 244/2007)	
Per i reati tributari è applicabile la confisca per equivalente del <u>profitto</u> (evasione d'imposta ed ogni altra utilità) e del <u>prezzo</u> del reato (corrispettivo percepito per commettere l'illecito), se non sono rintracciabili i beni direttamente collegati alla commissione del reato.	
Il delitto di false informazioni o di invio di documenti falsi all'Amministrazione finanziaria (art. 1, comma 1, D.L. n. 201/2011)	
Il soggetto (anche il commercialista) che, al controllo dell'Ag. Entr. o GdF, esibisce/trasmette atti/documenti (anche del cliente), in tutto/in parte, falsi (ad es.: carta carburante falsificata), o fornisce dati/notizie non vere (ad es.: dichiara di non avere c/c oltre a quello rilevato dal verificatore), è punito secondo le disposizioni contenute nel CP. Comunicazione dati e notizie non rispondenti al vero: la pena si applica solo se, a seguito delle richieste, si configura una delle fattispecie penali di cui al D.Lgs. n.74/2000: ossia se l'AF, constatata la pregressa commissione di uno dei reati tributari disciplinati dal citato decreto.	