

Reati tributari

tipologie e caratteristiche



Introduzione

I **reati tributari** possono essere definiti come gravi **violazioni della legislazione fiscale** e delle leggi relative al pagamento di **tasse e obblighi fiscali** imposti dallo Stato.

Il **Decreto Legislativo n.74 del 2000**, noto come “**Nuova disciplina dei reati in materia di imposte sui redditi e sul valore aggiunto**”, individua le varie tipologie dei reati tributari, distinguendoli in due categorie:

- 1 **reati tributari di tipo dichiarativo**
- 2 **reati tributari di tipo documentale**



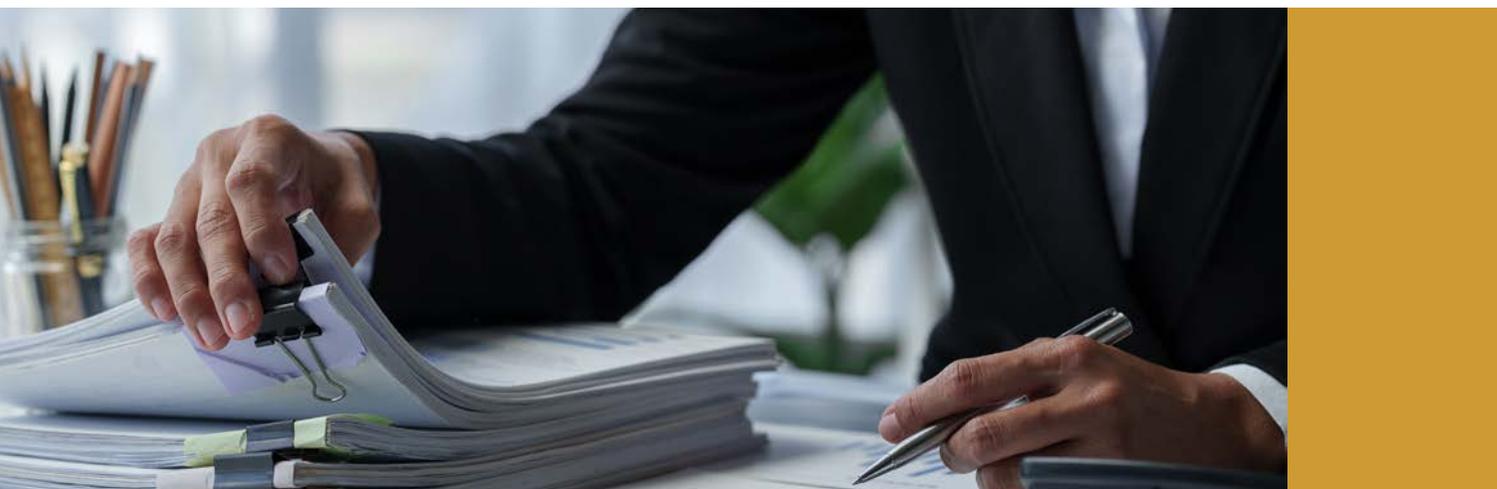
01

I reati tributari di tipo dichiarativo

1.1

Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti: si configura in presenza di **dichiarazioni presentate avvalendosi di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti**. La pena prevista è da quattro a otto anni di reclusione, o, se l'ammontare degli elementi passivi fittizi è inferiore a 100.000 euro, **da un anno e sei mesi a sei anni**.

Riferimento normativo: articolo 2 del D. Lgs. 74/2000



1.2

Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici: si configura quando, al fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto, compiendo **operazioni simulate o avvalendosi di documenti falsi o di altri mezzi fraudolenti, si indicano nelle proprie dichiarazioni fiscali** elementi attivi per un ammontare inferiore a quello effettivo od elementi passivi fittizi o crediti e ritenute fittizi, nel caso in cui ricorrano congiuntamente le due condizioni indicate all'art. 3 del D. Lgs. 74/2000. La pena prevista è la **reclusione dai tre agli otto anni**.

Riferimento normativo: articolo 3 del D. Lgs. 74/2000

1.3

Dichiarazione infedele: si configura quando, al fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto, si indicano in una delle dichiarazioni annuali relative a tali imposte elementi attivi per un importo inferiore a quello effettivo o elementi passivi inesistenti, nel caso in cui ricorrano congiuntamente le due condizioni indicate all'art. 4 del D. Lgs. 74/2000. La pena prevista è la **reclusione da due a quattro anni e sei mesi**.

Riferimento normativo: articolo 4 del D. Lgs. 74/2000

1.4

Omessa dichiarazione: si configura quando, con l'intento di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto, **non si presenta una delle dichiarazioni** relative a tali imposte, nel caso in cui l'imposta evasa sia superiore a 150 mila Euro, per ciascuna delle singole imposte; la pena stabilita è la **reclusione da due a cinque anni**. Analogamente, è punito con la **reclusione da due a cinque anni** chi, pur avendone l'obbligo, non presenti la dichiarazione di sostituto d'imposta, quando il totale delle ritenute non versate supera i 150 mila Euro.

Riferimento normativo: articolo 5 del D. Lgs. 74/2000



I reati tributari 02

di tipo documentale

- 2.1 **Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti:** si configura laddove vengano emesse **fatture o altri documenti relativi a operazioni inesistenti**, con l'intento di permettere a terzi di evadere le imposte; la pena stabilita è la **reclusione da quattro a otto anni**. L'emissione o il rilascio di **più fatture o documenti per operazioni inesistenti** durante lo stesso periodo di imposta viene considerato come **un solo reato**; inoltre, se l'importo indicato in modo non veritiero nelle fatture o nei documenti, per periodo di imposta, è **inferiore a 100 mila euro**, si applica la pena **da un anno e sei mesi a sei anni di reclusione**.

Riferimento normativo: articolo 8 del D. Lgs. 74/2000

2.2

Occultamento o distruzione di documenti contabili: si configura nel caso in cui, con l'intento di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto, ovvero di consentire l'evasione a terzi, si **occultino o distruggano in tutto o in parte le scritture contabili** o i documenti obbligatori per la conservazione, in modo da non consentire la ricostruzione dei redditi o del volume di affari; la pena prevista è la **reclusione da tre a sette anni**.

Riferimento normativo: articolo 10 del D. Lgs. 74/2000

2.3

Omesso versamento di ritenute certificate: si configura nel caso in cui **non si versino** entro il termine stabilito per la presentazione della dichiarazione annuale di sostituto d'imposta **le ritenute dovute, per un importo superiore a 150 mila euro** per ciascun periodo d'imposta; la pena prevista è la **reclusione da sei mesi a due anni**.

Riferimento normativo: articolo 10-bis del D. Lgs. 74/2000





2.4 Omesso versamento di IVA: si configura quando **non viene versata**, entro il termine per il versamento dell'acconto relativo al periodo d'imposta successivo, **l'IVA dovuta** in base alla dichiarazione annuale; la pena prevista è la **reclusione da sei mesi a due anni** e la soglia di punibilità è fissata al superamento dei **250 mila euro** per ogni periodo d'imposta.

Riferimento normativo: articolo 10-ter del D. Lgs. 74/2000

2.5 Indebita compensazione: viene punita con la **reclusione da sei mesi a due anni** e si configura quando vengono versate le somme dovute, utilizzando in compensazione **crediti d'imposta non spettanti** per un importo annuale superiore a 50 mila euro.

È invece prevista la **reclusione da un anno e sei mesi a sei anni** per chi non versa le somme dovute, utilizzando in compensazione **crediti inesistenti** per un importo annuale superiore a 50 mila euro.

Riferimento normativo: articolo 10-quater del D. Lgs. 74/2000

2.6

Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte: punisce con la **reclusione da sei mesi a quattro anni** chiunque, al fine di sottrarsi al pagamento di imposte sui redditi o sul valore aggiunto ovvero di interessi o sanzioni amministrative relativi a dette imposte di ammontare complessivo superiore a 50 mila euro, aliena simulatamente o compie altri atti fraudolenti sui propri o su altrui beni idonei a rendere in tutto o in parte inefficace la procedura di riscossione coattiva. Se l'importo complessivo delle imposte, delle sanzioni e degli interessi **supera i 200 mila euro**, la pena prevista è la **reclusione da un anno a sei anni**.

Inoltre, è prevista la **reclusione da sei mesi a quattro anni** per chi, con l'intento di ottenere per sé o per altri un pagamento parziale dei tributi e dei relativi accessori, riporti nella documentazione presentata per la procedura di transazione fiscale elementi attivi per un **importo inferiore al reale** o elementi passivi fittizi per un **importo complessivo superiore a 50 mila euro**. Infine, se l'importo indicato **supera i 200 mila euro**, si applica la **reclusione da un anno a sei anni**.

Riferimento normativo: articolo 11 del D. Lgs. 74/2000



03

Il diritto
Penale Tributario e
l'importanza di
mitigare il
rischio aziendale





Il **Diritto Penale Tributario** è la branca del diritto penale dedicata alle violazioni delle norme fiscali per cui è prevista una sanzione penale anziché una sanzione amministrativa.

Comprendere appieno le **diverse responsabilità penali associate all'esercizio dell'attività aziendale** è essenziale sia per **avviare e condurre con successo** un'impresa nel contesto attuale, sia per **mantenere il proprio vantaggio competitivo** ed **evitare danni reputazionali**. In molti casi, un'idea innovativa e una gestione aziendale efficiente non bastano infatti a garantire il successo di un'impresa, e ciò può essere attribuito in gran parte alla **mancanza di conoscenza** nei settori del Diritto Penale d'Impresa ed in particolare del Diritto Penale Tributario.

Un imprenditore consapevole delle proprie responsabilità penali può, al contrario, apportare **valore aggiunto significativo** all'attività d'impresa, garantendo non solo la conformità alle diverse normative, ma anche una **reputazione aziendale solida e rispettabile**.





Chi è



Studio Legale Stella

Key player nel diritto penale dell'impresa, specializzato in assistenza legale, giudiziale e stragiudiziale, nelle aree del diritto penale dell'Ambiente, della Sicurezza sul Lavoro, Tributario, Societario, Fallimentare e Finanziario, oltre che nelle aree del diritto civile, commerciale e societario, Studio Legale Stella supporta i propri clienti in modo dedicato e continuativo nella risoluzione di problematiche complesse.



Uffici

Via Alberto da Giussano 15
20145 Milano MI

Email

info@studiolegalestella.it

Sito web

www.studiolegalestella.it