

I “NUOVI” REATI FISCALI (modifiche al D.Lgs 74/2000)

Il decreto fiscale 2020 interviene sulle sanzioni penali tributarie, inasprendo le pene detentive per i grandi evasori, riducendo la soglia di rilevanza penale per alcune violazioni tributarie ed estendendo l'applicazione delle misure e sanzioni di natura patrimoniali, quali il sequestro e la confisca per sproporzione, ai reati tributari più gravi.

Questo il quadro risultante:

SANZIONE	MODIFICHE DECRETO	SEQUESTRO/CONFISCA PER SPROPORZIONE
(Articolo 2) Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti		
Reclusione da 4 a 8 anni. Reclusione da 1 anno e 6 mesi a 6 anni se l'ammontare degli elementi passivi fittizi è inferiore a € 100.000	È aumentata la pena ed è stata introdotta un'attenuante se il totale degli elementi passivi fittizi è inferiore a 100.000 €	Sì, se l'ammontare degli elementi passivi fittizi è superiore a 100.000 €
(Articolo 3) Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici		
Reclusione da 3 a 8 anni	La pena è stata aumentata	Sì, se l'imposta evasa è superiore a 100.000 €
(Articolo 4) Infedele dichiarazione		
Reclusione da 2 a 5 anni	La pena è aumentata. La soglia e il limite vengono abbassati. Eliminata la causa di non punibilità	Sì, sempre
(Articolo 5) Omessa presentazione della dichiarazione		
Reclusione da 2 a 6 anni	La pena è stata aumentata	Sì, se l'imposta evasa è superiore a 100.000 €
(Articolo 5, comma 1-bis) Omessa dichiarazione del sostituto di imposta		

Reclusione da 2 a 6 anni	La pena è stata aumentata	Sì, se l'ammontare delle ritenute non versate è superiore a 100.000 €
(Articolo 8) Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti		
Reclusione da 4 a 8 anni. Reclusione da 1 anno e 6 mesi a 6 anni se l'importo non rispondente al vero indicato nelle fatture o nei documenti per periodo d'imposta è inferiore a 100.000 €	È aumentata la pena ed è stata introdotta un'attenuante se l'importo non rispondente al vero indicato nelle fatture o nei documenti per periodo d'imposta è inferiore a 100.000 €	Sì, se l'importo non rispondente al vero indicato nelle fatture o nei documenti è superiore a 100.000 €
(Articolo 10) Occultamento o distruzione di documenti contabili		
Reclusione da 3 a 7 anni	La pena è stata aumentata	Sì, sempre
(Articolo 10-bis) Omesso versamento di ritenute certificate		
Reclusione da 6 mesi a 2 anni	È stata ridotta la soglia	Mai
(Articolo 10-ter) Omesso versamento di Iva		
Reclusione da 6 mesi a 2 anni	È stata ridotta la soglia	Mai
(Articolo 10-quater) Indebita compensazione di crediti non spettanti		
Reclusione da 6 mesi a 2 anni	Nessuna	Sì, se l'indebita compensazione riguarda crediti oltre 100.000 €
(Articolo 10-quater) Indebita compensazione di crediti inesistenti		
Reclusione da 18 mesi a 6 anni	Nessuna	Sì, se l'indebita compensazione riguarda crediti oltre 100.000 €
(Articolo 11, comma 1) Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte		
Reclusione da 6 mesi a 4 anni	Nessuna	Sì, se l'ammontare di imposte, interessi e sanzioni è oltre 100.000 €
(Articolo 11, comma 1, ultimo periodo) (ipotesi aggravata) Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte		

Reclusione da un 1 a 6 anni	Nessuna	Sì, se l'ammontare di imposte, interessi e sanzioni è oltre 100.000 €
(Articolo 11, comma 2) Sottrazione fraudolenta nella transazione fiscale		
Reclusione da 6 mesi a 4 anni	Nessuna	Sì, se il totale degli elementi attivi inferiori a quelli effettivi o degli elementi passivi fittizi supera 100.000 €
(Articolo 11, comma 2, ultimo periodo) (ipotesi aggravata) Sottrazione fraudolenta nella transazione fiscale		
Reclusione da un 1 a 6 anni	Nessuna	Sì, se il totale degli elementi attivi inferiori a quelli effettivi o degli elementi passivi fittizi supera 100.000 €