

4

Aprile 2020

SistemaFrizzera24

Il Sole 24 ORE

[www.guidaicontrollifiscaldigital.com](http://www.guidaicontrollifiscaldigital.com)

Periodico mensile / Anno XV / n. 4

# GUIDA

# Guida ai Controlli Fiscali

## La riforma dei reati tributari

*a cura di Laura Ambrosi, Antonio Iorio e Gaetano Murano*

**Reati tributari, una riforma da "perfezionare"**

---

**Misure "stringenti" per il reato di dichiarazione fraudolenta**

---

**Ondivago l'orientamento della Cassazione sul patteggiamento**

---

**Responsabilità degli enti estesa ai reati tributari più gravi**

GRUPPO24ORE

Dlgs 74/2000; Dlgs 231/2001;  
DI 129/2019

Laura Ambrosi, Antonio Iorio  
e Gaetano Murano

# Una «bussola» per orientarsi tra le modifiche

La regolamentazione dei reati tributari risulta profondamente innovata dalle modifiche apportate dal decreto legge 129/2019. Per orientarsi tra i cambiamenti e le novità la tabella a seguire offre una “bussola” pratica e operativa che dà una visione d’insieme del nuovo quadro normativo. Per ogni reato sono indicati, oltre alla norma di riferimento, la sanzione, l’applicabilità o meno delle misure

del Dlgs 231/2001, la possibilità di sequestro, confisca, l’azionabilità delle intercettazioni, dell’arresto in flagranza, custodia cautelare, arresto e misure limitative della libertà personale.

Conclude la trattazione l’indicazione della composizione del tribunale competente, dello svolgimento o meno dell’udienza preliminare e dell’esistenza di cause di non punibilità. ►

## COME CAMBIA IL DLGS 74/2000 ARTICOLO PER ARTICOLO

### Dichiarazione fraudolenta mediante fatture per operazioni inesistenti (art. 2)

<b>Sanzione</b>	Reclusione da 4 anni a 8 anni (da 18 mesi a 6 anni se importo delle fatture non superiore a 100mila euro)
<b>Applicazione normativa Dlgs 231/2001</b>	Sì Sanzione fino a 500 quote ovvero fino a 400 quote se importo delle fatture non superiore a 100mila euro
<b>Applicabilità del sequestro/confisca per sproporzione</b>	Sì se l’ammontare degli elementi passivi fittizi superiore a 200mila euro
<b>Intercettazioni</b>	Consentite
<b>Arresto flagranza</b>	Arresto facoltativo in flagranza Sì Arresto obbligatorio in flagranza No
<b>Custodia cautelare</b>	Sì
<b>Arresti domiciliari</b>	Sì
<b>Divieto espatrio/ Obbligo presentazione alla Pg</b>	Sì
<b>Udienza preliminare dal Gup</b>	Sì
<b>Tribunale competente</b>	Composizione monocratica
<b>Non punibilità</b>	Se i debiti tributari, comprese sanzioni e interessi, sono stati estinti mediante integrale pagamento degli importi dovuti, a seguito del ravvedimento operoso o della presentazione della dichiarazione, sempreché il ravvedimento o la presentazione siano intervenuti prima che l’autore del reato abbia avuto formale conoscenza di accessi, ispezioni, verifiche o dell’inizio di qualunque attività di accertamento amministrativo o di procedimenti penali

### Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici (art. 3)

<b>Sanzione</b>	Reclusione da 3 anni a 8 anni
-----------------	-------------------------------

<b>Applicazione normativa Dlgs 231/2001</b>	Sì Sanzione fino a 500 quote
<b>Applicabilità del sequestro/confisca per sproporzione</b>	Sì se l'imposta evasa è superiore a 100mila euro
<b>Intercettazioni</b>	Consentite
<b>Arresto flagranza</b>	Arresto facoltativo in flagranza Sì Arresto obbligatorio in flagranza No
<b>Custodia cautelare</b>	Sì
<b>Arresti domiciliari</b>	Sì
<b>Divieto espatrio/ Obbligo presentazione alla Pg</b>	Sì
<b>Udienza preliminare dal Gup</b>	Sì
<b>Tribunale competente</b>	Composizione monocratica
<b>Non punibilità</b>	Se i debiti tributari, comprese sanzioni e interessi, sono stati estinti mediante integrale pagamento degli importi dovuti, a seguito del ravvedimento operoso o della presentazione della dichiarazione, sempreché il ravvedimento o la presentazione siano intervenuti prima che l'autore del reato abbia avuto formale conoscenza di accessi, ispezioni, verifiche o dell'inizio di qualunque attività di accertamento amministrativo o di procedimenti penali
<b>Dichiarazione infedele (art. 4)</b>	
<b>Sanzione</b>	Reclusione da 2 a 4 anni e 6 mesi
<b>Applicazione normativa Dlgs 231/2001</b>	No
<b>Applicabilità del sequestro/confisca per sproporzione</b>	No
<b>Intercettazioni</b>	Non consentite
<b>Arresto flagranza</b>	Arresto facoltativo in flagranza Sì (ora no) Arresto obbligatorio in flagranza No
<b>Custodia cautelare</b>	No
<b>Arresti domiciliari</b>	Sì (ora no)
<b>Divieto espatrio/ Obbligo presentazione alla Pg</b>	Sì (ora no)
<b>Udienza preliminare dal Gup</b>	Sì (ora citazione diretta)
<b>Tribunale competente</b>	Composizione monocratica
<b>Non punibilità</b>	Se i debiti tributari, comprese sanzioni e interessi, sono stati estinti mediante integrale pagamento degli importi dovuti, a seguito del ravvedimento operoso o della presentazione della dichiarazione, sempreché il ravvedimento o la presentazione siano intervenuti prima che l'autore del reato abbia avuto formale conoscenza di accessi, ispezioni, verifiche o dell'inizio di qualunque attività di accertamento amministrativo o di procedimenti penali
<b>Omessa dichiarazione imposte sui redditi/Iva e sostituto d'imposta (art. 5)</b>	
<b>Sanzione</b>	Reclusione da 2 a 5 anni
<b>Applicazione normativa Dlgs 231/2001</b>	No
<b>Applicabilità del sequestro/confisca per sproporzione</b>	No
<b>Intercettazioni</b>	Non consentite

<b>Arresto flagranza</b>	Arresto facoltativo in flagranza Sì Arresto obbligatorio in flagranza No
<b>Custodia cautelare</b>	No
<b>Arresti domiciliari</b>	Sì
<b>Divieto espatrio/ Obbligo presentazione alla Pg</b>	Sì
<b>Udienza preliminare dal Gup</b>	Sì (ora citazione diretta)
<b>Tribunale competente</b>	Composizione monocratica
<b>Non punibilità</b>	Se i debiti tributari, comprese sanzioni e interessi, sono stati estinti mediante integrale pagamento degli importi dovuti, a seguito del ravvedimento operoso o della presentazione della dichiarazione omessa entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa al periodo d'imposta successivo, sempreché il ravvedimento o la presentazione siano intervenuti prima che l'autore del reato abbia avuto formale conoscenza di accessi, ispezioni, verifiche o dell'inizio di qualunque attività di accertamento amministrativo o di procedimenti penali

#### **Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 8)**

<b>Sanzione</b>	Reclusione da 4 anni a 8 anni (da 18 mesi a 6 anni se importo delle fatture non superiore a 100mila euro)
<b>Applicazione normativa Dlgs 231/2001</b>	Sì Sanzione fino a 500 quote ovvero fino a 400 quote se importo delle fatture non superiore a 100mila euro
<b>Applicabilità del sequestro/confisca per sproporzione</b>	Sì se l'importo non rispondente al vero indicato nelle fatture o nei documenti è superiore a 200mila euro
<b>Intercettazioni</b>	Consentite
<b>Arresto flagranza</b>	Arresto facoltativo in flagranza Sì Arresto obbligatorio in flagranza No
<b>Custodia cautelare</b>	Sì
<b>Arresti domiciliari</b>	Sì
<b>Divieto espatrio/ Obbligo presentazione alla Pg</b>	Sì
<b>Udienza preliminare dal Gup</b>	Sì
<b>Tribunale competente</b>	Composizione monocratica
<b>Non punibilità</b>	Nessun caso

#### **Occultamento o distruzione di documenti contabili (art. 10)**

<b>Sanzione</b>	Reclusione da 3 a 7 anni
<b>Applicazione normativa Dlgs 231/2001</b>	Sì Sanzione fino a 400 quote
<b>Applicabilità del sequestro/confisca per sproporzione</b>	No
<b>Intercettazioni</b>	Consentite
<b>Arresto flagranza</b>	Arresto facoltativo in flagranza Sì Arresto obbligatorio in flagranza No
<b>Custodia cautelare</b>	Sì
<b>Arresti domiciliari</b>	Sì
<b>Divieto espatrio/ Obbligo presentazione alla Pg</b>	Sì

<b>Udienza preliminare dal Gup</b>	Si
<b>Tribunale competente</b>	Composizione monocratica
<b>Non punibilità</b>	Nessun caso

**Omesso versamento di ritenute certificate (art. 10-bis)**

<b>Sanzione</b>	Reclusione da 6 mesi a 2 anni
<b>Applicazione normativa Dlgs 231/2001</b>	No
<b>Applicabilità del sequestro/confisca per sproporzione</b>	No
<b>Intercettazioni</b>	Non consentite
<b>Arresto flagranza</b>	No
<b>Custodia cautelare</b>	No
<b>Arresti domiciliari</b>	No
<b>Divieto espatrio/ Obbligo presentazione alla Pg</b>	No
<b>Udienza preliminare dal Gup</b>	Citazione diretta
<b>Tribunale competente</b>	Composizione monocratica
<b>Non punibilità</b>	Se, prima della dichiarazione di apertura del dibattimento di primo grado, i debiti tributari, comprese sanzioni amministrative e interessi, sono stati estinti mediante integrale pagamento degli importi dovuti, anche a seguito delle speciali procedure conciliative e di adesione all'accertamento previste dalle norme tributarie, nonché del ravvedimento operoso

**Omesso versamento di Iva (art. 10-ter)**

<b>Sanzione</b>	Reclusione da 6 mesi a 2 anni
<b>Applicazione normativa Dlgs 231/2001</b>	No
<b>Applicabilità del sequestro/confisca per sproporzione</b>	No
<b>Intercettazioni</b>	Non consentite
<b>Arresto flagranza</b>	No
<b>Custodia cautelare</b>	No
<b>Arresti domiciliari</b>	No
<b>Divieto espatrio/ Obbligo presentazione alla Pg</b>	No
<b>Udienza preliminare dal Gup</b>	Citazione diretta
<b>Tribunale competente</b>	Composizione monocratica
<b>Non punibilità</b>	Se, prima della dichiarazione di apertura del dibattimento di primo grado, i debiti tributari, comprese sanzioni amministrative e interessi, sono stati estinti mediante integrale pagamento degli importi dovuti, anche a seguito delle speciali procedure conciliative e di adesione all'accertamento previste dalle norme tributarie, nonché del ravvedimento operoso

**Indebita compensazione con crediti non spettanti (art. 10-quater, comma 1)**

<b>Sanzione</b>	Reclusione da 6 mesi a 2 anni
<b>Applicazione normativa Dlgs 231/2001</b>	No

Reati tributari / TABELLA DI SINTESI

<b>Applicabilità del sequestro/confisca per sproporzione</b>	No
<b>Intercettazioni</b>	Non consentite
<b>Arresto flagranza</b>	No
<b>Custodia cautelare</b>	No
<b>Arresti domiciliari</b>	No
<b>Divieto espatrio/ Obbligo presentazione alla Pg</b>	No
<b>Udienza preliminare dal Gup</b>	Citazione diretta
<b>Tribunale competente</b>	Composizione monocratica
<b>Non punibilità</b>	Se, prima della dichiarazione di apertura del dibattimento di primo grado, i debiti tributari, comprese sanzioni amministrative e interessi, sono stati estinti mediante integrale pagamento degli importi dovuti, anche a seguito delle speciali procedure conciliative e di adesione all'accertamento previste dalle norme tributarie, nonché del ravvedimento operoso
<b>Indebita compensazione con crediti inesistenti (art. 10-quater, comma 2)</b>	
<b>Sanzione</b>	Reclusione da 18 mesi a 6 anni
<b>Applicazione normativa Dlgs 231/2001</b>	No
<b>Applicabilità del sequestro/confisca per sproporzione</b>	No
<b>Intercettazioni</b>	Consentite
<b>Arresto flagranza</b>	Arresto facoltativo in flagranza Sì Arresto obbligatorio in flagranza No
<b>Custodia cautelare</b>	Sì
<b>Arresti domiciliari</b>	Sì
<b>Divieto espatrio/ Obbligo presentazione alla Pg</b>	Sì
<b>Udienza preliminare dal Gup</b>	Sì
<b>Tribunale competente</b>	Composizione monocratica
<b>Non punibilità</b>	Nessun caso
<b>Sottrazione fraudolenta pagamento imposte (art. 11)</b>	
<b>Sanzione</b>	Da 6 mesi a 4 anni
<b>Applicazione normativa Dlgs 231/2001</b>	Sì Sanzione fino a 400 quote
<b>Applicabilità del sequestro/confisca per sproporzione</b>	Sì se l'ammontare delle imposte, sanzioni ed interessi è superiore a 100mila euro
<b>Intercettazioni</b>	Non consentite
<b>Arresto flagranza</b>	Arresto facoltativo in flagranza Sì Arresto obbligatorio in flagranza No
<b>Custodia cautelare</b>	No
<b>Arresti domiciliari</b>	Sì
<b>Divieto espatrio/ Obbligo presentazione alla Pg</b>	Sì

<b>Udienza preliminare dal Gup</b>	Citazione diretta
<b>Tribunale competente</b>	Composizione monocratica
<b>Non punibilità</b>	Nessun caso

**Sottrazione fraudolenta se il dovuto è superiore a 200mila euro**

<b>Sanzione</b>	Da 1 a 6 anni
<b>Applicazione normativa Dlgs 231/2001</b>	Sì Sanzione fino a 400 quote
<b>Applicabilità del sequestro/confisca per sproporzione</b>	Sì
<b>Intercettazioni</b>	Consentite
<b>Arresto flagranza</b>	Arresto facoltativo in flagranza Sì Arresto obbligatorio in flagranza No
<b>Custodia cautelare</b>	Sì
<b>Arresti domiciliari</b>	Sì
<b>Divieto espatrio/ Obbligo presentazione alla Pg</b>	Sì
<b>Udienza preliminare dal Gup</b>	Sì
<b>Tribunale competente</b>	Composizione monocratica
<b>Non punibilità</b>	Nessun caso

**Sottrazione fraudolenta nella transazione fiscale (art. 11, comma 2)**

<b>Sanzione</b>	Da 6 mesi a 4 anni
<b>Applicazione normativa Dlgs 231/2001</b>	Sì Sanzione fino a 400 quote
<b>Applicabilità del sequestro/confisca per sproporzione</b>	Sì se l'ammontare degli elementi attivi inferiori a quelli effettivi o degli elementi passivi fittizi è superiore a 200mila euro
<b>Intercettazioni</b>	Non consentite
<b>Arresto flagranza</b>	Arresto facoltativo in flagranza Sì Arresto obbligatorio in flagranza No
<b>Custodia cautelare</b>	No
<b>Arresti domiciliari</b>	Sì
<b>Divieto espatrio/ Obbligo presentazione alla Pg</b>	Sì
<b>Udienza preliminare dal Gup</b>	Citazione diretta
<b>Tribunale competente</b>	Composizione monocratica
<b>Non punibilità</b>	Nessun caso