



CONFINDUSTRIA SALERNO

SANZIONI PENALI

CAMPO DI APPLICAZIONE

Sono punibili penalmente le sole violazioni commesse nell'ambito delle **imposte sui redditi e dell'IVA**. Sono, pertanto, escluse le violazioni in ambito IRAP o relative ad altre imposte indirette.

TIPOLOGIA DI VIOLAZIONI

Attualmente si possono individuare i seguenti reati:

- dichiarazione fraudolenta, infedele omessa;
- emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti;
- occultamento o distruzione di documenti contabili;
- sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte

AMBITO SOGGETTIVO

Le sanzioni penali hanno natura personale e, pertanto, **si applicano esclusivamente alle persone fisiche**.

Per le **violazioni commesse da società** o da altri enti collettivi, **la sanzione è applicata ai soggetti** (persone fisiche) **che ne hanno la rappresentanza legale** (presidente, amministratore delegato, ecc), o ai soggetti ai quali sia comunque imputabile il reato commesso.

| DICHIARAZIONE ANNUALE | | | | |
|----------------------------------|--|--|---|--|
| VIOLAZIONE | STRUMENTI UTILIZZATI PER COMMITTERE LA VIOLAZIONE | CONDIZIONE | SANZIONE RECLUSIONE | SOGGETTI |
| Dichiarazione fraudolenta | - fatture o altri documenti per operazioni inesistenti | elementi passivi fittizi: ≥ € 154.937,07; < a € 154.937,07 | da 18 mesi a 6 anni da 6 mesi a 2 anni | Il reato può essere compiuto da chiunque sottoscriva o presenti una dichiarazione indipendentemente dall'obbligo di tenuta delle scritture contabili |



CONFINDUSTRIA SALERNO

| | | | | |
|-------------------------------|--|---|---------------------|--|
| | - mediante altri uffici (mediante falsa rappresentazione nelle scritture contabili obbligatorie avvalendosi di mezzi fraudolenti idonei ad ostacolarne l'accertamento) | presenza congiunta di: a) imposta evasa > € 77.468,53; b) elementi attivi sottratti all'imposizione > al 5% dell'ammontare complessivo degli elementi attivi indicati in dichiarazione, o, comunque > a € 1.549.370,70 | da 18 mesi a 6 anni | Il reato può essere realizzato solo dai soggetti obbligati alla tenuta delle scritture contabili |
| Dichiarazione infedele | indicazione in dichiarazione di elementi attivi per un ammontare inferiore a quello effettivo o elementi passivi fittizi | presenza congiunta di: a) imposta evasa > a € 103.291,38; b) elementi attivi sottratti all'imposizione > al 10% dell'ammontare complessivo degli elementi attivi indicati in dichiarazione, o, comunque > a € 2.065.827,60 | da 1 a 3 anni | Il reato può essere realizzato da chiunque sottoscriva o presenti una dichiarazione indipendentemente dall'obbligo di tenuta delle scritture contabili |
| Dichiarazione omessa | mancata presentazione o presentazione trascorsi 90 giorni dalla scadenza | imposta evasa > € 77.468,53 | da 1 a 3 anni | Il reato può essere realizzato da chiunque sia obbligato, secondo la normativa tributaria, alla presentazione delle dichiarazioni annuali |



CONFINDUSTRIA SALERNO

| FATTURE E ALTRI DOCUMENTI | | | |
|---|--|----------------------------|---|
| VIOLAZIONE | CONDIZIONE | SANZIONE RECLUSIONE | SOGGETTI |
| Emissione di una o più fatture o altri documenti per operazioni inesistenti | importo non rispondente al vero indicato nei documenti \geq a € 154.937,07 per periodo d'imposta | da 18 mesi a 6 anni | Chiunque emette fatture o documenti per operazioni inesistenti anche se obbligato alla tenuta delle scritture contabili |
| | importo non rispondente al vero indicato nei documenti $>$ a € 154.937,07 per periodo d'imposta | da 6 mesi a 2 anni | |
| Occultamento o distruzione delle scritture contabili o dei documenti di cui è obbligatoria la conservazione (salvo che il fatto costituisca più grave reato) | le violazioni devono essere tali da impedire la ricostruzione dei redditi o del volume d'affari | da 6 mesi a 5 anni | Il reato può essere commesso da soggetti anche non tenuti ad un particolare regime contabile. |

OMESSO VERSAMENTO DI RITENUTE CERTIFICATE

È punito con la reclusione da 6 mesi a 2 anni il mancato versamento, entro il termine di presentazione della dichiarazione annuale dei sostituti d'imposta (mod. 770), delle ritenute risultanti dalla certificazione rilasciata dai sostituti, qualora le ritenute omesse siano di ammontare superiore a € 50.000 per ciascun periodo d'imposta.

PAGAMENTO DI IMPOSTE

Con tale tipologia di violazione si intendono colpire i comportamenti che hanno come obiettivo quello di sottrarsi al pagamento di imposte, ovvero di interessi o sanzioni amministrative relativi alle stesse, di ammontare complessivo superiore a € 51.645,69. È comunque escluso il concorso con il più grave reato di bancarotta fraudolenta documentale previsto dal codice penale.



CONFINDUSTRIA SALERNO

| VIOLAZIONE | CONDIZIONE | SANZIONE RECLUSIONE |
|---|---|--------------------------------|
| Alienazione simulata o compimento di altri atti fraudolenti su propri o altrui beni | Rendere in tutto o in parte inefficace la procedura di riscossione coattiva | Da 6 mesi a 4 anni |
| PRESCRIZIONE Non essendo previsti specifici termini di prescrizione dei reati in materia di imposte sui redditi e IVA, la relativa disciplina si ricava dai principi generali contenuti nel codice penale. Ne consegue che le diverse ipotesi criminose sono soggette a prescriversi in 10 anni o in 5 anni, a decorrere dalla data di consumazione del reato, in base alle misure edittali delle pene che sono state fissate nel massimo. Si hanno, pertanto, i seguenti termini di prescrizione: | | |
| Reato | | Termine di prescrizione |
| Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture e altri documenti inesistenti: - elementi passivi fittizi \geq a € 154.937,07 - elementi passivi fittizi $<$ a € 154.937,07 | | 10 anni 5 anni |
| Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici | | 10 anni |
| Dichiarazione infedele | | 5 anni |
| Omessa dichiarazione | | 5 anni |
| Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti: - importo non rispondente al vero indicato nei documenti \geq a €154.937,07 per periodo d'imposta; - importo non rispondente al vero indicato nei documenti $<$ a €154.937,07 per periodo d'imposta. | | 10 anni 5 anni |
| Occultamento o distruzione di documenti contabili | | 10 anni |
| Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte | | 5 anni |



CONFINDUSTRIA SALERNO

INTERRUZIONE DELLA PRESCRIZIONE

La prescrizione è interrotta dal verbale di constatazione o dall'atto di accertamento delle relative violazioni, oltre che dagli atti previsti dal codice penale, quali ad esempio: sentenza o decreto di condanna, ordinanza che applica le misure cautelari o che convalida il fermo o l'arresto, etc.

Per effetto dell'interruzione, si ha una nuova decorrenza del termine prescrizionale; tuttavia, in nessun caso, esso può essere prolungato oltre la metà. Ad esempio, il termine prescrizionale di 10 anni può essere prolungato, a causa di un atto interruttivo, sino ad un massimo di 15 anni.

PENE ACCESSORIE

La condanna per uno qualsiasi dei reati sanzionati penalmente comporta l'irrogazione delle pene accessorie sotto riportate:

| PENA | DURATA |
|--|---------------------|
| interdizione dagli uffici direttivi delle persone giuridiche e delle imprese | tra 6 mesi e 3 anni |
| incapacità di contrattare con la pubblica amministrazione | tra 1 anno e 3 anni |
| interdizione dalle funzioni di rappresentanza e assistenza in materia tributaria | tra 1 anno e 5 anni |
| interdizione dall'ufficio di componente di commissione tributaria | per sempre |
| pubblicazione della sentenza a norma dell'articolo 36 del codice penale | |

N.B. **In aggiunta** alle precedenti è prevista l'ulteriore pena accessoria dell'interdizione dai pubblici uffici per un periodo compreso tra 1 anno e 3 anni nei seguenti casi: condanna per i reati di dichiarazione fraudolenta e di emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti, in cui l'ammontare degli elementi fittizi superi i € 154.937,07

CIRCOSTANZE ATTENUANTI

È prevista la possibilità di ottenere la riduzione fino alla metà delle pene, nonché la mancata applicazione delle pene accessorie qualora, prima della dichiarazione di apertura del dibattimento primo grado, si verifichi una delle circostanze di seguito esposte:

1) estinzione per pagamento: i debiti tributari relativi ai fatti costitutivi dei reati, sono estinti mediante il pagamento anche a seguito delle procedure di definizione quali ravvedimento, acquiescenza, accertamento con adesione, conciliazione;

2) estinzione per prescrizione nel caso in cui il debito tributario sia estinto per prescrizione o decadenza, l'imputato paga una somma da lui indicata a titolo di equa riparazione dell'offesa all'interesse pubblico. La somma stessa verrà restituita in caso di assoluzione o proscioglimento.

Fonte: *Memento fiscale 2005*