

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

Delitti dichiarativi in materia di imposte sui redditi e IVA (artt. 2, 3, 4 e 5 D.LGS. n. 74/2000)	
Art. 2 (Dich. fraudolenta mediante FOI).	Dichiarazione, annuale o non annuale , fraudolenta, mediante utilizzo di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti: reclusione da 1 anno e 6 mesi a 6 anni. Per fatture o altri documenti attestanti operazioni inesistenti s'intendono i documenti emessi a fronte di operazioni, in tutto o in parte, non <u>realmente</u> effettuate, o realizzate ma tra soggetti diversi rispetto a quelli indicati nella documentazione. In altri termini, il reato abbraccia sia l'inesistenza oggettiva che quella soggettiva.
Art. 3 (Dich. fraudolenta mediante altri artifici).	Dichiarazione, annuale o non annuale , fraudolenta, attraverso operazioni simulate oggettivamente o soggettivamente o per mezzo di documenti falsi ed altri mezzi fraudolenti idonei ad ostacolare l'accertamento : reclusione da 1 anno e 6 mesi a 6 anni, se: 1. l'ammontare elementi attivi non indicati e/o degli elementi passivi fittizi è > 5% ammontare complessivo elementi attivi indicati e, comunque, > € 1.500.000,00 o ammontare dei crediti e detrazioni d'imposta è > 5% imposta evasa o, comunque, > € 30.000,00 (per elementi attivi si intendono tutte le componenti che concorrono a formare il reddito, quali, ad. es.: ricavi; plusvalenze); 2. l'imposta evasa è > € 30.000,00. Per la punibilità è necessario utilizzo di uno specifico espediente fraudolento (ad es.: C/C intestato a prestanome; contratto indicante un corrispettivo inferiore al reale o una controparte diversa da quella effettiva).
Art. 4 (Dich. infedele).	Dichiarazione annuale infedele: reclusione da 1 anno a 3 anni, se: 1. l'ammontare degli elementi attivi non indicati e/o degli elementi passivi fittizi è > al 10% ammontare complessivo elementi attivi indicati e, comunque, > a € 3.000.000,00; 2. l'imposta evasa è > a € 150.000,00. Ai fini del perfezionamento del reato, non si tiene conto della violazione dei criteri di inerenza, di competenza o, in generale, della non deducibilità di elementi passivi reali. In ogni caso, non danno luogo a fatti punibili le valutazioni < 10% rispetto a quelle effettive.
Art. 5 (Omessa dichiarazione).	Omessa presentazione dichiarazione, annuale o non annuale : reclusione da un 1 anno e 6 mesi a 4 anni , se l'imposta evasa è > € 50.000,00. 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 conforme. Omessa presentazione del Mod. 770 da parte del sostituto di imposta: reclusione da un 1 anno e 6 mesi a 4 anni, se l'imposta evasa è > € 50.000,00.
Delitti di documentazione e di pagamento in materia di imposte sui redditi e IVA	
Art. 8 (Emissione di FOI)	Emissione o rilascio di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti, per consentire l'altrui evasione: reclusione da 1 anno e 6 mesi a 6 anni.
Art. 10	Occultamento o distruzione di scritture contabili o documenti di cui è obbligatoria la conservazione, in modo da non consentire la ricostruzione dei redditi o del volume d'affari: reclusione da 1 anno e 6 mesi a 6 anni .
Artt. 10-bis, 10-ter, 10-quater	Reclusione da 6 mesi a 2 anni: 1. se il sostituto omette il versamento delle RA, risultanti dalla certificazione rilasciata ai sostituiti o dalla dichiarazione , oltre il termine per la presentazione della dichiarazione annuale di sostituto di imposta (di regola 31 luglio, salvo proroghe) per un importo > € 150.000,00; 2. se il soggetto passivo omette il versamento dell'IVA, dovuta sulla base della dichiarazione annuale, oltre il termine per versamento acconto del periodo d'imposta successivo (27 dicembre): > €

	250.000,00. Chi utilizza in sede di versamento tramite Mod. F24 (art. 17 D.LGS. n. 241/1997): 1. crediti non spettanti (esistente ma non utilizzabile; es. utilizzato oltre soglia) per un importo annuo > a € 50.000,00, è punito con la reclusione da 6 mesi a 2 anni; 2. crediti inesistenti per un importo annuo > a € 50.000,00, è punito con la reclusione da 1 anno e 6 mesi a 6 anni.
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: interdizione uffici direttivi delle persone giuridiche e imprese (min. 6 mesi, max 3 anni); incapacità di contrarre con la PA (min. 1 anno, max 3 anni); interdizione funzioni di rappresentanza e assistenza in materia tributaria (min. 1 anno, max 5 anni); interdizione perpetua dall'ufficio di componente di commissione tributaria; 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. 12-bis D.LGS. n. 74/2000) 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. La confisca non opera per la parte del profitto che il contribuente si impegna a versare all'erario; nel caso di mancato versamento, tuttavia, la confisca è sempre disposta.	

MAPPA DEGLI INDICI DI FISCAL ASSIST

Ordinary Assist	Norme e provvedimenti Prassi agenzie fiscali e altri enti Dottrina
Special Assist	Norme in dettaglio
 LoSaiChe	Schemi e tabelle
Alert	Lettera al cliente

Descrizione	LSC n.
Anno 2016	
I reati tributari	7/2016
IMU e TASI: il versamento della prima rata per il 2016	6/2016
Credito IVA: compensazione o rimborso	5/2016
Quale tasso di interesse?	4/2016
Aliquote IVA sugli immobili non destinati ad abitazioni e su abitazioni diverse dalla "prima casa"	3/2016
Aliquote IVA e "1ª casa": 4, 10 o 22%	2/2016
Iva recupero edilizio	1/2016
Anno 2015	
Saldo IMU – Tasi 2015	10/2015
Rimborso IVA prioritario e split payment	09/2015
Nuovi reverse charge: casi pratici e ricorrenti	08/2015
Reverse Charge: la norma e la circolare	07/2015
Studi di settore: esclusioni e non applicazione	06/2015
I codici di esclusione delle società di comodo	05/2015
La fiscalità dell'agricoltore individuale	04/2015
Il nuovo ravvedimento operoso dal 01/01/2015	03/2015
Nuovo regime forfetario dal 2015 – I requisiti di accesso	02/2015
Reverse Charge - Le novità dal 2015	01/2015
Anno 2014	
IMU: alla cassa il secondo acconto	16/2014
Il ravvedimento operoso	15/2014
IMU: le novità dal 2014	14/2014
Utilizzo in compensazione dei crediti di imposta	13/2014
TASI: secondo appuntamento per la prima rata 2014	12/2014
FT elettronica	11/2014
Detrazioni per recupero del patrimonio edilizio	10/2014
I reati tributari	09/2014
Scadenze TASI	08/2014
La compilazione dei quadri RA e RB di UNICO PF	07/2014
Agevolazioni ai fini IRES per le Cooperative	06/2014

Redditi di capitale - Attività per le quali l'aliquota non aumenta	05/2014
Passa al 26% l'aliquota per redditi di capitale	04/2014
Imposta di registro sui trasferimenti di immobili	03/2014
Compensazione del credito tributario	02/2014
Il trattamento fiscale degli omaggi	01/2014
Anno 2013	
L'Acconto Iva 2013	21/2013
Beni ai soci/familiari e finanziamenti	20/2013
Il regime fiscale di vantaggio	19/2013
Cessioni di immobili: Iva - imponibilità o esenzione	18/2013
Locazione di immobili: Iva - imponibilità o esenzione	17/2013
Prescrizione di crediti	16/2013
Reverse Charge	15/2013
Recupero del patrimonio edilizio	14/2013
Locazioni abitative - regime cedolare secca	13/2013
Cessione prodotti agricoli - nuovi obblighi	12/2013
Autotrasportatori: deduzioni forfetarie	11/2013
Autotrasportatori conto terzi	10/2013
Ravvedimento operoso	09/2013
Mod. IVA TR: il rimborso o compensazione	08/2013
ACE – nelle società di capitali	07/2013
IMU: i riflessi sulle imposte sui redditi	06/2013
La Responsabilità fiscale negli appalti	05/2013
Cessione e locazione di immobili – aspetti Iva	04/2013
Manutenzioni ordinarie e straordinarie	03/2013
Autotrasportatori: credito d'imposta	02/2013
Compensazione del credito Iva	01/2013
S.r.l. semplificata per le persone fisiche under 35 anni	00/2013