
Your World First

C/M/S/
Law. Tax



CMS Italia | Newsletter

La riforma del sistema sanzionatorio penale tributario

Reformation of the regulation on the tax offences sanctions

La riforma del sistema sanzionatorio penale tributario

Il 22 settembre 2015 il Consiglio dei Ministri ha definitivamente approvato il decreto legislativo di riforma delle sanzioni tributarie.

Il recente decreto, emanato in attuazione dell'art. 8, comma 1, della Legge n. 23/2014 (c.d. "delega fiscale"), apporta diverse sensibili modifiche - tra l'altro - all'impianto sanzionatorio penale previsto dal D. Lgs. 10 marzo 2000, n. 74. Di seguito le principali novità:

- **innalzamento delle soglie di punibilità** per i reati di dichiarazione infedele, omessa dichiarazione, omesso versamento di ritenute certificate e omesso versamento di IVA (artt. 4,5,10 bis e 10 ter, D. Lgs. n. 74/2000);
- **inasprimento delle pene** per i delitti di omessa dichiarazione, occultamento e sottrazione di scritture contabili, indebita compensazione (nello specifico caso di utilizzo di crediti inesistenti) (artt. 5, 10, 10 quater, D. Lgs. n. 74/2000);

- introduzione del **nuovo reato di omessa dichiarazione del sostituto di imposta** (art. 5, comma 1 bis, D. Lgs. n. 74/2000);
- **non punibilità ed estinzione del reato** in caso di pagamento delle imposte, sanzioni e interessi in relazione ai delitti di omesso versamento di ritenute certificate e iva (artt. 10 bis e 10 ter, D. Lgs. n. 74/2000) nonché per le indebite compensazioni (art. 10 quater, D. Lgs. n. 74/2000); anche i reati di infedele e omessa dichiarazione (artt. 4 e 5, D. Lgs. n. 74/2000) non sono punibili se il pagamento del debito tributario avviene prima della scadenza della dichiarazione dell'anno successivo e se il ravvedimento del contribuente è eseguito prima dell'inizio di accessi o verifiche (art. 13, D. Lgs. n. 74/2000);
- **riduzione della pena fino alla metà** se il debito tributario viene pagato prima dell'apertura del dibattimento (art. 12, D. Lgs. n. 74/2000);
- **non rilevanza penale**, nel reato di dichiarazione infedele, dei costi indeducibili ma effettivamente sostenuti, e degli errori su inerenza e competenza (art. 4, comma 1 bis, D. Lgs. n. 74/2000);
- inclusione di una **specifica previsione in tema di confisca** (art. 12 bis, D. Lgs. n. 74/2000), finora estesa ai reati tributari per effetto dell'applicazione di una norma esterna al corpus normativo di cui al D. Lgs. n. 74/2000 (i.e. art. 1, comma 143, L. 244/2007).

Per ulteriori informazioni contattare:

Emilio Battaglia
Partner
emilio.battaglia@cms-aacs.com

Reformation of the regulation on the tax offences sanctions

On the 22nd of September 2015 the Council of Ministers has definitively approved the legislative decree on the reformation of the tax offences sanctions.

The recent decree, issued as implementation of Section 8, paragraph 1 of the Law no. 23/2014 (so-called "delega fiscale"), introduces a few considerable amendments on the tax offences sanctions scheme as provided for by the Legislative Decree 10th of March 2000, no. 74.

The most relevant amendments are the following:

- **increase of the threshold of liability** for the offences of false or omitted statement of income, omitted payment of the withholding tax or of VAT (Sections 4, 5, 10 bis and 10 ter, of the Legislative Decree no. 74/2000);

- **harsher sentences** for the offences of omitted statement, hiding or removal of accounting documents, illicit clearance (in the specific case of false credits usage) (Sections 5, 10, and 10 quater, of the Legislative Decree no. 74/2000);
- introduction of the **new offence of omitted statement of withholding agent** (Section 5, paragraph 1 bis, of the Legislative Decree no. 74/2000);
- **inapplicability of sanctions and cancellation of the offence** in case of payment of taxes, sanctions and interest in relation to omitted payment of the withholding tax or VAT (Sections 10 bis and 10 ter of the Legislative Decree no. 74/2000), as well as for illicit clearance (Section 10 quater of the Legislative Decree no. 74/2000); even the offences of false or omitted tax return (Sections 4 and 5 of the Legislative Decree no. 74/2000) are free of sanctions in case the tax debit is paid before the deadline for tax return of the following tax-year and in case the taxpayer's voluntary disclosure occurs before any audit is carried out (Section 13 of the Legislative Decree no. 74/2000);
- **reduction of sanction up to 50%** in case the tax debit is paid before the beginning of trial (Section 12 of the Legislative Decree no. 74/2000);
- **non-applicability of criminal sanctions** for the offence of false statement of income concerning the non-deductible but actually borne costs and mistakes on inference and competence (Section 4, paragraph 1 bis, of the Legislative Decree no. 74/2000);
- introduction of a **specific provision concerning confiscation** (Section 12 bis, Legislative Decree no. 74/2000), so far broaden to tax offences in virtue of the application of a rule falling out of the regulations as provided for by the Legislative Decree no. 74/2000 (i.e. Section 1, paragraph 143, of the Law no. 244/2007).

For further information please contact:

Emilio Battaglia
Partner
emilio.battaglia@cms-aacs.com

Le opinioni ed informazioni contenute nella presente Newsletter hanno carattere esclusivamente divulgativo. Esse pertanto non possono considerarsi sufficienti ad adottare decisioni operative o l'assunzione di impegni di qualsiasi natura, né rappresentano l'espressione di un parere professionale. La Newsletter è proprietà di CMS Adonnino Ascoli & Cavasola Scamoni.

The views and opinions expressed in CMS Adonnino Ascoli & Cavasola Scamoni's Newsletter are meant to stimulate thought and discussion. They relate to circumstances prevailing at the date of its original publication and may not have been updated to reflect subsequent developments. CMS Adonnino Ascoli & Cavasola Scamoni's Newsletter does not intend to constitute legal or professional advice. CMS Adonnino Ascoli & Cavasola Scamoni's Newsletter is CMS property.

CMS Adonnino Ascoli & Cavasola Scamoni è membro di CMS, organizzazione internazionale di studi legali e tributari indipendenti.

Uffici CMS:

Aberdeen, Algeri, Amburgo, Amsterdam, Anversa, Barcellona, Belgrado, Berlino, Bratislava, Bristol, Brussels, Bucarest, Budapest, Casablanca, Città del Messico, Colonia, Dubai, Duesseldorf, Edimburgo, Francoforte, Ginevra, Glasgow, Istanbul, Kiev, Lione, Lipsia, Lisbona, Londra, Lubiana, Lussemburgo, Madrid, Milano, Monaco, Mosca, Muscat, Parigi, Pechino, Praga, Podgorica, Rio de Janeiro, Roma, Sarajevo, Shanghai, Siviglia, Sofia, Stoccarda, Strasburgo, Tirana, Utrecht, Varsavia, Vienna, Zagabria e Zurigo.

www.cms-aacs.com
www.cmslegal.com

<http://eguides.cmslegal.com>

Se non desiderate ricevere in futuro questa email [Cliccare qui](#)
If you do not wish to receive any future e-mails [Click here](#)



Registrati