

IL QUADRO GENERALE

LA SANZIONE	LE MODIFICHE DEL DECRETO FISCALE	SEQUESTRO/CONFISCA PER SPROPORZIONE
DICHIARAZIONE FRAUDOLENTA MEDIANTE USO DI FATTURE O ALTRI DOCUMENTI PER OPERAZIONI INESISTENTI (ARTICOLO 2)		
Reclusione da 4 a 8 anni. Se l'ammontare degli elementi passivi fittizi è inferiore a 100.000 €, si applica la reclusione da 1 anno e 6 mesi a 6 anni	È aumentata la pena «da 1 anno e 6 mesi a 6 anni» a «da 4 a 8» anni. 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 €
DICHIARAZIONE FRAUDOLENTA MEDIANTE ALTRI ARTIFICI (ARTICOLO 3)		
Reclusione da 3 a 8 anni	La pena «da 1 anno e 6 mesi a 6 anni» è stata aumentata «da 3 anni a 8 anni»	Sì, se l'imposta evasa è superiore a 100.000 €
INFEDELE DICHIARAZIONE (ARTICOLO 4)		
Reclusione da 2 a 5 anni	La pena «da 1 a 3 anni» è aumentata «da 2 a 5 anni». La soglia viene abbassata da 150.000 a 100.000 € e il limite da 3 milioni a 2 milioni. Eliminata la causa di non punibilità per cui non danno luogo a fatti punibili le valutazioni che singolarmente considerate, differiscono per meno del 10% da quelle corrette	Sì, sempre
OMESSA PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE (ARTICOLO 5)		
Reclusione da 2 a 6 anni	La pena «da 1 anno e 6 mesi a 4 anni» è aumentata «da 2 a 6 anni»	Sì, se l'imposta evasa è superiore a 100.000 €
OMESSA DICHIARAZIONE DEL SOSTITUTO DI IMPOSTA (ARTICOLO 5, COMMA 1-BIS)		
Reclusione da 2 a 6 anni	La pena «da 1 anno e 6 mesi a 4 anni» è aumentata «da 2 a 6 anni»	Sì, se l'ammontare delle ritenute non versate è superiore a 100.000 €
EMISSIONE DI FATTURE O ALTRI DOCUMENTI PER OPERAZIONI INESISTENTI (ARTICOLO 8)		
Reclusione da 4 a 8 anni, se l'importo non rispondente al vero indicato nelle fatture o nei documenti per periodo d'imposta è inferiore a 100.000 €, reclusione da 1 anno e 6 mesi a 6 anni	La pena «da 1 anno e 6 mesi a 6 anni» è aumentata «da 4 a 8 anni». È introdotta un'attenuante nel caso in cui l'importo non rispondente al vero indicato nelle fatture o nei documenti, per periodo d'imposta sia inferiore a 100.000 €, si applica la reclusione da 1 anno e 6 mesi a 6 anni	Sì, se l'importo non rispondente al vero indicato nelle fatture o nei documenti è superiore a 100.000 €
OCULTAMENTO O DISTRUZIONE DI DOCUMENTI CONTABILI (ARTICOLO 10)		
Reclusione da 3 a 7 anni	La pena «da 1 anno e 6 mesi a 6 anni» è aumentata «da 3 a 7 anni»	Sì, sempre
OMESSO VERSAMENTO DI RITENUTE CERTIFICATE (ARTICOLO 10-BIS)		
Reclusione da 6 mesi a 2 anni	È ridotta la soglia a 100.000 rispetto a 150.000 €	Mai
OMESSO VERSAMENTO DI IVA (ARTICOLO 10-TER)		
Reclusione da 6 mesi a 2 anni	È ridotta la soglia a 150.000 rispetto a 250.000 €	Mai
INDEBITA COMPENSAZIONE DI CREDITI NON SPETTANTI (ARTICOLO 10-QUATER)		
Reclusione da 6 mesi a 2 anni	Nessuna	Sì, e l'indebita compensazione riguarda crediti oltre 100.000 €
INDEBITA COMPENSAZIONE DI CREDITI INESISTENTI (ARTICOLO 10-QUATER)		
Reclusione da 18 mesi a 6 anni	Nessuna	Sì, se l'indebita compensazione riguarda crediti oltre 100.000 €
SOTTRAZIONE FRAUDOLENTA AL PAGAMENTO DI IMPOSTE (ARTICOLO 11, COMMA 1)		
Reclusione da 6 mesi a 4 anni	Nessuna	Sì, se l'ammontare di imposte, interessi e sanzioni è oltre 100.000 €
SOTTRAZIONE FRAUDOLENTA AL PAGAMENTO DI IMPOSTE (IPOTESI AGGRAVATA) (ARTICOLO 11, COMMA 1, ULTIMO PERIODO)		
Reclusione da un 1 a 6 anni	Nessuna	Sì, se l'ammontare di imposte, interessi e sanzioni è oltre 100.000€
SOTTRAZIONE FRAUDOLENTA NELLA TRANSAZIONE FISCALE (ARTICOLO 11, COMMA 2)		
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 €
SOTTRAZIONE FRAUDOLENTA NELLA TRANSAZIONE FISCALE (IPOTESI AGGRAVATA) (ARTICOLO 11, COMMA 2, ULTIMO PERIODO)		
Reclusione da 1 anno a 6 anni	Nessuna	Sì, se il totale degli elementi attivi inferiori a quelli effettivi o degli elementi passivi fittizi supera 100.000 €