

Dott. VITTORIO MOLINARI

Consulente tributario - Revisore legale
studio in via P. Gherardi, 29- 41123 Modena
tel.059/330137-fax 059/330392
e_mail: vm@vittoriomolinari.it

Modena, 15 febbraio 2012

Circolare fiscale n. 5/2012

REATI AMMINISTRATIVI e FISCALI

SANZIONI PENALI <u>SINTESI</u>	In caso di dichiarazione falsa, infedele o fraudolenta con uso di fatture per operazioni inesistenti o altri artifici, occultamento o distruzione di documenti contabili, ecc. si rende applicabile l'art. 76 D.P.R. 455/2000 che prevede l'irrogazione di sanzione penale, fino ad arrivare all'interdizione temporanea dai pubblici uffici o dalla professione.								
Entrata in vigore	Dal 28.12.2011								
Riferimento	Art. 11 LEGGE 22.12.2011, N. 214, c.d. "Decreto Salva Italia"								
SANZIONI PENALI per VIOLAZIONI delle IMPOSTE DIRETTE ed IVA <u>SINTESI</u>	Le soglie oltre le quali scatta il reato penale a seguito di violazioni tributarie sono state abbassate: <table><thead><tr><th><u>TIPO DI VIOLAZIONE</u></th><th><u>NUOVE SOGLIE</u></th></tr></thead><tbody><tr><td>Dichiarazione fraudolenta mediante artifici</td><td>imposta evasa per 30.000 euro e 1.000.000 di euro di elementi attivi non dichiarati</td></tr><tr><td>Dichiarazione infedele</td><td>imposta evasa per 30.000 euro e 1.000.000 di euro di elementi attivi non dichiarati</td></tr><tr><td>Omessa dichiarazione</td><td>imposta evasa per 30.000 €</td></tr></tbody></table>	<u>TIPO DI VIOLAZIONE</u>	<u>NUOVE SOGLIE</u>	Dichiarazione fraudolenta mediante artifici	imposta evasa per 30.000 euro e 1.000.000 di euro di elementi attivi non dichiarati	Dichiarazione infedele	imposta evasa per 30.000 euro e 1.000.000 di euro di elementi attivi non dichiarati	Omessa dichiarazione	imposta evasa per 30.000 €
<u>TIPO DI VIOLAZIONE</u>	<u>NUOVE SOGLIE</u>								
Dichiarazione fraudolenta mediante artifici	imposta evasa per 30.000 euro e 1.000.000 di euro di elementi attivi non dichiarati								
Dichiarazione infedele	imposta evasa per 30.000 euro e 1.000.000 di euro di elementi attivi non dichiarati								
Omessa dichiarazione	imposta evasa per 30.000 €								
Entrata in vigore	Da agosto 2011								
Riferimento	LEGGE 14.09.2011, N. 148, c.d. "Manovra di Ferragosto"								
SANZIONE PER OMESSA FATTURAZIONE DA PARTE DEI PROFESSIONISTI <u>SINTESI</u>	Se nei confronti di un professionista iscritto ad un Albo o Ordine professionale vengono contestate 4 distinte violazioni, nell'arco di 5 anni, per mancata emissione della fattura, è prevista la sospensione dell'iscrizione a detto Ordine per un periodo da 3 giorni ad un mese, che diventano da 15 giorni a 6 mesi in caso di recidiva. Quando la violazione è emessa nell'ambito di uno studio associato, la sanzione è comminata a tutti i suoi componenti.								
Entrata in vigore	Da agosto 2011								
Riferimento	LEGGE 14.09.2011, N. 148, c.d. "Manovra di Ferragosto"								

codice fiscale MLNVTR53M29I133U - P.IVA 01412260364

RESPONSABILITA' REATI AMMINISTRATIVI <u>SINTESI</u>	Il D.Lgs n. 231/2001 disciplina la responsabilità degli enti dotati o no di personalità giuridica e delle società di capitali, nello specifico gli illeciti amministrativi compiuti nell'interesse degli stessi da amministratori, procuratori, direttori e persone dipendenti da tali dirigenti; la modifica legislativa consente la possibilità di affidare al Collegio dei sindaci, o al Consiglio di sorveglianza o Comitato per il controllo della gestione, la funzione di vigilare sul funzionamento e l'osservanza dei modelli di organizzazione della società nonché curare il loro aggiornamento.
Entrata in vigore	Dal 2012
Riferimento	LEGGE 12.11.2011, N. 183, c.d. "Finanziaria 2012"