

Il Df fiscale allarga l'area dei reati tributari

LOTTA ALL'EVASIONE

Soglie di punibilità ridotte per l'infedele dichiarazione e altre condotte illecite

In futuro sarà più facile incappare in condotte penalmente rilevanti

Pagina a cura di Laura Ambrosi e Antonio Iorio

Il decreto fiscale (Dl 124/2019, in vigore dal 27 ottobre) allarga l'ambito dei reati tributari abbassando le soglie di punibilità e aumentando la pena della reclusione per la maggior parte delle condotte illecite. Viene anche introdotta la figura della confisca/sequestro per sproporzione, prima mai prevista.

Reati dichiarativi

La dichiarazione fraudolenta è commessa da chiunque, al fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto, avvalendosi di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti, indica in una delle dichiarazioni relative a tali imposte elementi passivi fittizi. La pena ora prevista è da 4 a 8 anni. Viene poi introdotta un'attenuante (reclusione da 18 mesi a 6 anni) se l'ammontare degli elementi passivi fittizi è inferiore a 100.000 euro. Analoghe sanzioni colpiscono coloro che hanno emesso le false fatture.

L'altra fattispecie di dichiarazione fraudolenta - mediante altri artifici - viene commessa da chiunque, compiendo operazioni simulate oggettivamente o soggettivamente (o con documenti falsi o altri mezzi fraudolenti idonei a ostacolare l'accertamento e ad indurre in errore il Fisco) indica in una delle

dichiarazioni relative a tali imposte elementi attivi per un ammontare inferiore a quello effettivo o elementi passivi fittizi o crediti e ritenute fittizi. Il reato scatta quando sono superate determinate soglie: imposta evasa superiore a 30mila euro e ammontare totale della base imponibile sottratta a imposizioni superiore al 5% degli elementi attivi indicati in dichiarazione, o comunque, superiore a 1,5 milioni euro. Nuova pena: reclusione da 3 a 8 anni.

Sarà sanzionato, invece, con la reclusione da 2 a 5 anni il delitto di dichiarazione infedele commesso da chiunque indica in una dichiarazione annuale ai fini dei redditi o dell'Iva elementi attivi per un ammontare inferiore a quello effettivo



MANOVRA 2020
Il Df fiscale prevede il debutto della confisca, con presupposti differenti in base ai reati

o elementi passivi inesistenti, quando, congiuntamente: l'imposta evasa è superiore a 100mila euro; l'ammontare complessivo degli elementi attivi sottratti all'imposizione è superiore al 10% dell'ammontare complessivo degli elementi attivi indicati in dichiarazione, o, comunque, superiore a 2 milioni.

Nella dichiarazione infedele scoppia la causa di non punibilità in ipotesi di valutazioni errate discordanti entro il 10% rispetto a quelle ritenute corrette.

È prevista poi l'applicazione della reclusione da 2 a 6 anni a chiunque non presenta, essendovi obbligato, la dichiarazione dei redditi, Iva o del sostituto quando l'imposta evasa o le ritenute non versate superano i 50mila euro.

Occultamento

Sarà punito con la reclusione da 3 a 7 anni chiunque, al fine di evadere le imposte o di consentire l'evasione a terzi, occulta o distrugge in tutto o in parte le scritture contabili o i documenti di cui è obbligatoria la conservazione.

Reati omissivi e compensazioni

Chi non versa entro il termine previsto per la presentazione della dichiarazione annuale di sostituto di imposta ritenute dovute sulla base della dichiarazione (o risultanti dalle Cu rilasciate ai sostituiti) per un totale superiore a 100mila euro per ciascun periodo d'imposta è punito con la reclusione da 6 mesi a 2 anni. Ad analogha sanzione va incontro il contribuente che non versa, entro il termine per il versamento dell'acconto relativo al periodo d'imposta successivo, l'Iva dovuta in base alla dichiarazione annuale, per un importo superiore a 150mila euro.

Le indebite compensazioni di crediti non spettanti o inesistenti per un importo annuo superiore a 50mila euro sono sanzionate con la reclusione rispettivamente da 6 mesi a 2 anni o da 18 mesi a 6 anni.

Sottrazione fraudolenta

L'alienazione simulata o il compimento di altri atti fraudolenti sui beni propri o altrui idonei a rendere inefficace la procedura di riscossione coattiva per sottrarsi al pagamento di imposte sui redditi o Iva o di interessi, sanzioni relativi a dette imposte comporta la reclusione da 6 mesi a 4 anni se l'ammontare è superiore a 50mila euro, e da 1 anno a 6 anni se superiore a 200mila euro.

Analoghe sanzioni e soglie trovano applicazione per l'indicazione di elementi attivi inferiori agli effettivi o elementi passivi fittizi nella documentazione presentata nella procedura di transazione fiscale.

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 €	Si, 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»	Si, 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	Si, 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»	Si, 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»	Si, 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	Si, 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»	Si, sempre
OMESSA 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
OMESSA 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	Si, 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	Si, 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	Si, 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	Si, 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	Si, 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	Si, se il totale degli elementi attivi inferiori a quelli effettivi o degli elementi passivi fittizi supera 100.000 €

INFORMAZIONE PROMOZIONALE

ECOMONDO THE GREEN TECHNOLOGY EXPO **KEY ENERGY** THE RENEWABLE ENERGY EXPO **FIERA di RIMINI** dal 5 all'8 novembre 2019

Imprese protagoniste nel green, l'unica economia per guardare il futuro

Economia Blu e Ciclo Idrico Integrato, Ecomondo fa scuola. A Ecomondo, in contemporanea con Key Energy, salone delle energie rinnovabili alla Fiera di Rimini, si annuncia in forte espansione l'area dedicata al ciclo integrato delle acque, Global Water Expo, con le imprese della filiera del percorso idrico, in partnership con Utilitalia. Diversi gli appuntamenti che la manifestazione di Italian Exhibition Group, leader europeo per l'economia circolare, dedica quest'anno alla blue economy, l'economia del mare. *Circular Economy for the definition of a sustainable and integrated Blue Growth Strategy* è l'evento in programma giovedì 7 novembre. Guarderà al Mediterraneo nella stessa giornata *Plastic-free for a healthy Mediterranean Sea: the BLUEMED R&I Pilot*, che racconterà l'iniziativa dei Paesi del Mediterraneo Bluemed R&I, lanciata nel 2018 con l'intento di affrontare insieme la minaccia dei rifiuti marini.

ALIAxis, leader globale in avanzati sistemi di tubazioni in plastica per edilizia, agricoltura e industria

Azienda a capitale privato con sede a Bruxelles, **Aliaxis** è leader globale nel settore dei sistemi avanzati di tubazioni in plastica per applicazioni edili, infrastrutturali, industriali e agricole. Fornisce in tutto il mondo soluzioni sostenibili e innovative per acqua ed energia, guidando il settore e anticipando le esigenze dei propri clienti e della società, sempre in rapida evoluzione. Attraverso i principali marchi presenti in oltre 45 paesi e la professionalità di 16.000 collaboratori, offre soluzioni personalizzate che sanno soddisfare le esigenze più specifiche dei clienti in ogni parte del mondo, combinando soluzioni locali con innovazione globale ed eccellenza operativa.

www.aliaxis.com - Pad. D1 Stand 056

EASY di NORD ENGINEERING automatizza la raccolta differenziata con gli eco-punti connessi in rete

Nord Engineering da oltre 25 anni propone una metodologia di raccolta a elevata efficienza e funzionalità: un sistema di raccolta porta a porta automatizzato, basato sulle necessità sociali ed economiche di migliorare la raccolta differenziata e il livello di controllo e tracciabilità del conferimento, limitare l'accesso al conferimento alle sole utenze autorizzate, preservare il decoro urbano, dimezzare la superficie occupata dai contenitori carrellati tradizionali, aumentare la produttività dei servizi di raccolta e la sicurezza degli operatori. Attraverso il suo innovativo sistema **Easy**, Nord Engineering sostituisce la raccolta porta a porta con eco-punti installati sul territorio, connessi in rete e dotati di un sistema elettronico per il controllo del conferimento.

www.nordengineering.com - Pad C7 Stand 023

ORANGE lancia Envirocare, la nuova linea di prodotti enzimatico-batterici per la depurazione acque

Orange, distributore nazionale per i prodotti chimici della linea **AQUALEAD®** di **SUEZ Water Technologies & Solutions**, forte della consolidata esperienza nell'ambito dei processi ambientali e sulla base della crescente richiesta del mercato, amplia e perfeziona un'innovativa linea di prodotti enzimatico-batterici di alta qualità per l'ottimizzazione dei processi biologici nel settore ambientale, specificamente nella depurazione acque. Gli attivatori biologici coadiuvano i processi contribuendo a ristabilire l'equilibrio e l'efficienza qualitativa e quantitativa degli impianti implementandone le performance. La nuova linea biologica **Envirocare**, che affianca le numerose soluzioni nel trattamento delle acque di processo, sanitarie e reflue, sarà a disposizione dei clienti da dicembre 2019. - www.orangeitalia.it - Pad D4 Stand 040

GIANAZZA ANGELO SPA, dalla plastica riciclata contenitori per rifiuti, pallet e articoli per l'edilizia

Dal 1978 **Gianazza Angelo SpA** risponde alla necessità di riutilizzo dei materiali riciclati producendo contenitori per la raccolta differenziata, pallet e articoli per l'edilizia. Costantemente impegnata in innovazioni e ricerca, ha conquistato una leadership nel settore dello stampaggio materie plastiche e nella costruzione di stampi, ponendo sempre particolare attenzione alla sostenibilità ambientale. Tutti gli articoli impiegati nei settori ambiente, imballaggio ed edilizia sono prodotti con materiali riciclati e hanno ottenuto il certificato **Plastica Seconda Vita** rilasciato da IPPR, marchio di conformità ecologica.

www.gianazza.it Pad. A5 Stand 003

SCOLARI Srl: essiccazione a bassa temperatura per fanghi, C.S.S., digestati agricoli e civili

Economia circolare, riciclaggio reflui di lavorazione e diminuzione dei rifiuti sono argomenti che ricorrono sempre più spesso nei convegni e sui giornali. **Scolari Srl** persegue questi valori fin dagli anni '70 realizzando i primi impianti di essiccazione per fanghi, RDF e compost in aziende del settore ambientale, con lo scopo di recuperare prodotti e materiali da riciclare come materia prima-seconda o da ridurre prima dell'invio in discarica. Gli impianti tecnologicamente avanzati, distribuiti in Italia e in Europa, consentono di recuperare termica altrimenti dissipata ed essiccare materiali come C.S.S., fanghi civili, industriali, agroalimentari, digestati del settore agricolo, civile (Forsu) e industriale, recuperando al tempo stesso l'azoto sotto forma di solfato ammonico. - www.scolarisrl.com - Pad D5 Stand 200

Attrezzature oleodinamiche ad alta tecnologia MINELLI per la movimentazione di materiali sfusi

Specializzata nella produzione di attrezzature oleodinamiche per la movimentazione di materiali sfusi per i settori rottami, ecologia, ferroviario e forestale, **Minelli Srl** si colloca a pieno titolo nel circolo virtuoso dell'ecosostenibilità con innovativi processi di recupero delle materie prime ad alta tecnologia. Al fine di migliorare *know how* e servizio al cliente ha incrementato e automatizzato i processi produttivi, distinguendosi dai competitor per la gestione completamente interna della produzione e un controllo diretto delle fasi di lavorazione. Minelli guarda al futuro attraverso la ricerca di nuovi mercati e un costante aumento della qualità di prodotti e servizi.

www.minellisrl.it - Pad. C3 Stand 003-033

COGEI Impianti di depurazione acque civili e industriali a tutela dell'ambiente

Dal 1992 **Cogei** pone al centro la salvaguardia ambientale attraverso la progettazione, pianificazione, costruzione e gestione di impianti di depurazione per uso civile e industriale, delle acque reflue e di fognatura. Attraverso l'attività di R&D, in partnership con Università ed Enti di Ricerca, mette a punto tecnologie depurative non convenzionali supportate da sistemi di controllo avanzati di tipo predittivo per ridurre l'impatto ambientale, ottimizzare il processo di trattamento e massimizzare l'efficienza energetica. L'alta specializzazione nel trattamento acque garantisce progetti personalizzati per impianti economicamente vantaggiosi che assicurano continuità del processo depurativo, elevato grado di automazione ed efficienza e una ridotta attività di gestione da parte del cliente.

www.cogei.net - Pad D2 Stand 055

KRY.AS di ZETADI risolve il problema dello smaltimento amianto con la conversione termica diretta

Affiancando l'esperienza maturata nel campo dei rifiuti, **Zetadi** sviluppa il progetto imprenditoriale coperto da brevetto **Kry.As**, nato dalla volontà di porre rimedio al problema dell'amianto attraverso una soluzione tecnologicamente all'avanguardia che dura nel tempo. **Kry.As**, sviluppata in collaborazione con il Dipartimento di Scienze Chimiche e Geologiche dell'Università di Modena e Reggio Emilia, prevede la conversione termica diretta di pacchi sigillati contenenti lastre di cemento-amianto, altri RCA (Rifiuti Contenenti Amianto) o fibre nocive che derivano da normali operazioni di rimozione. Si distingue per l'assenza di lavorazione preliminare del materiale contenente amianto e per il completo riutilizzo del prodotto inerte come materia prima secondaria per varie applicazioni industriali. - www.zetadisrl.it - Pad C2 Stand 012

La Due Diligence Ambientale GESTECO accerta la salubrità di un sito nel contesto ambientale

Pluriennale esperienza nel settore ambientale, efficienza dei Laboratori di Analisi interni e specializzazione del team **Gesteco** fanno della **Divisione Ambiente** una tra le poche realtà specializzate nella **Due Diligence Ambientale (DDA)** completa. La complessità nell'identificare il soggetto responsabile della contaminazione rende la DDA parte fondamentale del processo investigativo volto a determinare l'inquinamento attraverso prove documentate sulle sostanze inquinanti, valutando la salubrità del sito. La DDA Gesteco prevede *audit* ambientali in sito, analisi climatiche, geologiche e idrogeologiche, verifica della documentazione autorizzativa e della conformità alla normativa ambientale, individuazione delle passività ambientali e rapporto finale con stima dei costi conseguenti a tali passività. - www.gruppulociti.it - Pad C1 Stand 135