

## REATI TRIBUTARI E MODELLI 231 – LE SANZIONI PECUNIARIE E INTERDITTIVE

La Legge 19 dicembre 2019, n. 157, pubblicata in Gazzetta Ufficiale il 24 dicembre 2019, ha convertito con modificazioni il decreto legge 26 ottobre 2019, n. 124 “Disposizioni urgenti in materia fiscale e per esigenze indifferibili” introducendo importanti novità in materia di reati tributari e responsabilità amministrativa degli enti.

Il provvedimento ha apportato modifiche sia al D. Lgs. n. 74/2000 che al D. Lgs. 231/2001 determinando:

- \_ innalzamento delle cornici edittali delle principali fattispecie tributarie;
- \_ previsioni di alcune circostanze attenuanti;
- \_ estensione della confisca allargata prevista dall’art. 240 bis c.p.;
- \_ abbassamento delle soglie di rilevanza penale;
- \_ inserimento di alcuni reati tributari nel catalogo dei reati presupposto della responsabilità amministrativa degli enti.



[KIT 231 AGGIORNAMENTO REATI FISCALI](#)  
[Per aggiornare i modelli 231 ai nuovi reati fiscali](#)

La recente riforma ha introdotto nel D. Lgs. 231/2001 il nuovo articolo 25-quinquiesdecies “Reati Tributari” che prevede cinque diverse fattispecie di reato presupposto:

- \_ il reato di “Dichiarazione fraudolenta mediante l’uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti” (art. 2 D. Lgs. 74/2000)
- \_ il reato di “Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici” (art. 3 D. Lgs. 74/2000)
- \_ il reato di “Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti” (art. 8 D. Lgs. 74/2000)
- \_ il reato di “Occultamento o distruzione di documenti contabili” (art. 10 D. Lgs. 74/2000)
- \_ il reato di “Sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte” (art. 11 D. Lgs. 74/2000)

Vediamo nei dettagli in questa tabella le sanzioni previste

| Articolo               | Reato   | Sanzioni pecuniarie                           | Sanzioni interdittive                                  |
|------------------------|---|---|--|
| Art. 2 D. Lgs. 74/2000 | Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri | Da 100 a 500 quote (da 25.800 a 774.500 euro) | Divieto di contrattare con la Pubblica Amministrazione |

|                         |   |   |   |
|-------------------------|---|---|---|
|                         | documenti per operazioni inesistenti                              | Da 100 a 400 quote (da 25.800 a 619.600 euro)<br>- per l'ipotesi in cui gli elementi passivi fittizi siano inferiori a euro centomila<br><br>In caso di profitto di rilevante entità la sanzione pecuniaria è aumentata di un terzo.  | Esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o sussidi e eventuale revoca di quelli già concessi<br>Divieto di pubblicizzare beni o servizi  |
| Art. 3 D. Lgs. 74/2000  | Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici                 | Da 100 a 500 quote (da 25.800 a 774.500 euro)<br><br>In caso di profitto di rilevante entità la sanzione pecuniaria è aumentata di un terzo.  | Divieto di contrattare con la Pubblica Amministrazione<br>Esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o sussidi e eventuale revoca di quelli già concessi<br>Divieto di pubblicizzare beni o servizi<br><br>Per una durata da tre mesi a due anni |
| Art. 8 D. Lgs. 74/2000  | Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti | Da 100 a 500 quote (da 25.800 a 774.500 euro)<br><br>Da 100 a 400 quote (da 25.800 a 619.600 euro)<br>- per l'ipotesi in cui l'importo non rispondente al vero indicato nelle fatture o nei documenti sia, per periodo d'imposta, inferiore a euro centomila<br><br>In caso di profitto di rilevante entità la sanzione pecuniaria è aumentata di un terzo. | Divieto di contrattare con la Pubblica Amministrazione<br>Esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o sussidi e eventuale revoca di quelli già concessi<br>Divieto di pubblicizzare beni o servizi<br><br>Per una durata da tre mesi a due anni |
| Art. 10 D. Lgs. 74/2000 | Occultamento o distruzione di documenti contabili                 | Da 100 a 400 quote (da 25.800 a 619.600 euro)<br><br>In caso di profitto di rilevante entità la   | Divieto di contrattare con la Pubblica Amministrazione<br>Esclusione da agevolazioni, finanziamenti,  |

|                         |  |  |   |
|-------------------------|--|--|---|
|                         |  | sanzione pecuniaria è aumentata di un terzo.   | contributi o sussidi e eventuale revoca di quelli già concessi<br>Divieto di pubblicizzare beni o servizi<br><br>Per una durata da tre mesi a due anni  |
| Art. 11 D. Lgs. 74/2000 | Sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte | Da 100 a 400 quote (da 25.800 a 619.600 euro)<br><br>In caso di profitto di rilevante entità la sanzione pecuniaria è aumentata di un terzo. | Divieto di contrattare con la Pubblica Amministrazione<br>Esclusione da agevolazioni, finanziamenti, contributi o sussidi e eventuale revoca di quelli già concessi<br>Divieto di pubblicizzare beni o servizi<br><br>Per una durata da tre mesi a due anni |



[KIT 231 AGGIORNAMENTO REATI FISCALI](#)  
Per aggiornare i modelli 231 ai nuovi reati fiscali

[www.edirama.org](http://www.edirama.org)  
P.I. 04200180372  
[info@edirama.org](mailto:info@edirama.org)  
[www.consulenza231.org](http://www.consulenza231.org)

