

Il quadro aggiornato degli illeciti penali

Sanzioni e altre conseguenze dei reati tributari alla luce delle modifiche introdotte dal decreto fiscale

REATO	SANZIONE *	INTERCETTAZIONI	MISURE PRECAUTELARI	CUSTODIA CAUTELARE	ARRESTI DOMICILIARI	UDIENZA PRELIMINARE DAL GUP
Dichiarazione fraudolenta mediante fatture per operazioni inesistenti (art. 2)	Reclusione da 4 anni a 8 anni (da 18 mesi a 6 anni se importo delle fatture non superiore a 100.000 euro)	Consentite	Arresto facoltativo in flagranza SÌ Arresto obbligatorio in flagranza NO	SÌ	SÌ	SÌ
Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici (art. 3)	Reclusione da 3 anni a 8 anni	Consentite	Arresto facoltativo in flagranza SÌ Arresto obbligatorio in flagranza NO	SÌ	SÌ	SÌ
Dichiarazione infedele (art. 4)	Reclusione da 2 a 4 anni e 6 mesi	Non consentite	Arresto facoltativo in flagranza SÌ (in passato no) Arresto obbligatorio in flagranza NO	NO	SÌ (in passato no)	SÌ (in passato citazione diretta)
Omessa dichiarazione imposte sui redditi/lva e sostituto d'imposta (art. 5)	Reclusione da 2 a 5 anni	Non consentite	Arresto facoltativo in flagranza SÌ Arresto obbligatorio in flagranza NO	SÌ (in passato no)	SÌ	SÌ (in passato citazione diretta)
Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 8)	Reclusione da 4 anni a 8 anni (da 18 mesi a 6 anni se importo delle fatture non superiore a 100.000 euro)	Consentite	Arresto facoltativo in flagranza SÌ Arresto obbligatorio in flagranza NO	SÌ	SÌ	SÌ
Occultamento o distruzione di documenti contabili (art. 10)	Reclusione da 3 a 7 anni	Consentite	Arresto facoltativo in flagranza SÌ Arresto obbligatorio in flagranza NO	SÌ	SÌ	SÌ
Omesso versamento di ritenute certificate (art. 10-bis)	Reclusione da 6 mesi a 2 anni	Non consentite	NO	NO	NO	Citazione diretta
Omesso versamento di lva (art. 10-ter)	Reclusione da 6 mesi a 2 anni	Non consentite	NO	NO	NO	Citazione diretta
Indebita compensazione con crediti non spettanti (art. 10-quater, co. 1)	Reclusione da 6 mesi a 2 anni	Non consentite	NO	NO	NO	Citazione diretta
Indebita compensazione con crediti inesistenti (art. 10-quater, co.2)	Reclusione da 18 mesi a 6 anni	Consentite	Arresto facoltativo in flagranza SÌ Arresto obbligatorio in flagranza NO	SÌ	SÌ	SÌ
Sottrazione fraudolenta pagamento imposte (art. 11)	Reclusione da 6 mesi a 4 anni	Non consentite	Arresto facoltativo in flagranza SÌ Arresto obbligatorio in flagranza NO	NO	SÌ	Citazione diretta
Sottrazione fraudolenta se il dovuto è superiore a 200.000 euro	Reclusione da 1 a 6 anni	Consentite	Arresto facoltativo in flagranza SÌ Arresto obbligatorio in flagranza NO	SÌ	SÌ	SÌ

(*) in neretto le sanzioni aggiornate dal DL 124/2019 convertito dalla legge 157/2019