

L'omesso versamento di ritenute

L'omesso versamento di ritenute è il reato fiscale/penale compiuto da chi, in forza di disposizioni di legge, è obbligato al pagamento di imposte in luogo di altri, per fatti o situazioni a questi riferibili o anche a titolo di acconto, e non versa entro il termine per la presentazione della dichiarazione annuale della dichiarazione di sostituto di imposta ritenute risultanti dalla certificazione rilasciata ai sostituiti, per un ammontare superiore a cinquantamila, euro per ciascun periodo d'imposta

Tale reato è punito, con la reclusione da sei mesi a due anni.

Il reato ha natura dolosa e pertanto per la sussistenza della fattispecie non basta la colpa (cioè la semplice dimenticanza) essendo necessario la coscienza e volontà (dolo generico) di non versare allo Stato le ritenute effettuate, unite al superamento delle soglie di punibilità previste.

Il reato si perfeziona solo nel momento in cui il contribuente, entro il termine per la presentazione della dichiarazione, non versa le ritenute certificate di ammontare superiore a 50.000 euro.

Pertanto, al fine del superamento della soglia di punibilità è necessario la coesistenza dei seguenti requisiti:

- ammontare complessivo superiore a 50 mila euro;
- per ciascun periodo d'imposta.

Riferimenti normativi

- art. 10-bis D.Lgs.n.74/2000

agosto 2010