



NOTA OPERATIVA

N. 19/2025

OGGETTO: *Le sanzioni civili, penali e tributarie riguardanti le dichiarazioni dei redditi.*

1. Introduzione

La Nota Operativa descrive il quadro normativo oggi esistente, riguardante le sanzioni civili, penali e tributarie cui possono incorrere i contribuenti nell'esercizio delle loro funzioni.

Le sanzioni costituiscono una misura atta a “*punire*” il soggetto per la violazione di una norma prevista dalla legislazione civilistica e fiscale, ma anche a disincentivare la commissione di illeciti.

Contro tutte le sanzioni si può far ricorso o opposizione al fine di tutelare i propri diritti; pertanto, non esiste una sanzione definitiva se non prima che siano decorsi i termini di legge per difendersi.

Le sanzioni hanno carattere personale e riguardano solo chi ha commesso l'infrazione (*principio di personalità*), pertanto le sanzioni irrogate non si trasmettono agli eredi. Le leggi intervenute dopo l'infrazione, per il principio del *favor rei*, si applicano se più favorevoli al contribuente a condizione che il provvedimento di irrogazione non sia divenuto definitivo.

La giurisprudenza ritiene che le sanzioni siano soggette al **principio della legalità**, pertanto, esse devono essere espressamente previste da una norma di legge e, ai sensi dell'articolo 25 della Costituzione, essere **irretroattive**.

Le regole in base alle quali si applicano le sanzioni possono essere così riassunte:

- 1) le sanzioni hanno carattere personale e non possono essere trasmesse;
- 2) la somma irrogata a titolo di sanzione non produce in nessun caso interessi;
- 3) nessuno può essere assoggettato a sanzione se non in forza di legge;
- 4) le leggi intervenute dopo il fatto, si applicano se più favorevoli al contribuente (*principio del favor rei*), a condizione che il provvedimento di irrogazione non sia divenuto definitivo;
- 5) non può essere assoggettato a sanzioni chi, al momento in cui ha commesso il fatto, non aveva la capacità di intendere e di volere in base ai criteri previsti nel Codice penale.