



Spettabile  
Dipartimento Federale delle  
Finanze  
Bundesgasse 3  
3003 Berna

Lugano, 27 settembre 2013/GV

### **Consultazione sulla Legge federale concernente l'unificazione del diritto penale fiscale.**

Egregi Signori,

in riferimento alla vostra comunicazione del 29 maggio 2013, dopo aver analizzato il testo posto in consultazione ci permettiamo farvi pervenire la nostra presa di posizione.

#### Premessa

Condividiamo gli scopi del progetto di legge tesi all'unificazione delle disposizioni procedurali di diritto penale indipendentemente dall'imposta interessata e secondo fattispecie penali e e principi di diritto penale definiti in modo uniforme. Salutiamo pure favorevolmente l'obiettivo di garantire un accertamento di reati fiscali equo, efficiente ed effettivo che allo stesso tempo permette di evitare pene eccessive o cumulative.

Ci sembra comunque giusto inquadrare il fenomeno dei reati fiscali legati alle imposte dirette nel suo complesso. Secondo le statistiche pubblicate nel rapporto esplicativo si hanno mediamente 4500 casi di indagini aperte dalle ACC e dall'AFC. In questo numero non sono ovviamente contenute le denunce spontanee che si avverano e si avvereranno indipendentemente dal presente progetto di modifica e continueranno a sussistere. Secondo i dati da voi forniti in Svizzera vi sono più di 4.7 mio di contribuenti persone fisiche e più di 300 mila persone giuridiche, per un totale complessivo di oltre 5 mio. di contribuenti. Salta quindi all'occhio che le indagini fiscali costituiscono l'esigua entità che colpisce lo 0.09 % dei contribuenti. Anche se il fenomeno fosse il doppio, il triplo o il quadruplo delle indagini attualmente svolte, il fenomeno riguarderebbe al massimo lo 0.5 % dei contribuenti. Anche decuplicando il fenomeno verrebbe toccato l'1 % dei contribuenti.

Giova infine ricordare che il presente progetto di legge non va a colpire i gravi crimini fiscali per i quali le proposte di modifiche di legge elaborate - in ossequio alle nuove interpretazioni delle raccomandazioni del GAFI- , e meglio la criminalizzazione dei gravi reati fiscali, sono sufficienti al perseguimento penale .

