

---

---

[ 中图分类号 ] D914.33 [ 文献标识码 ] A [

”

201

“ ”

“

” “ ”

“ ”

2

2000 3 10

74

2000

3

1982 8 7

516

1982

4 2000

1982

5



2019 124  
13 1.5  
4

2000 5 “ ”  
“ ”  
14  
2000

1.  
2000  
5 “ ”

1973 600 15 1

1972 633 16 1

17

---

13 Cfr. l'art. 39 del D.L. 26 ottobre 2019 n. 124 [https://www.fiscal-focus.it/all/Decreto-legge\\_del\\_26\\_10\\_2019\\_n\\_124.pdf](https://www.fiscal-focus.it/all/Decreto-legge_del_26_10_2019_n_124.pdf).  
14 Cfr. Enzo Musco e Francesco Ardito *Diritto penale tributario* Zanichelli editore S.p.A. 2016 p. 312.  
15 Cfr. D.P.R. 29 settembre 1973 n. 600-Disposizioni comuni in materia di accertamento delle imposte sui redditi <https://www.ipsoa.it/normativa/d-p-r/29-09-1973-n-600>.  
16 Cfr. D.P.R. del 26 ottobre 1972 n. 633-Istituzione e disciplina dell'imposta sul valore aggiunto <https://www.ipsoa.it/normativa/d-p-r/26-10-1972-n-633>.  
17 Cfr. la sentenza di Corte di Cassazione del 24 settembre 2008 n. 39172.

---

18

2.

1982

19

---

20

2000 1 c

“

”

21

2639

22

23

3.

- 
- 18 Cfr. Luigi Quercia *I reati tributari* Edizioni Giuridiche Simone 2018 p. 79.  
19 Cfr. l'art. 4 comma 1 n.7 della legge 7 agosto 1982 n. 516.  
20 Cfr. Antonio D'Avirro Marco Giglioli e Michele D'Avirro *Reati tributari e sistema normativo europeo* Wolters Kluwer 2017 p. 188.  
21 Cfr. la sentenza di Corte di Cassazione del 5 luglio 2012 n. 33385.  
22 Cfr. Enrico Corucci *Il delitto di omessa dichiarazione* in AA.VV. *La nuova giustizia penale tributaria* Collana diretta da C. Conti etc. CEDAM 2016 p. 312.  
23 Cfr. la sentenza di Corte di Cassazione del 1 dicembre 2010 n. 1549.

24  
25  
4.  
26  
27  
1973 3 “ ” 64  
1998 4 28  
2000 2015  
2004 311 L. 311/2004 2000 10 1  
2015

---

24 Cfr. la sentenza di Corte di Cassazione del 29 ottobre 2009 n. 9163.  
25 Cfr. la sentenza di Corte di Cassazione del 18 giugno 2015 n. 37856.  
26 Cfr. Antonio D'Avirro Marco Giglioli e Michele D'Avirro *Reati tributari e sistema normativo europeo* Wolters Kluwer 2017 p. 194.  
27  
28 Cfr. l'art. 4 del D.P.R 22 luglio 1998 n. 322-Regolamento recante modalità per la presentazione delle dichiarazioni relative alle imposte sui redditi e all'imposta sul valore aggiunto <https://www.ipsoa.it/normativa/d-p-r/22-07-1998-n-322>.

1.

2000  
 2015  
 1998  
 5  
 5

2.

1998  
 2  
 11 30  
 8  
 2 1  
 4 30  
 4  
 10 31  
 5 2  
 90  
 90  
 90  
 90  
 30

1 2 8

---

29 Cfr. Enzo Musco e Francesco Ardito *Diritto penale tributario* Zanichelli editore S.p.A. 2016 p. 231.

30 Cfr. Enzo Musco e Francesco Ardito *Diritto penale tributario* Zanichelli editore S.p.A. 2016 p. 237.

31

3.

5 2

32

33

2000

1.

2000 5 1

1.5 7.7 2011 3

<sup>34</sup> 2015 5

2000 2 3

3 2000 3 4

150 200

<sup>35</sup> 5

---

31 Cfr. Luigi Quercia *I reati tributari* Edizioni Giuridiche Simone 2018 p. 76.

32 Cfr. Enzo Musco e Francesco Ardito *Diritto penale tributario* Zanichelli editore S.p.A. 2016 p. 238.

33 Cfr. Enrico Corucci *Il delitto di omessa dichiarazione* in AA.VV. *La nuova giustizia penale tributaria* Collana diretta da C. Conti etc. CEDAM 2016 p. 315.

34 Cfr. l'art. 36-vicies semel della Legge 14 settembre 2011 n. 148 [https://www.bossetiegatti.eu/info/norme/statali/2011\\_0148.htm](https://www.bossetiegatti.eu/info/norme/statali/2011_0148.htm).

35 Cfr. Luigi Quercia *I reati tributari* Edizioni Giuridiche Simone 2018 p. 77.



---

concorso formale <sup>36</sup>  
2000      5      1  
1

5      1

2015      5      1

2.

2000      1      f

“      ”

37

38

---

36 Cfr. Enrico Corucci *Il delitto di omessa dichiarazione* in AA.VV. *La nuova giustizia penale tributaria* Collana diretta da C. Conti etc. CEDAM 2016 p. 324. 81 1

3

37 Cfr. la sentenza di Corte di Cassazione del 28 maggio 2008 n. 21213.

38 Cfr. Enrico Corucci *Il delitto di omessa dichiarazione* in AA.VV. *La nuova giustizia penale tributaria* Collana diretta da C. Conti etc. CEDAM 2016 p. 325.

39

5 1

2000 1 e “

.....

”

5 1 1

40

41

42

43

2 5

2000 1 3 2015 1.5

4

8

---

39 Cfr. Enzo Musco e Francesco Ardito *Diritto penale tributario* Zanichelli editore S.p.A. 2016 p. 241.  
 40 Cfr. Luigi Quercia *I reati tributari* Edizioni Giuridiche Simone 2018 p. 76.  
 41 Cfr. Enrico Corucci *Il delitto di omessa dichiarazione* in AA.VV. *La nuova giustizia penale tributaria* Collana diretta da C. Conti etc. CEDAM 2016 p. 328.  
 42 Cfr. Luigi Quercia *I reati tributari* Edizioni Giuridiche Simone 2018 p. 76.  
 43 Cfr. Enrico Corucci *Il delitto di omessa dichiarazione* in AA.VV. *La nuova giustizia penale tributaria* Collana diretta da C. Conti etc. CEDAM 2016 p. 327.

---

2 4.5

44

90

2000 6

“ 2 3 4 ”

81 reato continuato

45

10

46

2009

201

“ ”

“ ”

“ ” “ ”

“ ” “ ”

---

44 Cfr. Enzo Musco e Francesco Ardito *Diritto penale tributario* Zanichelli editore S.p.A. 2016 p. 228.

45 81 2 “ 1 ” 1 “  
3 ”

46 Cfr. Enzo Musco e Francesco Ardito *Diritto penale tributario* Zanichelli editore S.p.A. 2016 p. 242.

1.

1

“ ”

47

2

“ ”

“ ”

3

201

“ ”

4

201

2002 33

201

3

“

”

“

”

5

201 2

“

”

“

”

---

4 2 “

”

“

”

48

2.

1

“

”

2

2010 23 “

”

”

“

”

5

5

10

3

1.

3 6 “

”

201

210

14

4

10

“ ”

49

50

10

2000

1995

25

“ ”

51

52

49

7

7

50

1995

“

51

“

”

“

”

—— B2T

2014

12

82

52

2021 3

2.

54

55

56

1982

---

53

2020 5 44

54

38% 7% 27% Cfr. Redazione

Soldionline *Con aumento Iva gettito da 140 a 164 miliardi nel 2020* <https://www.soldionline.it/notizie/economia-politica/con-aumento-iva-gettito-da-140-a-164-miliardi-nel-2020?cp=1>.

55

Cfr. Gaspare Falsitta *Manuale di diritto tributario-Parte speciale - Il sistema delle imposte in Italia* CEDAM

2018.

56

2017 5 97 – 101

---

18

2000

1.

“ ”

57



---

201 1 2

“ ”“ ”

25

58

48

1161

48

59

60

---

58

59

60

13

2019 48

2015 4 122–123

61

211

201

2.

62

63

64

1

5

5

61

62

63

64

2021

127-145

2006

1

154

2001

6

6

2006

5

43

---

65

2

1

100%

2

3

“

”

66

201

3

---

65

2009

6

10

66

---

2018

8

64

---

67

“ ”

3.

201

“ ”

“ ”

201

4.

201

2

“ ”

“ ”

“ ” 2

“

”

“

”

---

2000

5

1

“

”

69

“

”

201

1

1.

90

60

90

68

---

2.

8

7

5

5

3



“ ”

Perfection of Chinese Legislation on Crime of Tax Evasion Concerning  
the Failure to File A Tax Return: A Study Based on the Italian  
Legislation on Crime of Related Tax Evasion and Its Application

WENG Wuyao

**Abstract:** There are some problems in the current legislation on crime of tax evasion in China, such as the narrow scope of crime subject, the unfair differential treatment between the tax withholder and the taxpayer in terms of the crimination and the punishment, the lack of clear

provisions on the purpose of tax evasion in subjective elements, the improper accumulation rules of the amount of taxes evaded, and with respect to the behavior of tax evasion concerning the failure to file a tax return, the oversimplified definition, the relatively lower threshold for crimination, the relatively heavier punishment, and correspondingly arises the problem of the structural imbalance in the legislation at issue. It has been more than 10 years since the Amendment (VII) to the Chinese Criminal Law was introduced, and China has made continuously significant progress in the modernization of tax governance and in the construction of rule of tax law. Under this background, and drawing lessons from Italian legislation on the crime of tax evasion and the related judicial judgments and theories, the legislative idea of Chinese tax criminal law should change, i.e. it is necessary to combat criminally only the illegal acts which cause directly the loss of tax revenues, and the legislation on crime of tax evasion needs to on the one hand strictly crack down on the criminal network and fully safeguard the interests of the state treasury and on the other hand emphasize the modest and restrained principle of criminal law and implement the principle of suiting punishment to crime. Therefore, the Chinese legislation on crime of tax evasion concerning the willful failure to file a tax return should be modified in the following aspects: limiting the crime subject to the persons who are obliged to file a tax return, limiting the scope of application of threshold for crimination composed of the percent of tax evasion, not summing in principle the amounts of taxes evaded coming from different types of taxes, adding the purpose of tax evasion in subjective element, eliminating the differences between the tax withholder and the taxpayer in terms of the crimination and the punishment, and with respect to the behavior of tax evasion concerning the failure to file a tax return, clearly defining the specific constitutive elements and specializing the threshold for crimination and punishment criterion.

**Keywords:** Crime of Tax Evasion; Failure to File a Tax Return; Crime Subject; Threshold for Crimination; Modest and Restrained Principle of Criminal Law; Principle of Suiting Punishment to Crime