

L'estratto che stai consultando  
fa parte del volume in vendita  
su **ShopWKI**,  
il negozio online di **Wolters Kluwer**

[Torna al libro](#)



CEDAM

IPSOA

**UTET**<sup>®</sup>  
GIURIDICA

il fisco

 ALTALEX

## SOMMARIO

## 1. Lineamenti del sistema sanzionatorio amministrativo fiscale

|        |  |    |
|--------|--|----|
| 1.1.   | Il sistema sanzionatorio fiscale e “parafiscale”   | 3  |
| 1.2.   | Le sanzioni amministrative fiscali   | 4  |
| 1.2.1. | Le sanzioni accessorie   | 6  |
| 1.2.2. | Interessi sulle sanzioni   | 9  |
| 1.2.3. | Criteri di determinazione delle sanzioni   | 10 |
| 1.2.4. | Conversione delle sanzioni in euro   | 12 |
| 1.3.   | I soggetti responsabili  | 13 |
| 1.3.1. | Quadro normativo   | 13 |
| 1.3.2. | Violazioni commesse nell’ambito di persone giuridiche  | 15 |
| 1.3.3. | Violazioni commesse nell’ambito di soggetti diversi dalle<br>persone giuridiche                    | 18 |
| 1.3.4. | La responsabilità “solidale” del soggetto passivo  | 23 |
| 1.3.5. | Concorso di persone  | 27 |
| 1.3.6. | La responsabilità del consulente fiscale   | 30 |
| 1.3.7. | Autore mediato   | 33 |
| 1.3.8. | Operazioni straordinarie   | 35 |
| 1.3.9. | Responsabilità solidale per il rappresentante del soggetto<br>passivo (art. 98 D.P.R. n. 602/1973) | 43 |
| 1.4.   | Il principio di legalità e il <i>favor rei</i>   | 44 |
| 1.4.1. | Principio di legalità  | 44 |
| 1.4.2. | <i>Favor rei</i>   | 45 |
| 1.5.   | Imputabilità e colpevolezza  | 54 |
| 1.5.1. | Colpevolezza   | 54 |
| 1.5.2. | Colpa, colpa grave e dolo  | 56 |
| 1.5.3. | Responsabilità di terzi  | 59 |
| 1.6.   | Cause di non punibilità  | 60 |
| 1.6.1. | Inquadramento generale   | 60 |
| 1.6.2. | Errore sul fatto   | 62 |
| 1.6.3. | Rilevazioni di bilancio e valutazioni  | 62 |
| 1.6.4. | Obiettive condizioni di incertezza   | 64 |
| 1.6.5. | Fatto denunciato all’A.G. e addebitabile a terzi   | 69 |
| 1.6.6. | Ignoranza della legge tributaria   | 72 |
| 1.6.7. | Forza maggiore   | 72 |
| 1.6.8. | Violazioni formali   | 73 |
| 1.7.   | Concorso formale e violazioni continuate   | 76 |
| 1.7.1. | Determinazione della sanzione unica  | 80 |
| 1.7.2. | Violazioni relative a periodi d’imposta diversi  | 82 |
| 1.7.3. | Interruzione della continuazione   | 85 |
| 1.7.4. | Istituti deflattivi  | 86 |
| 1.7.5. | Sanzioni amministrative non fiscali  | 87 |

|         |   |     |
|---------|---|-----|
| 1.8.    | Ravvedimento  | 87  |
| 1.8.1.  | Omessa dichiarazione  | 89  |
| 1.8.2.  | Tardivi versamenti  | 90  |
| 1.8.3.  | Altre violazioni  | 91  |
| 1.8.4.  | Soglie temporali  | 94  |
| 1.8.5.  | Inizio di controlli e verifiche   | 95  |
| 1.8.6.  | Perfezionamento della regolarizzazione  | 97  |
| 1.8.7.  | Modalità di versamento  | 99  |
| 1.8.8.  | Remissione <i>in bonis</i>  | 102 |
| 1.9.    | Procedimento di applicazione delle sanzioni   | 104 |
| 1.9.1.  | Caratteri generali del procedimento previsto dal D.Lgs. n. 472/1997                   | 105 |
| 1.9.2.  | Procedimento di irrogazione delle sanzioni (art. 16)                                  | 106 |
| 1.9.3.  | Accelerazione dell'irrogazione delle sanzioni (art. 16- <i>bis</i> )                  | 108 |
| 1.9.4.  | Irrogazione immediata (art. 17, comma 1)  | 109 |
| 1.9.5.  | Omesso o ritardato pagamento di tributi (art. 17, comma 3)                            | 111 |
| 1.9.6.  | Omesso o ritardato pagamento di tributi a seguito di liquidazione o controllo formale | 112 |
| 1.9.7.  | Indebita compensazione di tributi   | 114 |
| 1.9.8.  | Definizione agevolata   | 115 |
| 1.10.   | Strumenti deflattivi del contenzioso  | 121 |
| 1.10.1. | Accertamento con adesione   | 121 |
| 1.10.2. | Acquiescenza per mancata impugnazione   | 124 |
| 1.10.3. | Conciliazione giudiziale  | 125 |
| 1.10.4. | Mediazione tributaria   | 125 |
| 1.10.5. | Transazione fiscale   | 126 |
| 1.11.   | Tutela e ricorsi  | 127 |
| 1.12.   | Decadenza e prescrizione  | 128 |
| 1.12.1. | Tributi locali  | 131 |
| 1.13.   | Esecuzione delle sanzioni   | 132 |
| 1.13.1. | Riscossione delle sanzioni in presenza di omesso ricorso                              | 133 |
| 1.13.2. | Riscossione delle sanzioni in presenza di ricorso alle Commissioni tributarie         | 134 |
| 1.13.3. | Sanzioni accessorie   | 136 |
| 1.14.   | Provvedimenti cautelari   | 136 |
| 1.14.1. | Ipoteca e sequestro conservativo  | 136 |
| 1.14.2. | Sospensione dei rimborsi e compensazione  | 140 |
| 1.14.3. | Fermo amministrativo  | 141 |
| 1.14.4. | Pignoramento presso terzi   | 142 |
| 1.15.   | Adeguamento agli indici di affidabilità e agli studi di settore                       | 142 |
| 1.16.   | Responsabilità e sanzioni ai fini IRES nel consolidato fiscale nazionale              | 143 |
| 1.16.1. | Aspetti generali  | 143 |
| 1.16.2. | Responsabilità esclusiva della controllante   | 145 |
| 1.16.3. | Responsabilità solidale della controllante e delle controllate                        | 145 |
| 1.16.4. | Responsabilità esclusiva delle controllate  | 146 |

|         |   |     |
|---------|---|-----|
| 1.17.   | Responsabilità e sanzioni nel regime di trasparenza fiscale                                 | 146 |
| 1.17.1. | La società partecipata quale soggetto di accertamento                                       | 147 |
| 1.17.2. | L'applicazione delle sanzioni   | 148 |
| 1.17.3. | Responsabilità solidale   | 149 |
| 1.18.   | Responsabilità e sanzioni nelle società di persone  | 150 |
| 1.18.1. | Responsabilità ed applicazione delle sanzioni   | 150 |
| 1.18.2. | La responsabilità solidale dei soci di società di persone per la riscossione delle sanzioni | 153 |
| 1.19.   | <i>Voluntary disclosure</i>   | 156 |
| 1.20.   | Abuso del diritto   | 157 |

## 2. Violazioni amministrative in materia di imposte dirette (D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 471)

|        |  |     |
|--------|--|-----|
| 2.1.   | Violazioni relative alla dichiarazione delle imposte dirette e dell'IRAP   | 163 |
| 2.1.1. | Omessa presentazione della dichiarazione (art. 1, commi 1, 7 e 8)  | 163 |
| 2.1.2. | Presentazione di dichiarazione infedele (art. 1, commi da 2 a 8)   | 175 |
| 2.1.3. | Presentazione della dichiarazione annuale inesatta (art. 8, comma 1)   | 193 |
| 2.1.4. | Mancanza o incompletezza di atti e documenti (art. 8, comma 2)   | 196 |
| 2.1.5. | Mancata indicazione di dati o segnalazioni per operazioni con imprese stabilite in paradisi fiscali o di situazioni oggetto di monitoraggio (art. 8, commi da 3-ter a 3-quinquies) | 197 |
| 2.1.6. | Violazioni delle dichiarazioni rilevate in sede di controllo formale (artt. 36-bis e 36-ter, D.P.R. n. 600/1973 e art. 13, D.Lgs. n. 471/1997)                                     | 203 |
| 2.1.7. | Violazioni in materia di Modello 730   | 209 |
| 2.2.   | Violazioni dei sostituti d'imposta   | 214 |
| 2.2.1. | Omessa presentazione della dichiarazione (art. 2, commi 1 e 3)   | 214 |
| 2.2.2. | Dichiarazione infedele (art. 2, commi da 2 a 4-ter)  | 220 |
| 2.2.3. | Presentazione della dichiarazione annuale inesatta (art. 8, comma 1)   | 225 |
| 2.2.4. | Mancanza o incompletezza di atti e documenti (art. 8, comma 2)   | 227 |
| 2.2.5. | Mancata o tardiva trasmissione (o rilascio) del CU o delle altre certificazioni; rilascio di certificazioni con dati incompleti o non veritieri                                    | 229 |
| 2.2.6. | Mancata effettuazione di ritenute alla fonte (art. 14)   | 231 |
| 2.2.7. | Violazioni in materia di Modello 730 e in materia di assistenza fiscale (rinvio)   | 234 |
| 2.2.8. | Presentazione di dichiarazione integrativa a vantaggio del contribuente (art. 2, commi 8, 8-bis e 8-ter, del D.P.R. n. 322/1998)   | 234 |

|        |   |     |
|--------|---|-----|
| 2.3.   | Omessa denuncia delle variazioni dei redditi fondiari   | 235 |
| 2.3.1. | Omessa denuncia delle variazioni in aumento dei redditi fondiari (art. 3, comma 1)                    | 235 |
| 2.4.   | Violazioni in materia di trasferimenti da e per l'estero di denaro, titoli e valori                   | 237 |
| 2.4.1. | Trasferimenti attraverso intermediari (D.L. 28 giugno 1990, n. 167, art. 1)                           | 237 |
| 2.4.2. | Trasferimenti attraverso non residenti (art. 2)   | 239 |
| 2.4.3. | Trasferimenti al seguito di denaro, titoli e valori mobiliari (art. 3; art. 3 del D.Lgs. n. 195/2008) | 240 |
| 2.4.4. | Dichiarazione annuale per gli investimenti e le attività (art. 4)                                     | 244 |
| 2.4.5. | Imposta sul valore degli immobili esteri (IVIE) (art. 19 D.L. n. 201/2011)                            | 249 |
| 2.4.6. | Imposta sul valore dei prodotti finanziari (IVAFE) (art. 19, D.L. n. 201/2011)                        | 250 |
| 2.5.   | Pacificazione fiscale   | 251 |

### 3. Violazioni amministrative in materia di imposta sul valore aggiunto (D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 471)

|         |   |     |
|---------|---|-----|
| 3.1.    | Violazioni relative alle dichiarazioni e comunicazioni  | 255 |
| 3.1.1.  | Omessa presentazione della dichiarazione (art. 5, commi 1 e 3)  | 255 |
| 3.1.2.  | Presentazione di dichiarazione infedele (art. 5, commi 4, 4-bis e 4-ter)  | 266 |
| 3.1.3.  | Rimborso non spettante (art. 5, comma 5) e rimborso indebito a non residenti (artt. 38-bis2, comma 11 e 38-ter, comma 4 del D.P.R. n. 633/1972) | 271 |
| 3.1.4.  | Presentazione della dichiarazione annuale inesatta (art. 8, comma 1)  | 276 |
| 3.1.5.  | Mancanza o incompletezza di atti e documenti (art. 8, comma 2)  | 279 |
| 3.1.6.  | Violazioni agli obblighi di dichiarazione di inizio o variazione di attività (art. 5, comma 6)  | 280 |
| 3.1.7.  | Violazioni delle dichiarazioni rilevate in sede di controllo formale (artt. 54-bis, D.P.R. n. 633/1972 e 13, D.Lgs. n. 471/1997)                | 284 |
| 3.1.8.  | Violazioni in materia di comunicazione dei dati IVA e trasmissione telematica delle operazioni (art. 11, commi 1 e 2-bis, D.Lgs. n. 471/1997)   | 290 |
| 3.1.9.  | Violazioni in materia di comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA (art. 11, comma 2-ter, D.Lgs. n. 471/1997)                             | 290 |
| 3.1.10. | Violazioni in materia di comunicazione delle operazioni con soggetti non residenti (art. 11, comma 2-quater, D.Lgs. n. 471/1997)                | 292 |

|         |   |     |
|---------|---|-----|
| 3.1.11. | Trasmissione dei corrispettivi giornalieri (art. 11, comma 2- <i>quinquies</i> , del D.Lgs. n. 471/1997)  | 294 |
| 3.1.12. | Comunicazione delle operazioni con Paesi <i>black list</i> (art. 11, comma 1, del D.Lgs. n. 471/1997)   | 296 |
| 3.1.13. | Vendita di beni tramite piattaforme digitali (art. 13 del D.L. n. 34/2019)  | 296 |
| 3.2.    | Violazioni degli obblighi relativi alla fatturazione, documentazione e registrazione  | 297 |
| 3.2.1.  | Violazioni agli obblighi di fatturazione e di registrazione di operazioni imponibili (art. 6, commi 1 e 4)  | 297 |
| 3.2.2.  | Violazioni agli obblighi di fatturazione e di registrazione di operazioni non imponibili o esenti (art. 6, commi 2 e 4)   | 309 |
| 3.2.3.  | Violazioni agli obblighi di mancata regolarizzazione di acquisti (art. 6, commi 8 e 9)  | 315 |
| 3.2.4.  | Violazioni in materia di <i>reverse charge</i> (art. 6, comma 9- <i>bis</i> )   | 322 |
| 3.2.5.  | Omessa autofatturazione per acquisti da non residenti (art. 6, commi 1 e 9- <i>bis</i> )  | 334 |
| 3.2.6.  | Responsabilità solidale dell'acquirente per l'acquisto di immobili (art. 60- <i>bis</i> , comma 3- <i>bis</i> , D.P.R. n. 633/1972)   | 341 |
| 3.2.7.  | Responsabilità solidale del cessionario (art. 60- <i>bis</i> , commi 1-3, D.P.R. n. 633/1972)   | 344 |
| 3.2.8.  | Fatturazione elettronica (rinvio) (art. 1, commi 3, 3- <i>bis</i> e 6, D.Lgs. n. 127/2015)  | 347 |
| 3.2.9.  | Emissione di fatture con indicazioni inesatte o incomplete e irregolare annotazione di fatture di acquisto (art. 41, comma 3 e art. 42, comma 2, D.P.R. n. 633/1972) (rinvio) | 347 |
| 3.2.10. | Illegittima detrazione di IVA (art. 6, comma 6)   | 349 |
| 3.2.11. | Violazioni in materia di memorizzazione e trasmissione telematica dei corrispettivi (art. 6, commi 2- <i>bis</i> , 3 e 4)   | 354 |
| 3.2.12. | Mancata tempestiva richiesta di intervento in caso di irregolare funzionamento del registratore di cassa (art. 6, commi 2- <i>bis</i> e 3)                                    | 362 |
| 3.2.13. | Omessa installazione dell'apparecchio misuratore fiscale (art. 11, comma 5 e art. 12, comma 3)  | 364 |
| 3.2.14. | Manomissione o alterazione di misuratori fiscali  | 367 |
| 3.2.15. | Violazioni in materia di servizi di telecomunicazione (art. 6, comma 3- <i>bis</i> )  | 369 |
| 3.2.16. | Sanzioni soppresse in materia di ricevuta e scontrino fiscale   | 377 |
| 3.3.    | Violazioni relative alle esportazioni   | 378 |
| 3.3.1.  | Mancata esportazione entro i termini prescritti (art. 7, comma 1)   | 378 |
| 3.3.2.  | Cessioni a viaggiatori stranieri extracomunitari (art. 7, comma 2)  | 381 |
| 3.3.3.  | Cessioni di beni in sospensione d'imposta, in mancanza di dichiarazione di intento (art. 7, comma 3)  | 383 |
| 3.3.4.  | Acquisto in sospensione d'imposta con rilascio di dichiarazione di intento fuori dai casi consentiti (art. 7, comma 4)  | 386 |

|         |   |     |
|---------|---|-----|
| 3.3.5.  | Mancato riscontro dell'invio telematico delle dichiarazioni di intento (art. 7, comma 4- <i>bis</i> e 4- <i>ter</i> )   | 390 |
| 3.3.6.  | Altre violazioni degli obblighi relativi alle dichiarazioni di intento (art. 2, comma 2, D.L. 29 dicembre 1983, n. 746, convertito dalla Legge 27 febbraio 1984, n. 17)                             | 394 |
| 3.3.7.  | Falsità nelle dichiarazioni in dogana (art. 7, comma 5)   | 395 |
| 3.4.    | Violazioni in materia di operazioni intracomunitarie  | 397 |
| 3.4.1.  | Omessa o infedele registrazione di acquisti intracomunitari e violazioni degli obblighi di fatturazione   | 397 |
| 3.4.2.  | Omessa presentazione della dichiarazione prevista per le operazioni intracomunitarie, per le quali è dovuta l'imposta, effettuate da enti non commerciali e agricoltori esonerati (art. 5, comma 2) | 402 |
| 3.4.3.  | Presentazione di infedele dichiarazione da parte degli enti non commerciali e degli agricoltori esonerati, per le operazioni intracomunitarie, per le quali è dovuta l'imposta (art. 5, comma 2)    | 405 |
| 3.4.4.  | Omessa presentazione da parte degli enti non commerciali della dichiarazione prevista per le operazioni intracomunitarie per le quali non è dovuta l'imposta (art. 5, comma 3)                      | 406 |
| 3.4.5.  | Violazioni relative agli obblighi di versamento da parte degli enti non commerciali (rinvio)  | 408 |
| 3.4.6.  | Illegittima detrazione di IVA in presenza di operazioni intracomunitarie (rinvio)   | 408 |
| 3.4.7.  | Immatricolazione o iscrizione in pubblici registri di veicoli per i quali non è stata corrisposta l'imposta per l'acquisto intracomunitario (art. 11, comma 7)                                      | 408 |
| 3.4.8.  | Violazioni concernenti i dati "fiscali" degli elenchi INTRASTAT (art. 11, comma 4)  | 410 |
| 3.4.9.  | Violazioni concernenti i dati "statistici" degli elenchi INTRASTAT (art. 34, comma 5, D.L. n. 41/1995)  | 413 |
| 3.4.10. | Omessa autofatturazione di acquisti intracomunitari (art. 46, comma 5, D.L. n. 331/1993, convertito dalla Legge n. 427/1993)  | 416 |
| 3.5.    | Violazioni in materia di bolla di accompagnamento   | 419 |
| 3.5.1.  | Omessa conservazione di documenti di accompagnamento dei beni viaggianti (art. 5, comma 5, D.P.R. n. 627/1978)  | 419 |
| 3.5.2.  | Sanzioni nei confronti del mittente (art. 7, commi 1 e 2, D.P.R. n. 627/1978)   | 421 |
| 3.5.3.  | Sanzioni nei confronti del vettore (art. 7, comma 2, D.P.R. n. 627/1978)  | 424 |
| 3.5.4.  | Sanzioni nei confronti del conducente (art. 7, commi 2 e 3, D.P.R. n. 627/1978)   | 426 |

|        |   |     |
|--------|---|-----|
| 3.5.5. | Sanzioni nei confronti del destinatario (art. 7, comma 1, D.P.R. n. 627/1978)                               | 428 |
| 3.5.6. | Sanzioni amministrative non pecuniarie (art. 8, D.P.R. n. 627/1978)   | 430 |
| 3.5.7. | Definizione in via breve mediante pagamento di un centesimo del massimo (art. 7, comma 3, D.L. n. 357/1994) | 431 |

#### 4. Violazioni comuni alle imposte dirette e all'IVA (D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 471)

|         |   |     |
|---------|---|-----|
| 4.1.    | Violazioni degli obblighi relativi alla contabilità (art. 9)  | 435 |
| 4.1.1.  | Omessa o irregolare tenuta o conservazione di libri e registri (art. 9, commi 1, 3 e 4)   | 435 |
| 4.1.2.  | Rifiuto di esibizione o impedimento dell'ispezione (art. 9, commi 2 e 3)  | 443 |
| 4.1.3.  | Violazioni relative ai revisori contabili e agli organi di controllo (art. 9, comma 5)  | 446 |
| 4.2.    | Violazioni degli obblighi degli operatori finanziari (art. 10)  | 449 |
| 4.2.1.  | Omessa trasmissione, da parte delle banche, dei documenti richiesti per l'accertamento delle imposte (art. 10, commi 1 e 1- <i>bis</i> )  | 449 |
| 4.2.2.  | Mancata comunicazione delle somme liquidate da parte delle compagnie di assicurazione (art. 13, comma 2, D.P.R. n. 605/1973)              | 453 |
| 4.3.    | Altre violazioni in materia di imposte dirette e di IVA (art. 11)   | 455 |
| 4.3.1.  | Omesse o irregolari risposte agli inviti ed ai questionari (art. 11, comma 1)   | 455 |
| 4.3.2.  | Compenso di partite (art. 11, comma 2)  | 458 |
| 4.3.3.  | Trasmissione corrispettivi giornalieri (art. 11, comma 2- <i>quinquies</i> )  | 459 |
| 4.3.4.  | Violazioni in materia di comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA (art. 11, comma 2- <i>ter</i> , D.Lgs. n. 471/1997)              | 459 |
| 4.3.5.  | Violazioni in materia di comunicazione delle operazioni con soggetti non residenti (art. 11, comma 2- <i>quater</i> , D.Lgs. n. 471/1997) | 459 |
| 4.3.6.  | Violazioni in materia di interpello (art. 11, comma 7- <i>ter</i> , D.Lgs. n. 471/1997)   | 460 |
| 4.3.7.  | Tardiva presentazione della garanzia richiesta per il rimborso (art. 11, comma 7- <i>bis</i> , D.Lgs. n. 471/1997)                        | 461 |
| 4.3.8.  | Revoca di agevolazioni  | 462 |
| 4.3.9.  | Sanzioni per i rappresentanti legali delle ONLUS (art. 28, D.Lgs. n. 460/1997)  | 464 |
| 4.3.10. | Deducibilità di spese ed oneri non registrati (art. 51, comma 6, D.P.R. n. 600/1973)  | 464 |



|         |   |     |
|---------|---|-----|
| 4.3.11. | Sanzione residuale ai fini delle imposte sui redditi e dell'IVA (artt. 53, comma 1, D.P.R. n. 600/1973 e 47, comma 1, D.P.R. n. 633/1972)                                       | 465 |
| 4.3.12. | Falsa attestazione dei familiari ai fini della detrazione per persone a carico (art. 53, comma 2, D.P.R. n. 600/1973)   | 465 |
| 4.3.13. | Sanzioni accessorie in materia di imposte dirette e IVA (art. 12)   | 466 |
| 4.3.14. | Omessa o irregolare comunicazione dei beni concessi in godimento ai soci o familiari (art. 2, commi da 36- <i>quaterdecies</i> a 36- <i>duodevicies</i> , del D.L. n. 138/2011) | 466 |
| 4.4.    | Violazioni dei CAF e degli intermediari abilitati (D.Lgs. n. 241/1997)  | 467 |
| 4.4.1.  | Omessa o tardiva trasmissione telematica delle dichiarazioni (art. 7- <i>bis</i> , D.Lgs. n. 241/1997)  | 467 |
| 4.4.2.  | Violazioni in materia di visto di conformità ed asseverazione (artt. 35 e 39)   | 474 |
| 4.4.3.  | Violazioni relative alla certificazione tributaria (artt. 36 e 39)  | 481 |
| 4.4.4.  | Violazioni dei sostituti d'imposta in materia di assistenza fiscale (artt. 37 e 39)   | 483 |
| 4.5.    | Violazioni concernenti il regime dei contribuenti minimi (art. 1, comma 54 ss. Legge n. 190/2014)   | 485 |
| 4.5.1.  | Condotta  | 485 |
| 4.5.2.  | Sanzioni  | 486 |
| 4.5.3.  | Ravvedimento operoso  | 486 |
| 4.6.    | Violazioni in materia di anagrafe tributaria (art. 13, D.P.R. n. 605/1973)  | 487 |
| 4.6.1.  | Violazioni in materia di anagrafe tributaria e di codice fiscale  | 487 |
| 4.6.2.  | Violazioni relative alla comunicazione dati per gli immobili con utenze di energia elettrica, acqua e gas (art. 13, D.P.R. n. 605/1973)   | 489 |
| 4.7.    | Violazioni in materia di polizia economica e finanziaria  | 490 |
| 4.7.1.  | Omesse o irregolari risposte agli inviti e ai questionari (art. 37, comma 29, D.L. n. 223/2006)   | 490 |
| 4.7.2.  | Scheda di trasporto (art. 7- <i>bis</i> del D.Lgs. n. 286/2005)   | 491 |

## 5. Violazioni amministrative in materia di riscossione

|        |   |     |
|--------|---|-----|
| 5.1.   | Omesso, insufficiente o tardivo versamento di imposte, anche a seguito di iscrizione a ruolo (art. 13, commi 1 e 2) | 495 |
| 5.1.1. | Condotta  | 495 |
| 5.1.2. | Responsabilità  | 499 |
| 5.1.3. | Sanzione  | 502 |
| 5.1.4. | Ravvedimento operoso  | 509 |
| 5.2.   | Indebito utilizzo di un'eccedenza o di un credito d'imposta (art. 13, comma 4)                                      | 511 |
| 5.2.1. | Condotta  | 511 |
| 5.2.2. | Responsabilità  | 513 |

|        |  |     |
|--------|--|-----|
| 5.2.3. | Sanzione   | 514 |
| 5.2.4. | Ravvedimento operoso   | 515 |
| 5.3.   | Indebita compensazione di crediti fiscali inesistenti (art. 13, comma 5)   | 517 |
| 5.3.1. | Condotta   | 517 |
| 5.3.2. | Responsabilità   | 519 |
| 5.3.3. | Sanzione   | 519 |
| 5.3.4. | Ravvedimento operoso   | 521 |
| 5.4.   | Mancata garanzia per le compensazioni effettuate nella liquidazione di gruppo (art. 13, comma 6)   | 522 |
| 5.4.1. | Condotta   | 522 |
| 5.4.2. | Responsabilità   | 524 |
| 5.4.3. | Sanzione   | 524 |
| 5.4.4. | Ravvedimento operoso   | 525 |
| 5.5.   | Omessa o tardiva presentazione del Modello F24 in caso di “compensazione” (art. 15, D.Lgs. n. 471/1997)  | 526 |
| 5.5.1. | Condotta   | 526 |
| 5.5.2. | Responsabilità   | 527 |
| 5.5.3. | Sanzione   | 527 |
| 5.5.4. | Ravvedimento operoso   | 528 |
| 5.6.   | Erronea compilazione dei modelli di versamento F23 e F24 (art. 15, D.Lgs. n. 471/1997)   | 529 |
| 5.6.1. | Condotta   | 529 |
| 5.6.2. | Responsabilità   | 531 |
| 5.6.3. | Sanzione   | 531 |
| 5.6.4. | Ravvedimento operoso   | 532 |
| 5.7.   | Responsabilità solidale degli appaltatori nei contratti di appalto relativamente agli obblighi di sostituto d’imposta (art. 29 D.Lgs. n. 276/2003) | 533 |
| 5.7.1. | Condotta   | 533 |
| 5.7.2. | Responsabilità   | 534 |
| 5.7.3. | Sanzione   | 535 |
| 5.7.4. | Ravvedimento operoso   | 535 |
| 5.8.   | Tardivo o omesso pagamento del diritto annuale da parte delle imprese a favore delle Camere di Commercio   | 536 |
| 5.8.1. | Condotta   | 536 |
| 5.8.2. | Responsabilità   | 537 |
| 5.8.3. | Sanzione   | 537 |
| 5.8.4. | Ravvedimento operoso   | 540 |
| 5.9.   | Divieto di compensazione di crediti d’imposta in presenza di debiti iscritti a ruolo   | 541 |
| 5.9.1. | Condotta   | 541 |
| 5.9.2. | Responsabilità   | 542 |
| 5.9.3. | Sanzione   | 543 |
| 5.9.4. | Ravvedimento operoso   | 544 |

## 6. Violazioni in materia di IRAP

|        |  |     |
|--------|--|-----|
| 6.1.   | Omessa presentazione della dichiarazione (art. 1, comma 1, D.Lgs. n. 471/1997)                           | 547 |
| 6.2.   | Presentazione di dichiarazione infedele (art. 1, comma 2, D.Lgs. n. 471/1997)                            | 547 |
| 6.3.   | Presentazione della dichiarazione annuale inesatta (art. 8, comma 1, D.Lgs. n. 471/1997)                 | 547 |
| 6.4.   | Mancanza o incompletezza di atti e documenti (art. 8, comma 2, D.Lgs. n. 471/1997)                       | 547 |
| 6.5.   | Omesso, insufficiente o tardivo versamento dell'imposta, anche a seguito di iscrizione a ruolo (art. 34) | 548 |
| 6.5.1. | Condotta   | 548 |
| 6.5.2. | Responsabilità   | 548 |
| 6.5.3. | Sanzione   | 548 |
| 6.5.4. | Ravvedimento operoso   | 549 |
| 6.6.   | Violazioni degli obblighi relativi alla contabilità (art. 35)  | 550 |

## 7. Violazioni amministrative in materia di imposte indirette

|         |   |     |
|---------|---|-----|
| 7.1.    | Violazioni in materia di imposta di registro (D.P.R. 26 aprile 1986, n. 131)  | 553 |
| 7.1.1.  | Omissione della richiesta di registrazione o della presentazione della denuncia (art. 69)   | 553 |
| 7.1.2.  | Tardività del pagamento (art. 70)   | 558 |
| 7.1.3.  | Omesso versamento (rinvio)  | 558 |
| 7.1.4.  | Insufficiente dichiarazione di valore (art. 71)   | 559 |
| 7.1.5.  | Occultazione di corrispettivo (art. 72)   | 561 |
| 7.1.6.  | Infrazioni concernenti il repertorio (art. 73)  | 563 |
| 7.1.7.  | Altre infrazioni (art. 74)  | 565 |
| 7.1.8.  | Decadenza dalle agevolazioni "prima casa"   | 568 |
| 7.1.9.  | Omessa indicazione del corrispettivo pattuito nelle vendite di immobili a privati (art. 1, comma 497, Legge n. 266/2005)                                  | 573 |
| 7.1.10. | Mancata o mendace indicazione negli atti di cessione di immobili delle modalità di pagamento del corrispettivo e dei dati concernenti eventuali mediatori | 576 |
| 7.2.    | Violazioni in materia di imposta sulle successioni e donazioni (D.Lgs. 31 ottobre 1990, n. 346)   | 579 |
| 7.2.1.  | Abolizione e riedizione dell'imposta sulle successioni e donazioni  | 579 |
| 7.2.2.  | Omissione della dichiarazione (art. 50)   | 580 |
| 7.2.3.  | Infedeltà ed incompletezza della dichiarazione (art. 51)  | 584 |
| 7.2.4.  | Tardività del pagamento (art. 52)   | 587 |
| 7.2.5.  | Omesso versamento (rinvio)  | 590 |
| 7.2.6.  | Altre infrazioni (art. 53)  | 590 |

|        |  |     |
|--------|--|-----|
| 7.3.   | Violazioni in materia di imposte ipotecarie e catastali (D.Lgs. 31 ottobre 1990, n. 347)   | 592 |
| 7.3.1. | Omissione di richiesta di trascrizione o di annotazioni obbligatorie (art. 9)  | 592 |
| 7.3.2. | Decadenza dalle agevolazioni “prima casa” (rinvio)   | 595 |
| 7.3.3. | Omessa indicazione del corrispettivo pattuito nelle vendite di immobili tra privati (rinvio)   | 596 |
| 7.3.4. | Mancata o mendace indicazione negli atti di cessione di immobili delle modalità di pagamento del corrispettivo e dei dati concernenti eventuali mediatori (rinvio) | 597 |
| 7.4.   | Violazioni in materia di imposta di bollo (D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 642)   | 597 |
| 7.4.1. | Sanzioni a carico di soggetti tenuti a specifici adempimenti (art. 24)   | 597 |
| 7.4.2. | Omesso o insufficiente pagamento dell’imposta (art. 25, commi 1 e 2)   | 599 |
| 7.4.3. | Omissione o infedeltà della dichiarazione di conguaglio (art. 25, comma 3)   | 602 |
| 7.4.4. | Violazioni in materia di macchine bollatrici (art. 26)   | 604 |
| 7.4.5. | Omesso o insufficiente pagamento dell’imposta in modo virtuale (art. 29)   | 605 |
| 7.4.6. | Sanzione residuale (art. 28)   | 606 |
| 7.4.7. | Smercio dei valori (art. 27)   | 607 |
| 7.5.   | Violazioni in materia di imposta sulle assicurazioni private e di contratti vitalizi (Legge 29 ottobre 1961, n. 1216)  | 608 |
| 7.5.1. | Violazioni (art. 24)   | 608 |
| 7.6.   | Violazioni in materia di imposta sugli intrattenimenti (D.P.R. n. 640/1972 e D.Lgs. n. 60/1990)  | 611 |
| 7.6.1. | Sanzioni agli obblighi di certificazione dei corrispettivi, fatturazione, annotazione e dichiarazione (art. 32)  | 611 |
| 7.6.2. | Altre violazioni (art. 33)   | 615 |
| 7.6.3. | Chiusura del locale (art. 36)  | 617 |
| 7.7.   | Violazioni in materia di tasse sulle concessioni governative (D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 641)  | 618 |
| 7.7.1. | Mancato assoggettamento a tasse di concessione (art. 9)  | 618 |
| 7.8.   | Violazioni in materia di codice fiscale (art. 13, D.P.R. n. 605/1973)  | 620 |

## 8. Violazioni amministrative in materia di tributi locali

|        |   |     |
|--------|---|-----|
| 8.1.   | Principi comuni   | 625 |
| 8.2.   | Imposta Unica Comunale (IUC)                                      | 626 |
| 8.3.   | Violazioni in materia di IMU (Legge n. 160/2019)                  | 626 |
| 8.3.1. | Violazioni in materia di dichiarazione (art. 1, comma 775)        | 626 |
| 8.3.2. | Violazioni in materia di versamento (art. 13, D.Lgs. n. 471/1997) | 628 |

|        |  |     |
|--------|--|-----|
| 8.3.3. | Violazioni concernenti le richieste ed i questionari (art. 1, comma 775, Legge n. 160/2019)  | 629 |
| 8.4.   | Violazioni in materia di TARI (Legge n. 147/2013)  | 630 |
| 8.5.   | Violazioni in materia di tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti solidi (Legge 28 dicembre 1995, n. 549, art. 3, commi da 24 a 35) | 631 |
| 8.5.1. | Omessa, tardiva, infedele dichiarazione (art. 3, comma 31)   | 631 |
| 8.5.2. | Omessa o infedele registrazione delle operazioni di conferimento (art. 3, comma 31)  | 633 |
| 8.5.3. | Omesso, insufficiente, tardivo versamento del tributo (art. 13, D.Lgs. n. 471/1997)  | 633 |
| 8.6.   | Violazioni in materia di imposta comunale sulla pubblicità (D.Lgs. 15 novembre 1993, n. 507)   | 634 |
| 8.6.1. | Violazioni in materia di dichiarazione e versamenti (art. 23)  | 634 |
| 8.6.2. | Violazioni di norme regolamentari (art. 24)  | 637 |
| 8.7.   | Violazioni in materia di tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (D.Lgs. 15 novembre 1993, n. 507)  | 638 |
| 8.7.1. | Violazioni in materia di dichiarazione e versamenti (art. 53)  | 638 |
| 8.8.   | Violazioni in materia di tasse automobilistiche  | 640 |

## **9. Reati tributari previsti dal D.Lgs. n. 74/2000**

|        |  |     |
|--------|--|-----|
| 9.1.   | Principi generali  | 643 |
| 9.1.1. | La riforma dei reati fiscali (D.Lgs. n. 158/2015)                    | 643 |
| 9.1.2. | Revisione del D.Lgs. n. 74/2000                                      | 644 |
| 9.1.3. | Prescrizione   | 646 |
| 9.1.4. | Sanzioni accessorie  | 649 |
| 9.1.5. | Competenza territoriale  | 650 |
| 9.1.6. | Definizioni  | 651 |
| 9.1.7. | Abuso del diritto  | 654 |
| 9.1.8. | <i>Voluntary disclosure</i>  | 654 |
| 9.2.   | Uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 2) | 655 |
| 9.2.1. | Condotta   | 655 |
| 9.2.2. | Elementi costitutivi del reato                                       | 656 |
| 9.2.3. | Soggetto attivo  | 660 |
| 9.2.4. | Sanzione   | 662 |
| 9.2.5. | Tentativo  | 664 |
| 9.2.6. | Obiettive condizioni di incertezza e interpellì                      | 664 |
| 9.2.7. | Competenza territoriale  | 665 |
| 9.3.   | Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici (art. 3)           | 665 |
| 9.3.1. | Condotta   | 665 |
| 9.3.2. | Elementi costitutivi del reato                                       | 667 |
| 9.3.3. | Soggetto attivo  | 671 |
| 9.3.4. | Sanzione   | 672 |

---

|        |  |     |
|--------|--|-----|
| 9.3.5. | Tentativo  | 674 |
| 9.3.6. | Obiettive condizioni di incertezza e interpellì                                    | 674 |
| 9.3.7. | Competenza territoriale  | 675 |
| 9.4.   | Dichiarazione infedele (art. 4)  | 675 |
| 9.4.1. | Condotta   | 675 |
| 9.4.2. | Elementi costitutivi del reato   | 677 |
| 9.4.3. | Soggetto attivo  | 680 |
| 9.4.4. | Sanzione   | 681 |
| 9.4.5. | Tentativo  | 683 |
| 9.4.6. | Obiettive condizioni di incertezza e interpellì                                    | 683 |
| 9.4.7. | Competenza territoriale  | 684 |
| 9.5.   | Omessa dichiarazione (art. 5)  | 684 |
| 9.5.1. | Condotta   | 684 |
| 9.5.2. | Elementi costitutivi del reato   | 684 |
| 9.5.3. | Soggetto attivo  | 686 |
| 9.5.4. | Sanzione   | 687 |
| 9.5.5. | Tentativo  | 688 |
| 9.5.6. | Obiettive condizioni di incertezza e interpellì                                    | 688 |
| 9.5.7. | Competenza territoriale  | 689 |
| 9.6.   | Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti<br>(artt. 8 e 9) | 689 |
| 9.6.1. | Condotta   | 689 |
| 9.6.2. | Elementi costitutivi del reato   | 690 |
| 9.6.3. | Soggetto attivo  | 692 |
| 9.6.4. | Sanzione   | 693 |
| 9.6.5. | Tentativo  | 694 |
| 9.6.6. | Obiettive condizioni di incertezza e interpellì                                    | 694 |
| 9.6.7. | Competenza territoriale  | 694 |
| 9.7.   | Occultamento o distruzione di documenti contabili (art. 10)                        | 695 |
| 9.7.1. | Condotta   | 695 |
| 9.7.2. | Elementi costitutivi del reato   | 695 |
| 9.7.3. | Soggetto attivo  | 697 |
| 9.7.4. | Sanzione   | 698 |
| 9.7.5. | Tentativo  | 699 |
| 9.7.6. | Obiettive condizioni di incertezza e interpellì                                    | 700 |
| 9.7.7. | Competenza territoriale  | 700 |
| 9.8.   | Omesso versamento di ritenute dovute o certificate (art. 10- <i>bis</i> )          | 701 |
| 9.8.1. | Condotta   | 701 |
| 9.8.2. | Elementi costitutivi del reato   | 701 |
| 9.8.3. | Soggetto attivo  | 703 |
| 9.8.4. | Sanzione   | 704 |
| 9.8.5. | Obiettive condizioni di incertezza e interpellì                                    | 705 |
| 9.8.6. | Competenza territoriale  | 706 |
| 9.9.   | Omesso versamento di IVA (art. 10- <i>ter</i> )                                    | 706 |
| 9.9.1. | Condotta   | 706 |

|         |   |     |
|---------|---|-----|
| 9.9.2.  | Elementi costitutivi del reato  | 707 |
| 9.9.3.  | Soggetto attivo   | 708 |
| 9.9.4.  | Sanzione  | 709 |
| 9.9.5.  | Obiettive condizioni di incertezza e interpellì                         | 711 |
| 9.9.6.  | Competenza territoriale   | 712 |
| 9.10.   | Indebita compensazione (art. 10- <i>quater</i> )                        | 712 |
| 9.10.1. | Condotta  | 712 |
| 9.10.2. | Elementi costitutivi del reato  | 712 |
| 9.10.3. | Soggetto attivo   | 714 |
| 9.10.4. | Sanzione  | 715 |
| 9.10.5. | Obiettive condizioni di incertezza e interpellì                         | 716 |
| 9.10.6. | Competenza territoriale   | 717 |
| 9.11.   | Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte (art. 11)               | 718 |
| 9.11.1. | Condotta  | 718 |
| 9.11.2. | Elementi costitutivi del reato  | 718 |
| 9.11.3. | Soggetto attivo   | 719 |
| 9.11.4. | Sanzione  | 719 |
| 9.11.5. | Tentativo   | 720 |
| 9.11.6. | Obiettive condizioni di incertezza e interpellì                         | 720 |
| 9.11.7. | Competenza territoriale   | 721 |
| 9.12.   | Disposizioni comuni   | 721 |
| 9.12.1. | Pene accessorie (art. 12)   | 721 |
| 9.12.2. | Confisca (artt. 12- <i>bis</i> e 12- <i>ter</i> )                       | 722 |
| 9.12.3. | Cause di non punibilità (artt. 13, 15 e 16)                             | 723 |
| 9.12.4. | Circostanze attenuanti (artt. 13- <i>bis</i> e 14)                      | 725 |
| 9.12.5. | Circostanze aggravanti (art. 13- <i>bis</i> , comma 3)                  | 727 |
| 9.13.   | Rapporti con il sistema sanzionatorio amministrativo e fra procedimenti | 727 |
| 9.13.1. | Principio di specialità   | 727 |
| 9.13.2. | Rapporti tra procedimento penale e processo tributario                  | 729 |
| 9.13.3. | Sanzioni amministrative per violazioni penalmente rilevanti             | 730 |

## 10. Responsabilità amministrativa delle persone giuridiche

|       |  |     |
|-------|--|-----|
| 10.1. | Responsabilità amministrativa delle persone giuridiche | 739 |
| 10.2. | Falso in bilancio e reati tributari                    | 745 |

## 11. Sanzioni in materia di società e consorzi previste dal Codice civile

|         |  |     |
|---------|--|-----|
| 11.1.   | Aspetti generali   | 751 |
| 11.1.1. | Reati societari  | 751 |
| 11.1.2. | Soggetti attivi del reato                                | 751 |
| 11.1.3. | Modifiche legislative. Successione delle leggi nel tempo | 751 |

|          |  |     |
|----------|--|-----|
| 11.1.4.  | Prescrizione   | 752 |
| 11.1.5.  | Sanzioni accessorie  | 753 |
| 11.1.6.  | Responsabilità della società ai sensi del D.Lgs. n. 231/2001                                   | 753 |
| 11.2.    | False comunicazioni sociali (art. 2621 c.c.)   | 754 |
| 11.2.1.  | Elementi costitutivi del reato   | 754 |
| 11.2.2.  | Soggetti attivi  | 755 |
| 11.2.3.  | Sanzione   | 755 |
| 11.2.4.  | Confisca   | 756 |
| 11.3.    | False comunicazioni sociali delle società quotate (art. 2622 c.c.)                             | 756 |
| 11.3.1.  | Elementi costitutivi del reato   | 756 |
| 11.3.2.  | Soggetti attivi  | 757 |
| 11.3.3.  | Sanzione   | 757 |
| 11.3.4.  | Confisca   | 757 |
| 11.4.    | Reati abrogati (artt. 2623 e 2624 c.c.)  | 758 |
| 11.5.    | Impedito controllo (art. 2625 c.c.)  | 758 |
| 11.5.1.  | Elementi costitutivi dell'illecito   | 758 |
| 11.5.2.  | Soggetti attivi  | 759 |
| 11.5.3.  | Sanzione   | 759 |
| 11.5.4.  | Confisca   | 759 |
| 11.6.    | Indebita restituzione dei conferimenti (art. 2626 c.c.)  | 759 |
| 11.6.1.  | Elementi costitutivi del reato   | 759 |
| 11.6.2.  | Soggetti attivi  | 760 |
| 11.6.3.  | Sanzione   | 760 |
| 11.6.4.  | Confisca   | 760 |
| 11.7.    | Illegale ripartizione degli utili e delle riserve (art. 2627 c.c.)                             | 760 |
| 11.7.1.  | Elementi costitutivi del reato   | 760 |
| 11.7.2.  | Soggetti attivi  | 760 |
| 11.7.3.  | Sanzione   | 760 |
| 11.7.4.  | Confisca   | 761 |
| 11.8.    | Illecite operazioni sulle azioni o quote sociali o della società controllante (art. 2628 c.c.) | 761 |
| 11.8.1.  | Elementi costitutivi del reato   | 761 |
| 11.8.2.  | Soggetti attivi  | 761 |
| 11.8.3.  | Sanzione   | 761 |
| 11.8.4.  | Confisca   | 762 |
| 11.9.    | Operazioni in pregiudizio dei creditori (art. 2629 c.c.)                                       | 762 |
| 11.9.1.  | Elementi costitutivi del reato   | 762 |
| 11.9.2.  | Soggetti attivi  | 762 |
| 11.9.3.  | Sanzione   | 762 |
| 11.9.4.  | Confisca   | 762 |
| 11.10.   | Omessa comunicazione del conflitto di interessi (art. 2629-bis c.c.)                           | 763 |
| 11.10.1. | Elementi costitutivi del reato   | 763 |
| 11.10.2. | Soggetti attivi  | 763 |
| 11.10.3. | Sanzione   | 763 |
| 11.10.4. | Confisca   | 763 |



|   |     |
|---|-----|
| 11.11. Omessa esecuzione di denunce, comunicazioni o depositi (art. 2630 c.c.)          | 764 |
| 11.11.1. Elementi costitutivi dell'illecito   | 764 |
| 11.11.2. Soggetti attivi  | 764 |
| 11.11.3. Sanzione   | 764 |
| 11.12. Omessa convocazione dell'assemblea (art. 2631 c.c.)                              | 764 |
| 11.12.1. Elementi costitutivi dell'illecito   | 764 |
| 11.12.2. Soggetti attivi  | 765 |
| 11.12.3. Sanzione   | 765 |
| 11.13. Formazione fittizia del capitale (art. 2632 c.c.)                                | 765 |
| 11.13.1. Elementi costitutivi del reato   | 765 |
| 11.13.2. Soggetti attivi  | 765 |
| 11.13.3. Sanzione   | 765 |
| 11.13.4. Confisca   | 766 |
| 11.14. Indebita ripartizione dei beni sociali da parte dei liquidatori (art. 2633 c.c.) | 766 |
| 11.14.1. Elementi costitutivi del reato   | 766 |
| 11.14.2. Soggetti attivi  | 766 |
| 11.14.3. Sanzione   | 766 |
| 11.14.4. Confisca   | 766 |
| 11.15. Infedeltà patrimoniale (art. 2634 c.c.)  | 767 |
| 11.15.1. Elementi costitutivi del reato   | 767 |
| 11.15.2. Soggetti attivi  | 767 |
| 11.15.3. Sanzione   | 767 |
| 11.15.4. Confisca   | 767 |
| 11.16. Corruzione tra privati (art. 2635 c.c.)  | 768 |
| 11.16.1. Elementi costitutivi del reato   | 768 |
| 11.16.2. Soggetti attivi  | 768 |
| 11.16.3. Sanzione   | 768 |
| 11.16.4. Confisca   | 769 |
| 11.17. Istigazione alla corruzione tra privati (art. 2635-bis c.c.)                     | 769 |
| 11.17.1. Elementi costitutivi del reato   | 769 |
| 11.17.2. Soggetti attivi  | 770 |
| 11.17.3. Sanzione   | 770 |
| 11.17.4. Confisca   | 770 |
| 11.18. Illecita influenza sull'assemblea (art. 2636 c.c.)                               | 770 |
| 11.18.1. Elementi costitutivi del reato   | 770 |
| 11.18.2. Soggetti attivi  | 771 |
| 11.18.3. Sanzione   | 771 |
| 11.18.4. Confisca   | 771 |
| 11.19. Aggiotaggio (art. 2637 c.c.)   | 771 |
| 11.19.1. Elementi costitutivi del reato   | 771 |
| 11.19.2. Soggetti attivi  | 771 |
| 11.19.3. Sanzione   | 772 |
| 11.19.4. Confisca   | 772 |

|   |     |
|---|-----|
| 11.20. Ostacolo all'esercizio delle funzioni delle autorità pubbliche di vigilanza (art. 2638 c.c.) | 772 |
| 11.20.1. Elementi costitutivi del reato   | 772 |
| 11.20.2. Soggetti attivi  | 773 |
| 11.20.3. Sanzione   | 773 |
| 11.20.4. Confisca   | 773 |

## **12. Violazioni agli obblighi di versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali**

|   |     |
|---|-----|
| 12.1. Aspetti generali  | 779 |
| 12.1.1. Il sistema sanzionatorio  | 779 |
| 12.1.2. Accertamenti e controlli  | 780 |
| 12.2. Impiego di lavoratori irregolari (D.L. n. 12/2002)  | 782 |
| 12.2.1. Condotta  | 782 |
| 12.2.2. Sanzione  | 783 |
| 12.3. Mancato pagamento di contributi e premi (Legge n. 388/2000)   | 786 |
| 12.3.1. Mancato pagamento di contributi o premi rilevabili dalle denunce e/o registrazioni regolarmente effettuate (art. 116, comma 8, lett. a)     | 786 |
| 12.3.2. Mancato pagamento di contributi o premi in connessione a registrazioni o denunce omesse o non conformi al vero (art. 116, comma 8, lett. b) | 792 |
| 12.3.3. Simulazione di rapporti di lavoro subordinato (art. 116, comma 8, lett. a)  | 797 |
| 12.3.4. Oggettiva incertezza dell'obbligo contributivo (art. 116, comma 10)   | 798 |
| 12.3.5. Amministrazioni centrali e periferiche dello Stato (art. 116, comma 11)   | 800 |
| 12.3.6. Soppressione delle altre violazioni di versamento di contributi (art. 116, comma 12)  | 801 |
| 12.3.7. Responsabilità solidale degli appaltatori e dei committenti (art. 29, D.Lgs. n. 276/2003)   | 802 |
| 12.3.8. Omissione o falsità di registrazione o denuncia obbligatoria (art. 37, Legge n. 689/1981)   | 802 |
| 12.4. Violazioni in materia di libro unico del lavoro (D.L. n. 112/2008)  | 804 |
| 12.4.1. Condotta  | 804 |
| 12.4.2. Sanzione  | 805 |
| 12.5. Violazioni di omesso versamento costituenti reato (D.L. n. 463/1983)  | 806 |
| 12.5.1. Condotta  | 806 |
| 12.5.2. Sanzione  | 808 |

### 13. Violazioni in materia di accise

|  |     |
|--|-----|
| 13.1. Controlli ed accertamenti (D.Lgs. n. 504/1995)   | 813 |
| 13.1.1. Il sistema sanzionatorio   | 813 |
| 13.1.2. Poteri e controlli   | 813 |
| 13.1.3. Accertamento delle violazioni  | 814 |
| 13.2. Le violazioni in materia di accise   | 815 |
| 13.2.1. Sottrazione all'accertamento o al pagamento dell'accisa su prodotti energetici (art. 40)                           | 815 |
| 13.2.2. Fabbricazione clandestina di alcole e di bevande alcoliche (art. 41)   | 817 |
| 13.2.3. Associazione a scopo di fabbricazione clandestina di alcole e di bevande alcoliche (art. 42)                       | 819 |
| 13.2.4. Sottrazione all'accertamento ed al pagamento dell'accisa sull'alcole e sulle bevande alcoliche (art. 43)           | 820 |
| 13.2.5. Alterazione di congegni, impronte e contrassegni (art. 46)   | 821 |
| 13.2.6. Deficienze ed eccedenze nel deposito e nella circolazione dei prodotti soggetti ad accisa (art. 47)                | 822 |
| 13.2.7. Irregolarità nell'esercizio degli impianti di lavorazione e di deposito di prodotti sottoposti ad accisa (art. 48) | 824 |
| 13.2.8. Irregolarità nella circolazione (art. 49)  | 825 |
| 13.2.9. Inosservanza di prescrizioni e regolamenti (art. 50)   | 827 |
| 13.2.10. Sanzioni in materia di imposta di consumo sull'energia elettrica (art. 59)  | 829 |
| 13.2.11. Sanzioni per le altre imposizioni indirette (art. 61, comma 4)  | 831 |
| 13.2.12. Omesso versamento dei diritti annuali per il rilascio di licenze di esercizio (art. 63, comma 4)                  | 832 |

### 14. Violazioni fiscali in materia di giochi

|   |     |
|---|-----|
| 14.1. Violazioni in materia di imposta unica (D.Lgs. n. 504/1998) | 835 |
| 14.1.1. Quadro normativo  | 835 |
| 14.1.2. Sanzioni  | 836 |
| 14.2. Violazioni in materia di PREU (D.L. n. 269/2003)            | 837 |

|                         |            |
|-------------------------|------------|
| <b>Indice Analitico</b> | <b>843</b> |
|-------------------------|------------|

L'estratto che stai consultando  
fa parte del volume in vendita  
su **ShopWKI**,  
il negozio online di **Wolters Kluwer**

[Torna al libro](#)



CEDAM

IPSOA

**UTET**<sup>®</sup>  
GIURIDICA

il fisco

 ALTALEX