
Estratto

Estratto da un prodotto in vendita su **ShopWKI**, il negozio online di Wolters Kluwer Italia

Vai alla scheda →

Wolters Kluwer opera nel mercato dell'editoria professionale, del software, della formazione e dei servizi con i marchi: IPSOA, CEDAM, Altalex, UTET Giuridica, il fisco.



Wolters Kluwer

1. I PRINCIPI DELLA LEGGE DELEGA

di Roberto Fanelli

1.1.	Il riordino delle sanzioni	3
1.2.	Gli aspetti comuni alle sanzioni amministrative e penali	4
1.2.1.	Il divieto del “bis in idem”	6
1.3.	Le sanzioni penali	9
1.4.	Le sanzioni amministrative.....	12
1.4.1.	Il principio di proporzionalità	13

2. DISPOSIZIONI COMUNI ALLE SANZIONI AMMINISTRATIVE E PENALI

di Roberto Fanelli

2.1.	L'ambito applicativo dell'art. 1, D.Lgs. n. 87/2024	19
2.1.1.	Entrata in vigore	20
2.2.	Integrazione tra sanzioni amministrative e penali	22
2.2.1.	Principio di specialità	22
2.2.2.	Sanzioni amministrative per violazioni penalmente rilevanti.....	26
2.2.3.	Applicazione ed esecuzione delle sanzioni penali e amministrative	28
2.3.	Rapporti tra procedimento penale e procedimento tributario...	30
2.3.1.	Sentenze tributarie e atti di accertamento	31
2.3.2.	Efficacia delle sentenze penali nel processo tributario	32
2.4.	Omesso versamento di ritenute e di IVA	35
2.4.1.	Entrata in vigore e <i>favor rei</i>	39
2.5.	Compensazione con sanzioni e interessi per mancati versamenti	40
2.6.	Indebita compensazione.....	41
2.6.1.	Indebita compensazione di crediti non spettanti	44
2.7.	Cause di non punibilità	45
2.7.1.	Speciale tenuità del fatto	47
2.8.	Circostanze del reato.....	49
2.8.1.	Patteggiamento per i delitti tributari	52
2.9.	Sequestro e confisca	52
2.9.1.	Ravvedimento speciale	57

3. PRINCIPI GENERALI SULLE SANZIONI AMMINISTRATIVE

di Roberto Fanelli

3.1.	Le modifiche alle disposizioni generali	61
3.1.1.	Entrata in vigore	63

3.2.	La responsabilità per le società e gli enti	65
3.2.1.	Persone giuridiche	66
3.2.2.	Soggetti privi di personalità giuridica	69
3.3.	Principi di proporzionalità e di offensività	71
3.4.	Cause di non punibilità	72
3.5.	Determinazione della sanzione	76
3.5.1.	Proporzionalità della sanzione	76
3.5.2.	Recidiva	79
3.5.3.	Illecito circostanziato	81
3.5.4.	Dichiarazione o denuncia tardiva ma entro 30 giorni	82
3.6.	Responsabili per la sanzione amministrativa. responsabili solidali	82
3.6.1.	La responsabilità personale	83
3.6.2.	La responsabilità solidale per le violazioni commesse fino al 31 agosto 2024	85
3.6.3.	La responsabilità solidale per le violazioni commesse dal 1° settembre 2024	86
3.7.	Concorso di violazione e continuazione	89
3.7.1.	Concorso formale e concorso materiale	90
3.7.2.	Violazioni progressive (continuazione)	92
3.7.3.	Determinazione della sanzione	93
3.7.4.	Interruzione della continuazione	95
3.7.5.	Istituti deflattivi	95
3.8.	Ravvedimento	96
3.8.1.	Le novità del D.Lgs. n. 87/2024	97
3.8.2.	Le norme non modificate	102
3.8.3.	Le nuove disposizioni introdotte dal D.Lgs. n. 87/2024	107
3.9.	Cessione di azienda	114
3.10.	Scissione di società	115
3.11.	Procedimento di irrogazione	115
3.12.	Sanzioni per mancata certificazione dei corrispettivi	117
3.13.	Irrogazione immediata delle sanzioni	117
3.14.	Definizione agevolata delle sanzioni in caso di autotutela parziale	118
3.15.	Sanzioni accessorie	118

4. VIOLAZIONI IN MATERIA DI IMPOSTE SUI REDDITI, IRAP, IVA E RISCOSSIONE

di Roberto Fanelli

4.1.	Le linee generali delle nuove sanzioni	123
4.2.	Violazioni in materia di dichiarazione dei redditi e dell'IRAP ..	126

4.2.1.	Dichiarazione infedele.....	128
4.2.2.	Redditi prodotti all'estero.....	130
4.3.	Violazioni in materia di dichiarazione di sostituto d'imposta ...	131
4.3.1.	Omessa dichiarazione.....	131
4.3.2.	Dichiarazione infedele.....	132
4.3.3.	Omessa o infedele dichiarazione e ritenute versate. Sanzione aggiuntiva	134
4.4.	Violazioni in materia di IVA	135
4.4.1.	Violazioni relative alla dichiarazione e ai rimborsi ...	135
4.4.2.	Violazioni relative alla documentazione, registrazione e individuazione di operazioni soggette ad imposta	141
4.4.3.	Violazioni relative alle esportazioni	149
4.5.	Violazioni comuni alle imposte dirette e all'IVA.....	150
4.6.	Violazioni in materia di riscossione	153
4.6.1.	Ritardati od omessi versamenti diretti e altre violazioni in materia di compensazione	153
4.6.2.	Incompletezza dei documenti di versamento	156

5. VIOLAZIONI IN MATERIA DI TRIBUTI INDIRETTI, ACCISE E DOGANE

di Roberto Fanelli

5.1.	Quadro generale e riferimenti normativi	159
5.2.	Sanzioni in materia di tributi indiretti.....	159
5.3.	Sanzioni in materia di accise	166
5.3.1.	Quadro normativo	166
5.3.2.	Entrata in vigore	167
5.3.3.	Le norme modificate	167
5.3.4.	Sottrazione all'accertamento o al pagamento dell'accisa sui prodotti energetici	169
5.3.5.	Violazioni in materia di tabacchi lavorati	170
5.3.6.	Sottrazione all'accertamento e al pagamento dell'accisa sull'alcole e sulle bevande alcoliche	174
5.3.7.	Confisca.....	174
5.3.8.	Aggravante per corruzione.....	175
5.3.9.	Deficienza ed eccedenze nel deposito e nella circolazione dei prodotti soggetti ad accisa	176
5.3.10.	Altre imposte indirette	176
5.3.11.	Imposta di consumo sui prodotti succedanei dei prodotti da fumo	177
5.4.	Sanzioni in materia doganale	178
5.4.1.	La delega in materia di dogane	178
5.4.2.	Quadro normativo	179

5.4.3.	Struttura delle sanzioni doganali	181
5.4.4.	Contrabbando per omessa dichiarazione	182
5.4.5.	Contrabbando per dichiarazione infedele	185
5.4.6.	Altre ipotesi di contrabbando diverso da quello di tabacchi lavorati	186
5.4.7.	Contrabbando di tabacchi lavorati	189
5.4.8.	Recidiva, abitualità, confisca, misure di sicurezza	193
5.4.9.	Estinzione dei delitti di contrabbando.....	193
5.4.10.	Sanzioni amministrative.....	193

6. RISCOSSIONE

di Enrico Fronticelli Baldelli di C.

6.1.	Il sistema attuale della riscossione.....	201
6.1.1.	Inquadramento generale.....	201
6.1.2.	Gli ufficiali della riscossione	202
6.1.3.	I rapporti tra Agente della Riscossione ed ente creditore prima del Decreto delegato.....	203
6.1.4.	I compensi di riscossione.....	203
6.1.5.	Gli attuali poteri degli agenti della riscossione.....	204
6.2.	Rapporti tra ente impositore ed Agente della Riscossione nel sistema <i>ante</i> Decreto	205
6.3.	La Riforma	210
6.3.1.	Il progetto di riforma	210
6.3.2.	I principi generali della Legge delega.....	211
6.3.3.	I principi in tema di riscossione	213
6.4.	Gli obiettivi del Decreto delegato.....	218
6.5.	La pianificazione annuale.....	219
6.5.1.	Gli adempimenti relativi alla pianificazione.....	220
6.6.	La procedura del discarico e del riaffidamento.....	221
6.6.1.	Il discarico	221
6.6.2.	Il riaffidamento	224
6.7.	Le responsabilità dell'Agente della Riscossione	227
6.7.1.	I controlli.....	228
6.8.	Il magazzino in carico all'Agenzia delle Entrate-Riscossione	230
6.9.	Le somme relative agli aiuti di Stato.....	231
6.10.	L'integrazione tra Agenzia delle Entrate ed Agenzia delle Entrate - riscossione	233
6.11.	L'impugnazione dell'estratto di ruolo	234
6.12.	La dilazione di pagamento	236
6.13.	L'estensione dell'accertamento esecutivo.....	241
6.14.	La riscossione nei confronti dei coobbligati solidali	243
6.15.	La compensazione tra rimborsi ed importi iscritti a ruolo	245

6.15.1.	Gli obiettivi	246
6.16.	La resa del conto	247

Estratto

Estratto da un prodotto in vendita su **ShopWKI**, il negozio online di Wolters Kluwer Italia

Vai alla scheda →

Wolters Kluwer opera nel mercato dell'editoria professionale, del software, della formazione e dei servizi con i marchi: IPSOA, CEDAM, Altalex, UTET Giuridica, il fisco.



Wolters Kluwer