
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. LINEAMENTI DEL SISTEMA SANZIONATORIO AMMINISTRATIVO FISCALE

1.1.	La Riforma del sistema sanzionatorio	3
1.1.1.	La delega fiscale.....	3
1.1.2.	Entrata in vigore delle nuove disposizioni.....	3
1.2.	Il sistema sanzionatorio tributario e “paratributario”	7
1.3.	Le sanzioni amministrative tributarie	9
1.3.1.	I tipi di sanzioni	9
1.3.2.	La sanzione pecuniaria	10
1.3.3.	Le sanzioni accessorie.....	11
1.3.4.	Le sanzioni “improprie”	14
1.3.5.	Criteri di determinazione delle sanzioni	15
1.4.	I soggetti responsabili.....	21
1.4.1.	Quadro normativo	21
1.4.2.	Violazioni commesse da società ed enti con personalità giuridica	22
1.4.3.	Violazioni commesse da società ed enti senza personalità giuridica	23
1.4.4.	Soggetti interposti	26
1.4.5.	Violazioni commesse da soggetti diversi dalle società, enti e associazioni	27
1.4.6.	La responsabilità solidale del soggetto passivo.....	28
1.4.7.	Concorso di persone	33
1.4.8.	Autore mediato	35
1.4.9.	La responsabilità del consulente fiscale	37
1.4.10.	La responsabilità nelle operazioni straordinarie.....	39
1.5.	I principi di legalità, proporzionalità e il <i>favor rei</i>	46
1.5.1.	Principio di legalità	46
1.5.2.	<i>Favor rei</i>	47
1.5.3.	Principio di proporzionalità	54
1.6.	Divieto del <i>bis in idem</i>	56
1.7.	Imputabilità e colpevolezza	60
1.7.1.	Colpevolezza	60
1.7.2.	Responsabilità di terzi	63
1.8.	Cause di non punibilità	64
1.9.	Concorso formale e violazioni continuate	81
1.10.	Ravvedimento.....	90
1.10.1.	Le modifiche apportate dalla riforma fiscale	93
1.10.2.	Gli atti che precludono il ravvedimento	97
1.10.3.	Applicazione del ravvedimento.....	99
1.11.	Remissione <i>in bonis</i>	114
1.12.	Procedimento di applicazione delle sanzioni.....	116
1.12.1.	Quadro normativo	116
1.12.2.	Sanzioni diverse da quelle collegate al tributo.....	117

Sommario

1.12.3.	Sanzioni collegate al tributo	121
1.12.4.	Omesso o ritardato pagamento di tributi	123
1.12.5.	Indebita compensazione di tributi.....	125
1.12.6.	Accelerazione dell'irrogazione delle sanzioni	126
1.12.7.	Definizione agevolata	127
1.13.	Strumenti deflattivi del contenzioso	131
1.13.1.	Adesione al verbale di constatazione	131
1.13.2.	Accertamento con adesione	132
1.13.3.	Acquiescenza per mancata impugnazione	135
1.13.4.	Conciliazione giudiziale	135
1.13.5.	Transazione fiscale.....	136
1.14.	Tutela e ricorsi	136
1.15.	Decadenza e prescrizione	137
1.15.1.	Tributi locali	141
1.16.	Esecuzione delle sanzioni	142
1.16.1.	Riscossione delle sanzioni in presenza di omesso ricorso.....	143
1.16.2.	Riscossione delle sanzioni in presenza di ricorso alle Corti di Giustizia Tributaria.....	144
1.16.3.	Sanzioni accessorie	145
1.17.	Provvedimenti cautelari.....	146
1.17.1.	Ipoteca e sequestro conservativo	146
1.17.2.	Sospensione dei rimborsi e compensazione.....	150
1.17.3.	Fermo amministrativo.....	150
1.17.4.	Pignoramento presso terzi	151
1.17.5.	Sospensione del rimborso per fatture per operazioni inesistenti.....	151
1.18.	Adeguamento agli indici sintetici di affidabilità fiscale.....	151
1.19.	Responsabilità e sanzioni ai fini IRES nel consolidato fiscale nazionale.....	152
1.19.1.	Aspetti generali	152
1.19.2.	Responsabilità esclusiva della controllante.....	153
1.19.3.	Responsabilità solidale della controllante e delle controllate.....	153
1.19.4.	Responsabilità esclusiva delle controllate	154
1.20.	Responsabilità e sanzioni nel regime di trasparenza fiscale	154
1.20.1.	La società partecipata quale soggetto di accertamento.....	155
1.20.2.	L'applicazione delle sanzioni.....	155
1.21.	Responsabilità e sanzioni nelle società di persone	157
1.21.1.	Responsabilità ed applicazione delle sanzioni	157
1.21.2.	La responsabilità solidale dei soci di società di persone per la riscossione delle sanzioni.....	159
1.22.	Abuso del diritto	160

2. VIOLAZIONI AMMINISTRATIVE IN MATERIA DI IMPOSTE DIRETTE

2.1	Violazioni relative alla dichiarazione delle imposte dirette e dell'IRAP.....	163
2.1.1.	Omessa presentazione della dichiarazione	163
2.1.2.	Presentazione di dichiarazione infedele	171
2.1.3.	Dichiarazione integrativa a favore	182
2.1.4.	Riporto di perdite non spettanti	183
2.1.5.	Dichiarazione annuale inesatta	184
2.1.6.	manca o incompletezza di atti o documenti	186
2.1.7.	Mancata indicazione di dati o segnalazioni per operazioni con imprese stabilite in paradisi fiscali o di situazioni oggetto di monitoraggio	187
2.1.8.	Violazioni rilevate in sede di controllo formale delle dichiarazioni	190
2.1.9.	Violazioni in materia di Modello 730.....	193
2.2.	Violazioni dei sostituti d'imposta	197
2.2.1.	Omessa presentazione della dichiarazione	197
2.2.2.	Dichiarazione infedele.....	203
2.2.3.	Dichiarazione annuale inesatta	207
2.2.4.	Manca o incompletezza di atti e documenti	209
2.2.5.	Mancata o tardiva trasmissione (o rilascio) del CU o delle altre certificazioni; rilascio di certificazioni con dati incompleti o non veritieri.....	210
2.2.6.	Mancata effettuazione di ritenute alla fonte	212
2.2.7.	Violazioni in materia di Modello 730 e in materia di assistenza fiscale (rinvio).....	215
2.3.	Omessa denuncia delle variazioni dei redditi fondiari.....	216
2.4.	Violazioni in materia di trasferimenti da e per l'estero di denaro, titoli e valori.....	216
2.4.1.	Trasferimenti attraverso intermediari	216
2.4.2.	Trasferimenti attraverso non residenti	218
2.4.3.	Trasferimenti al seguito di denaro, titoli e valori mobiliari	219
2.4.4.	Dichiarazione annuale per gli investimenti e le attività (art. 4).....	222
2.4.5.	Imposta sul valore degli immobili esteri (IVIE)	226
2.4.6.	Imposta sul valore dei prodotti finanziari (IVAFE) .	227

3. VIOLAZIONI AMMINISTRATIVE IN MATERIA DI IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

3.1.	Violazioni relative alle dichiarazioni e comunicazioni.....	231
3.1.1.	Omessa presentazione della dichiarazione	231
3.1.2.	Presentazione di dichiarazione infedele	241

Sommario

3.1.3.	Rimborso non spettante e rimborso indebito a non residenti	246
3.1.4.	Presentazione della dichiarazione annuale inesatta ..	248
3.1.5.	Mancanza o incompletezza di atti e documenti	249
3.1.6.	Violazioni agli obblighi di dichiarazione di inizio o variazione di attività	249
3.1.7.	Violazioni delle dichiarazioni rilevate in sede di controllo formale	251
3.1.8.	Violazioni in materia di comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA	254
3.1.9.	Violazioni in materia di comunicazione delle operazioni con soggetti non residenti	256
3.1.10.	Trasmissione dei corrispettivi giornalieri	257
3.2.	Violazioni degli obblighi relativi alla fatturazione, documentazione e registrazione.....	258
3.2.1.	Violazioni degli obblighi di fatturazione e di registrazione di operazioni imponibili	258
3.2.2.	Violazioni agli obblighi di fatturazione e di registrazione di operazioni non imponibili o esenti	266
3.2.3.	Fatture con indicazioni inesatte o incomplete	269
3.2.4.	Violazioni in materia di memorizzazione e trasmissione telematica dei corrispettivi	270
3.2.5.	Violazioni in materia di scontrini, ricevute fiscali e documenti di trasporto	274
3.2.6.	Omessa installazione di registratori di cassa o degli strumenti tecnologici per la memorizzazione dei corrispettivi	275
3.2.7.	Mancata integrazione del documento di vendita dei mezzi tecnici	276
3.2.8.	Illegittima detrazione di IVA	278
3.2.9.	Mancata regolarizzazione di acquisti	282
3.2.10.	Violazioni in materia di <i>reverse charge</i>	286
3.3.	Violazioni relative alle esportazioni	294
3.3.1.	Mancata esportazione di beni	294
3.3.2.	Cessioni a viaggiatori stranieri extracomunitari	296
3.3.3.	Cessioni di beni in sospensione d'imposta, in mancanza di dichiarazione di intento	297
3.3.4.	Acquisto in sospensione d'imposta con rilascio di dichiarazione di intento fuori dai casi consentiti	299
3.3.5.	Mancato riscontro dell'invio telematico delle dichiarazioni di intento	301
3.3.6.	Falsità nelle dichiarazioni in dogana	303
3.4.	Violazioni in materia di operazioni intracomunitarie	304

3.4.1.	Omessa o infedele registrazione di acquisti intracomunitari e violazioni degli obblighi di fatturazione.....	304
3.4.2.	Omessa autofatturazione di acquisti intracomunitari	307
3.4.3.	Omessa presentazione della dichiarazione prevista per le operazioni intracomunitarie, per le quali è dovuta l'imposta, effettuate da enti non commerciali e agricoltori esonerati	308
3.4.4.	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	310
3.4.5.	Omessa presentazione da parte degli enti non commerciali della dichiarazione prevista per le operazioni intracomunitarie per le quali non è dovuta l'imposta	310
3.4.6.	Violazioni relative agli obblighi di versamento da parte degli enti non commerciali (rinvio)	312
3.4.7.	Illegittima detrazione di IVA in presenza di operazioni intracomunitarie (rinvio)	312
3.4.8.	Immatricolazione o iscrizione in pubblici registri di veicoli per i quali non è stata corrisposta l'imposta per l'acquisto intracomunitario	313
3.4.9.	Violazioni concernenti i dati "fiscali" degli elenchi .	314
3.5.	Violazioni in materia di bolla di accompagnamento.....	315

4. VIOLAZIONI COMUNI ALLE IMPOSTE DIRETTE E ALL'IVA

4.1.	Violazioni degli obblighi relativi alla contabilità	323
4.1.1.	Omessa o irregolare tenuta o conservazione di libri e registri	323
4.1.2.	Rifiuto di esibizione o impedimento dell'ispezione .	328
4.1.3.	Violazioni relative ai revisori contabili e agli organi di controllo	330
4.2.	Violazioni degli obblighi degli operatori finanziari	332
4.2.1.	Omessa trasmissione, da parte delle banche, dei documenti richiesti per l'accertamento delle imposte	332
4.2.2.	Mancata comunicazione delle somme liquidate da parte delle compagnie di assicurazione	335
4.3.	Altre violazioni in materia di imposte dirette e di IVA	336
4.3.1.	Omesse o irregolari risposte agli inviti ed ai questionari	336

Sommario

4.3.2.	Compenso di partite (art. 11, comma 2)	338
4.3.3.	Trasmissione corrispettivi giornalieri (art. 11, comma 2- <i>quinqies</i>)	338
4.3.4.	Violazioni in materia di comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA (art. 11, comma 2- <i>ter</i> , D.Lgs. n. 471/1997)	338
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)	338
4.3.6.	Violazioni in materia di interpello	339
4.3.7.	Tardiva presentazione della garanzia richiesta per il rimborso	339
4.3.8.	Revoca di agevolazioni	339
4.4.	Violazioni dei CAF e degli intermediari abilitati	340
4.4.1.	Omessa o tardiva trasmissione telematica delle dichiarazioni	340
4.4.2.	Violazioni in materia di visto di conformità ed asseverazione	344
4.4.3.	Violazioni relative alla certificazione tributaria	349
4.4.4.	Violazioni dei sostituti d'imposta in materia di assistenza fiscale	351
4.5.	Violazioni concernenti il regime dei contribuenti minimi	352
4.6.	Violazioni in materia di anagrafe tributaria	354
4.6.1.	Violazioni in materia di anagrafe tributaria e di codice fiscale	354
4.6.2.	Violazioni relative alla comunicazione dati per gli immobili con utenze di energia elettrica, acqua e gas	356
4.7.	Violazioni in materia di polizia economica e finanziaria	357

5. VIOLAZIONI AMMINISTRATIVE IN MATERIA DI RISCOSSIONE

5.1.	Omesso, insufficiente o tardivo versamento di imposte, anche a seguito di iscrizione a ruolo	361
5.2.	Indebito utilizzo di crediti inesistenti o non spettanti	370
5.3.	Mancata garanzia per le compensazioni effettuate nella liquidazione di gruppo	380
5.4.	Omessa o tardiva presentazione del Modello F24 in caso di "compensazione"	383
5.5.	Erronea compilazione dei modelli di versamento F23 e F24 ...	385
5.6.	Responsabilità dei committenti nei contratti di appalto relativamente agli obblighi di sostituto d'imposta dell'appaltatore o subappaltatore	388

5.7.	Divieto di compensazione di crediti d'imposta in presenza di debiti iscritti a ruolo	390
------	--	-----

6. VIOLAZIONI IN MATERIA DI IRAP

6.1.	Omessa presentazione della dichiarazione	395
6.2.	Presentazione di dichiarazione infedele	395
6.3.	Presentazione della dichiarazione annuale inesatta	395
6.4.	Mancanza o incompletezza di atti e documenti	395
6.5.	Omesso, insufficiente o tardivo versamento dell'imposta, anche a seguito di iscrizione a ruolo	395
6.6.	Violazioni degli obblighi relativi alla contabilità (art. 35)	397

7. VIOLAZIONI AMMINISTRATIVE IN MATERIA DI IMPOSTE INDIRETTE

7.1.	Violazioni in materia di imposta di registro	401
7.1.1.	Omissione della richiesta di registrazione o della presentazione della denuncia	401
7.1.2.	Tardività del pagamento	404
7.1.3.	Omesso versamento (rinvio).....	404
7.1.4.	Insufficiente dichiarazione di valore	405
7.1.5.	Occultazione di corrispettivo	406
7.1.6.	Infrazioni concernenti il repertorio	407
7.1.7.	Altre infrazioni	409
7.1.8.	Decadenza dalle agevolazioni "prima casa"	411
7.1.9.	Omessa indicazione del corrispettivo pattuito nelle vendite di immobili a privati	416
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	418
7.2.	Violazioni in materia di imposta sulle successioni e donazioni .	420
7.2.1.	Omissione della dichiarazione	420
7.2.2.	Infedeltà ed incompletezza della dichiarazione	423
7.2.3.	Tardività del pagamento	426
7.2.4.	Omesso versamento	426
7.2.5.	Altre infrazioni	427
7.3.	Violazioni in materia di imposte ipotecarie e catastali	429
7.3.1.	Omissione di richiesta di trascrizione o di annotazioni obbligatorie	429
7.3.2.	Decadenza dalle agevolazioni "prima casa".....	431
7.3.3.	Omessa indicazione del corrispettivo pattuito nelle vendite di immobili tra privati	431

Sommario

7.3.4.	Mancata o mendace indicazione negli atti di cessione di immobili delle modalità di pagamento del corrispettivo e dei dati concernenti eventuali	431
7.4.	Violazioni in materia di imposta di bollo	431
7.4.1.	Sanzioni a carico di soggetti tenuti a specifici adempimenti	431
7.4.2.	Omesso o insufficiente pagamento dell'imposta	433
7.4.3.	Omissione o infedeltà della dichiarazione di conguaglio	435
7.4.4.	Violazioni in materia di macchine bollatrici	437
7.4.5.	Omesso o insufficiente pagamento dell'imposta in modo virtuale	437
7.4.6.	Smercio dei valori	438
7.5.	Violazioni in materia di imposta sulle assicurazioni private e di contratti vitalizi	438
7.6.	Violazioni in materia di imposta sugli intrattenimenti	441
7.6.1.	Sanzioni agli obblighi di certificazione dei corrispettivi, fatturazione, annotazione e dichiarazione	441
7.6.2.	Altre violazioni	445
7.6.3.	Chiusura del locale	446
7.7.	Violazioni in materia di tasse sulle concessioni governative	447
7.7.1.	Mancato assoggettamento a tasse di concessione	447
7.8.	Violazioni in materia di codice fiscale	448

8. VIOLAZIONI AMMINISTRATIVE IN MATERIA DI TRIBUTI LOCALI

8.1.	Disposizioni generali.....	453
8.2.	Violazioni in materia di IMU	454
8.2.1.	Violazioni in materia di versamento	455
8.2.2.	Violazioni in materia di dichiarazione	455
8.2.3.	Violazioni concernenti le richieste ed i questionari .	456
8.3.	Violazioni in materia di TARI (Legge n. 147/2013).....	457
8.4.	Violazioni in materia di tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti solidi	459
8.4.1.	Omessa, tardiva, infedele dichiarazione	459
8.4.2.	Omessa o infedele registrazione delle operazioni di conferimento	460
8.4.3.	Omesso, insufficiente, tardivo versamento del tributo	461
8.5.	Violazioni in materia di tasse automobilistiche.....	461

9. REATI TRIBUTARI PREVISTI DAL D.LGS. N. 74/2000

9.1.	Principi generali.....	465
------	------------------------	-----

9.1.1.	La riforma delle sanzioni	465
9.1.2.	La competenza territoriale.....	468
9.1.3.	L'elemento soggettivo.....	469
9.1.4.	La prescrizione dei reati tributari.....	470
9.1.5.	Il tentativo	473
9.1.6.	Abuso del diritto	474
9.2.	Uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti	474
9.2.1.	Elementi costitutivi del reato	474
9.2.2.	Soggetto attivo	480
9.2.3.	Sanzioni.....	481
9.3.	Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici	482
9.3.1.	Elementi costitutivi del reato.....	482
9.3.2.	Soggetto attivo	487
9.3.3.	Sanzione	488
9.4.	Dichiarazione infedele	488
9.4.1.	Elementi costitutivi del reato.....	488
9.4.2.	Soggetto attivo	492
9.4.3.	Sanzione	492
9.5.	Omessa dichiarazione	493
9.5.1.	Elementi costitutivi del reato	493
9.5.2.	Soggetto attivo	495
9.5.3.	Sanzione	495
9.6.	Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti	495
9.6.1.	Elementi costitutivi del reato	495
9.6.2.	Soggetto attivo	497
9.6.3.	Sanzione	498
9.7.	Occultamento o distruzione di documenti contabili	499
9.7.1.	Elementi costitutivi del reato.....	499
9.7.2.	Soggetto attivo	502
9.7.3.	Sanzione	502
9.8.	Omesso versamento di ritenute dovute o certificate	502
9.8.1.	Elementi costitutivi del reato.....	502
9.8.2.	Soggetto attivo	506
9.8.3.	Sanzione	507
9.9.	Omesso versamento di IVA.....	508
9.9.1.	Elementi costitutivi del reato.....	508
9.9.2.	Soggetto attivo	512
9.9.3.	Sanzione	512
9.10.	Indebita compensazione	513
9.10.1.	Elementi costitutivi del reato.....	513
9.10.2.	Soggetto attivo	518
9.10.3.	Sanzioni.....	518
9.11.	Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte	519

Sommario

9.11.1.	Elementi costitutivi del reato.....	519
9.11.2.	Soggetto attivo	520
9.11.3.	Sanzione	520
9.12.	Disposizioni comuni.....	522
9.12.1.	Pene accessorie	522
9.12.2.	Sequestro e confisca	523
9.12.3.	Cause di non punibilità	529
9.12.4.	Circostanze del reato	535
9.13.	Rapporti con il sistema sanzionatorio amministrativo e fra procedimenti	541
9.13.1.	La riforma fiscale.....	541
9.13.2.	Principio di specialità.....	541
9.13.3.	Rapporti tra procedimento penale e processo tributario	544
9.13.4.	Sanzioni amministrative per violazioni penalmente rilevanti.....	548
9.13.5.	Applicazione ed esecuzione delle sanzioni penali e amministrative	549

10. VIOLAZIONI IN MATERIA DI ACCISE

10.1.	Quadro normativo	555
10.2.	Sottrazione all'accertamento o al pagamento dell'accisa su prodotti energetici	559
10.3.	Violazioni in materia di tabacchi lavorati	562
10.4.	Fabbricazione clandestina di alcole e di bevande alcoliche	569
10.5.	Sottrazione all'accertamento ed al pagamento dell'accisa sull'alcole e sulle bevande alcoliche	571
10.6.	Alterazione di congegni, impronte e contrassegni	573
10.7.	Deficienze ed eccedenze nel deposito e nella circolazione dei prodotti soggetti ad accisa	574
10.8.	Irregolarità nell'esercizio degli impianti di lavorazione e di deposito di prodotti sottoposti ad accisa.....	576
10.9.	Irregolarità nella circolazione	577
10.10.	Inosservanza di prescrizioni e regolamenti	578
10.11.	Sanzioni in materia di imposta di consumo sull'energia elettrica	580
10.12.	Sanzioni per le altre imposizioni indirette	582
10.13.	Omesso versamento dei diritti annuali per il rilascio di licenze di esercizio	583
10.14.	Confisca.....	584
10.15.	Aggravante per corruzione	585

11. VIOLAZIONI IN MATERIA DOGANALE

11.1.	La delega fiscale in materia di dogane.....	589
11.2.	L'attuazione della delega e il nuovo quadro normativo	590
11.3.	La struttura delle sanzioni doganali	593
11.4.	Contrabbando per omessa dichiarazione	594
11.5.	Contrabbando per dichiarazione infedele.....	597
11.6.	Altre ipotesi di contrabbando diverso da quello di tabacchi lavorati.....	598
11.7.	Circostanze aggravanti	603
11.8.	Contrabbando di tabacchi lavorati	605
11.9.	Recidiva, abitudine, confisca, misure di sicurezza	612
11.10.	Estinzione dei delitti di contrabbando.....	612
11.11.	Obbligazione civile in dipendenza di delitti di contrabbando...	613
11.12.	Sanzioni amministrative.....	614
11.13.	Accertamento delle violazioni.....	622

12. VIOLAZIONI FISCALI IN MATERIA DI GIOCHI

12.1.	Violazioni in materia di imposta unica	625
12.1.1.	Quadro normativo	625
12.1.2.	Sanzioni	625
12.2.	Violazioni in materia di PREU	627
12.2.1.	Quadro normativo	627
12.2.2.	Sanzioni	627

13. RESPONSABILITÀ AMMINISTRATIVA DELLE PERSONE GIURIDICHE

13.1.	Responsabilità amministrativa delle persone giuridiche	633
13.2.	Falso in bilancio e reati tributari.....	640

14. SANZIONI IN MATERIA DI SOCIETÀ E CONSORZI PREVISTE DAL CODICE CIVILE

14.1.	Aspetti generali	645
14.1.1.	Reati societari	645
14.1.2.	Soggetti attivi del reato.....	645
14.1.3.	Prescrizione.....	645
14.1.4.	Sanzioni accessorie	646
14.1.5.	Responsabilità della società ai sensi del D.Lgs. n. 231/2001	647
14.1.6.	Confisca.....	647
14.2.	False comunicazioni sociali	647
14.2.1.	Elementi costitutivi del reato.....	647
14.2.2.	Sanzione	648
14.3.	False comunicazioni sociali delle società quotate	649
14.3.1.	Elementi costitutivi del reato.....	649

Sommario

14.3.2.	Sanzione	650
14.4.	Impedito controllo	650
14.4.1.	Elementi costitutivi dell'illecito	650
14.4.2.	Sanzione	650
14.5.	Indebita restituzione dei conferimenti	651
14.5.1.	Elementi costitutivi del reato.....	651
14.5.2.	Sanzione	651
14.6.	Illegale ripartizione degli utili e delle riserve	651
14.6.1.	Elementi costitutivi del reato.....	651
14.6.2.	Sanzione	651
14.7.	Illecite operazioni sulle azioni o quote sociali o della società controllante	652
14.7.1.	Elementi costitutivi del reato.....	652
14.7.2.	Sanzione	652
14.8.	Operazioni in pregiudizio dei creditori	652
14.8.1.	Elementi costitutivi del reato.....	652
14.8.2.	Sanzione	652
14.9.	Omessa comunicazione del conflitto di interessi	652
14.9.1.	Elementi costitutivi del reato.....	652
14.9.2.	Sanzione	653
14.10.	Omessa esecuzione di denunce, comunicazioni o depositi	653
14.10.1.	Elementi costitutivi dell'illecito	653
14.10.2.	Sanzione	653
14.11.	Omessa convocazione dell'assemblea	653
14.11.1.	Elementi costitutivi dell'illecito	653
14.11.2.	Sanzione	654
14.12.	Formazione fittizia del capitale	654
14.12.1.	Elementi costitutivi del reato.....	654
14.12.2.	Sanzione	654
14.13.	Indebita ripartizione dei beni sociali da parte dei liquidatori ...	654
14.13.1.	Elementi costitutivi del reato.....	654
14.13.2.	Sanzione	654
14.14.	Infedeltà patrimoniale	655
14.14.1.	Elementi costitutivi del reato.....	655
14.14.2.	Sanzione	655
14.15.	Corruzione tra privati	655
14.15.1.	Elementi costitutivi del reato.....	655
14.15.2.	Sanzione	656
14.16.	Istigazione alla corruzione tra privati	656
14.16.1.	Elementi costitutivi del reato.....	656
14.16.2.	Sanzione	657
14.17.	Illecita influenza sull'assemblea	657
14.17.1.	Elementi costitutivi del reato.....	657
14.17.2.	Sanzione	657

14.18.	Aggiotaggio	658
14.18.1.	Elementi costitutivi del reato.....	658
14.18.2.	Sanzione	658
14.19.	Ostacolo all'esercizio delle funzioni delle autorità pubbliche di vigilanza	658
14.19.1.	Elementi costitutivi del reato.....	658
14.19.2.	Sanzione	659
15.	VIOLAZIONI DEGLI OBBLIGHI DI VERSAMENTO DEI CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI	
15.1.	Il sistema sanzionatorio.....	665
15.2.	Omissione contributiva.....	666
15.3.	Evasione contributiva.....	667
15.4.	Situazione debitoria accertata d'ufficio dagli enti impositori o a seguito di verifiche ispettive	669
15.5.	Mancato o ritardato versamento di contributi o premi dovuto a obiettive incertezze interpretative	670
15.6.	Impiego di lavoratori irregolari.....	671
15.7.	Sanzioni penali	672
15.7.1.	Omesso versamento delle ritenute previdenziali	672
15.7.2.	Omissione o falsità di registrazione o denuncia obbligatoria	674
INDICE ANALITICO.....		677

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