

SOMMARIO

Capitolo I LINEAMENTI DEL SISTEMA SANZIONATORIO AMMINISTRATIVO FISCALE

1.1.	Il sistema sanzionatorio fiscale e “parafiscale”	3
1.2.	Le sanzioni amministrative fiscali	5
1.2.1.	Le sanzioni accessorie	7
1.2.2.	Interessi sulle sanzioni	10
1.2.3.	Criteri di determinazione delle sanzioni	11
1.2.4.	Conversione delle sanzioni in euro	13
1.3.	I soggetti responsabili	15
1.3.1.	Quadro normativo	15
1.3.2.	Violazioni commesse nell’ambito di persone giuridiche	17
1.3.3.	Violazioni commesse nell’ambito di soggetti diversi dalle persone giuridiche	21
1.3.4.	La responsabilità “solidale” del soggetto passivo	27
1.3.5.	Concorso di persone	32
1.3.6.	La responsabilità del consulente fiscale	34
1.3.7.	Autore mediato	38
1.3.8.	Operazioni straordinarie	41
1.3.8.1	Cessione di azienda	41
1.3.8.2	Altre operazioni straordinarie	45
1.3.9.	Responsabilità solidale per il rappresentante del soggetto passivo (art. 98 D.P.R. n. 602/1973)	49
1.4.	Il principio di legalità e il <i>favor rei</i>	52
1.4.1.	Principio di legalità	52
1.4.2.	<i>Favor rei</i>	53
1.4.2.1	Abolizione di norme sanzionatorie	54
1.4.2.2	Previsione di sanzioni di entità diversa	60
1.4.2.3	Limiti all’applicazione del <i>favor rei</i> : la definitività del provvedimento di irrogazione	62
1.4.2.4	Pluralità di modifiche normative	63
1.5.	Imputabilità e colpevolezza	65
1.5.1.	Colpevolezza	65
1.5.2.	Colpa, colpa grave e dolo	67
1.5.3.	Responsabilità di terzi	70
1.6.	Cause di non punibilità	72
1.6.1.	Inquadramento generale	72
1.6.2.	Errore sul fatto	73
1.6.3.	Rilevazioni di bilancio e valutazioni	74

1.6.4.	Obiettive condizioni di incertezza	76
1.6.5.	Fatto denunciato all'A.G. e addebitabile a terzi	81
1.6.6.	Ignoranza della legge tributaria	85
1.6.7.	Forza maggiore	85
1.6.8.	Violazioni formali	86
1.7.	Concorso formale e violazioni continuate	91
1.7.1.	Determinazione della sanzione unica	95
1.7.2.	Violazioni relative a periodi d'imposta diversi	96
1.7.3.	Interruzione della continuazione	100
1.7.4.	Istituti deflattivi	100
1.7.5.	Sanzioni amministrative non fiscali	101
1.8.	Ravvedimento	102
1.8.1.	Omessa dichiarazione	104
1.8.2.	Tardivi versamenti	105
1.8.3.	Altre violazioni	106
1.8.4.	Soglie temporali	111
1.8.5.	Inizio di controlli e verifiche	112
1.8.6.	Perfezionamento della regolarizzazione	114
1.8.7.	Modalità di versamento	117
1.8.8.	Remissione <i>in bonis</i>	120
1.9.	Procedimento di applicazione delle sanzioni	123
1.9.1.	Caratteri generali del procedimento previsto dal D.Lgs. n. 472/1997	123
1.9.2.	Procedimento di irrogazione delle sanzioni (art. 16)	124
1.9.3.	Accelerazione dell'irrogazione delle sanzioni (art. 16- <i>bis</i>)	127
1.9.4.	Irrogazione immediata (art. 17, comma 1)	128
1.9.5.	Omesso o ritardato pagamento di tributi (art. 17, comma 3)	130
1.9.6.	Omesso o ritardato pagamento di tributi a seguito di liquidazione o controllo formale	131
1.9.7.	Indebita compensazione di tributi	134
1.9.8.	Definizione agevolata	134
1.10.	Strumenti deflattivi del contenzioso	142
1.10.1.	Accertamento con adesione	142
1.10.2.	Acquiescenza per mancata impugnazione	145
1.10.3.	Conciliazione giudiziale	146
1.10.4.	Mediazione tributaria	147
1.10.5.	Transazione fiscale	148
1.11.	Tutela e ricorsi	149
1.12.	Decadenza e prescrizione	151
1.12.1.	Tributi locali	157
1.13.	Esecuzione delle sanzioni	159

1.13.1.	Riscossione delle sanzioni in presenza di omesso ricorso	160
1.13.2.	Riscossione delle sanzioni in presenza di ricorso alle Commissioni tributarie	161
1.13.3.	Sanzioni accessorie	163
1.14.	Provvedimenti cautelari	164
1.14.1.	Ipoteca e sequestro conservativo	164
1.14.2.	Sospensione dei rimborsi e compensazione	168
1.14.3.	Fermo amministrativo	169
1.14.4.	Pignoramento presso terzi	169
1.15.	Adeguamento agli indici di affidabilità e agli studi di settore	170
1.16.	Responsabilità e sanzioni ai fini IRES nel consolidato fiscale nazionale	172
1.16.1.	Aspetti generali	172
1.16.2.	Responsabilità esclusiva della controllante	173
1.16.3.	Responsabilità solidale della controllante e delle controllate	174
1.16.4.	Responsabilità esclusiva delle controllate	175
1.17.	Responsabilità e sanzioni nel regime di trasparenza fiscale	176
1.17.1.	La società partecipata quale soggetto di accertamento	176
1.17.2.	L'applicazione delle sanzioni	177
1.17.3.	Responsabilità solidale	179
1.18.	Responsabilità e sanzioni nelle società di persone	181
1.18.1.	Responsabilità ed applicazione delle sanzioni	181
1.18.2.	La responsabilità solidale dei soci di società di persone per la riscossione delle sanzioni	185
1.19.	Voluntary disclosure	191
1.20.	Abuso del diritto	193

Capitolo II

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	199
2.1.1.	Omessa presentazione della dichiarazione (art. 1, commi 1, 7 e 8)	199
2.1.1.1	Condotta	199
2.1.1.2	Responsabilità	203
2.1.1.3	Sanzioni	205
2.1.1.4	Ravvedimento operoso	209
2.1.2.	Presentazione di dichiarazione infedele (art. 1, commi da 2 a 8)	214
2.1.2.1	Condotta	214

2.1.2.2	Responsabilità	217
2.1.2.3	Sanzioni	218
2.1.2.4	Ravvedimento operoso	224
2.1.2.5	Dichiarazione integrativa a favore	228
2.1.2.6	Riporto di perdite non spettanti	233
2.1.3.	Presentazione della dichiarazione annuale inesatta (art. 8, comma 1)	234
2.1.3.1	Condotta	234
2.1.3.2	Responsabilità	235
2.1.3.3	Sanzioni	235
2.1.3.4	Ravvedimento operoso	236
2.1.4.	Mancanza o incompletezza di atti e documenti (art. 8, comma 2)	237
2.1.4.1	Condotta	237
2.1.4.2	Responsabilità	238
2.1.4.3	Sanzione	238
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)	239
2.1.5.1	Condotta	239
2.1.5.2	Responsabilità	241
2.1.5.3	Sanzione	241
2.1.5.4	Ravvedimento operoso	242
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)	245
2.1.6.1	Condotta	245
2.1.6.2	Responsabilità	250
2.1.6.3	Sanzione	250
2.1.6.4	Ravvedimento operoso	252
2.1.7.	Violazioni in materia di Modello 730	254
2.1.7.1	La dichiarazione mediante Modello 730	254
2.1.7.2	Errori commessi dal contribuente	255
2.1.7.3	Tardiva effettuazione delle operazioni di conguaglio	258
2.1.7.4	Errori nella elaborazione della dichiarazione commessi dal CAF o dal sostituto d'imposta	259
2.2.	Violazioni dei sostituti d'imposta	261
2.2.1.	Omessa presentazione della dichiarazione (art. 2, commi 1 e 3)	261
2.2.1.1	Condotta	261
2.2.1.2	Responsabilità	262
2.2.1.3	Sanzioni	264

2.2.1.4	Ravvedimento operoso	265
2.2.2.	Dichiarazione infedele (art. 2, commi da 2 a 4-ter)	268
2.2.2.1	Condotta	268
2.2.2.2	Responsabilità	269
2.2.2.3	Sanzioni	269
2.2.2.4	Ravvedimento operoso	272
2.2.3.	Presentazione della dichiarazione annuale inesatta (art. 8, comma 1)	274
2.2.3.1	Condotta	274
2.2.3.2	Responsabilità	274
2.2.3.3	Sanzioni	275
2.2.3.4	Ravvedimento operoso	275
2.2.4.	Mancanza o incompletezza di atti e documenti (art. 8, comma 2)	276
2.2.4.1	Condotta	276
2.2.4.2	Responsabilità	277
2.2.4.3	Sanzione	277
2.2.5.	Mancata o tardiva trasmissione (o rilascio) del CU o delle altre certificazioni; rilascio di certificazioni con dati incompleti o non veritieri	278
2.2.5.1	Condotta	278
2.2.5.2	Responsabilità	278
2.2.5.3	Sanzione	279
2.2.5.4	Ravvedimento operoso	280
2.2.6.	Mancata effettuazione di ritenute alla fonte (art. 14)	281
2.2.6.1	Condotta	281
2.2.6.2	Responsabilità	282
2.2.6.3	Sanzione	282
2.2.6.4	Ravvedimento operoso	283
2.2.7.	Violazioni in materia di Modello 730 e in materia di assistenza fiscale (rinvio)	284
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)	285
2.3.	Omessa denuncia delle variazioni dei redditi fondiari	287
2.3.1.	Omessa denuncia delle variazioni in aumento dei redditi fondiari (art. 3, comma 1)	287
2.3.1.1	Condotta	287
2.3.1.2	Sanzioni	287
2.4.	Violazioni in materia di trasferimenti da e per l'estero di denaro, titoli e valori	289
2.4.1.	Trasferimenti attraverso intermediari (D.L. 28 giugno 1990, n. 167, art. 1)	289

2.4.1.1	Condotta	289
2.4.1.2	Responsabilità	290
2.4.1.3	Sanzioni	290
2.4.1.4	Ravvedimento operoso	290
2.4.2.	Trasferimenti attraverso non residenti (art. 2)	291
2.4.2.1	Condotta	291
2.4.2.2	Responsabilità	291
2.4.2.3	Sanzioni	292
2.4.3.	Trasferimenti al seguito di denaro, titoli e valori mobiliari (art. 3; art. 3 del D.Lgs. n. 195/2008)	292
2.4.3.1	Condotta	292
2.4.3.2	Responsabilità	293
2.4.3.3	Sanzioni	294
2.4.3.4	Ravvedimento operoso	296
2.4.4.	Dichiarazione annuale per gli investimenti e le attività (art. 4)	299
2.4.4.1	Condotta	299
2.4.4.2	Responsabilità	301
2.4.4.3	Sanzioni	301
2.4.4.4	Ravvedimento operoso	303
2.4.5.	Imposta sul valore degli immobili esteri (IVIE) (art. 19 D.L. n. 201/2011)	305
2.4.5.1	Condotta	305
2.4.5.2	Responsabilità	305
2.4.5.3	Sanzioni	305
2.4.6.	Imposta sul valore dei prodotti finanziari (IVAFE) (art. 19 D.L. n. 201/2011)	305
2.4.6.1	Condotta	305
2.4.6.2	Responsabilità	306
2.4.6.3	Sanzioni	306
2.5.	Pacificazione fiscale	307

Capitolo III
VIOLAZIONI AMMINISTRATIVE
IN MATERIA DI IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO
(D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 471)

3.1.	Violazioni relative alle dichiarazioni e comunicazioni	311
3.1.1.	Omessa presentazione della dichiarazione (art. 5, commi 1 e 3)	311
3.1.1.1	Condotta	311
3.1.1.2	Responsabilità	314

3.1.1.3	Sanzioni	316
3.1.1.4	Ravvedimento operoso	319
3.1.2.	Presentazione di dichiarazione infedele (art. 5, commi 4, 4- <i>bis</i> e 4- <i>ter</i>)	322
3.1.2.1	Condotta	322
3.1.2.2	Responsabilità	323
3.1.2.3	Sanzioni	324
3.1.2.4	Ravvedimento operoso	326
3.1.3.	Rimborso non spettante (art. 5, comma 5) e rimborso indebito a non residenti (artt. 38- <i>bis</i> 2, comma 11 e 38- <i>ter</i> , comma 4 del D.P.R. n. 633/1972)	331
3.1.3.1	Condotta	331
3.1.3.2	Responsabilità	333
3.1.3.3	Sanzione	334
3.1.3.4	Ravvedimento operoso	335
3.1.4.	Presentazione della dichiarazione annuale inesatta (art. 8, comma 1)	336
3.1.4.1	Condotta	336
3.1.4.2	Responsabilità	338
3.1.4.3	Sanzioni	338
3.1.4.4	Ravvedimento operoso	339
3.1.5.	Mancanza o incompletezza di atti e documenti (art. 8, comma 2)	340
3.1.5.1	Condotta	340
3.1.5.2	Responsabilità	341
3.1.5.3	Sanzione	341
3.1.6.	Violazioni agli obblighi di dichiarazione di inizio o varia- zione di attività (art. 5, comma 6)	342
3.1.6.1	Condotta	342
3.1.6.2	Responsabilità	342
3.1.6.3	Sanzione	343
3.1.6.4	Ravvedimento operoso	343
3.1.7.	Violazioni delle dichiarazioni rilevate in sede di controllo formale (artt. 54- <i>bis</i> , D.P.R. n. 633/1972 e 13, D.Lgs. n. 471/1997)	345
3.1.7.1	Condotta	345
3.1.7.2	Responsabilità	347
3.1.7.3	Sanzione	348
3.1.7.4	Ravvedimento operoso	350
3.1.8.	Violazioni in materia di comunicazione dei dati IVA (art. 11, comma 1, D.Lgs. n. 471/1997)	352
3.1.9.	Violazioni in materia di comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA (art. 11, comma 2- <i>ter</i> , D.Lgs. n. 471/1997)	353

3.1.9.1	Condotta	353
3.1.9.2	Responsabilità	354
3.1.9.3	Sanzione	355
3.1.9.4	Ravvedimento operoso	355
3.1.10.	Violazioni in materia di comunicazione delle operazioni con soggetti non residenti (art. 11, comma 2- <i>quater</i> , D.Lgs. n. 471/1997)	356
3.1.10.1.	Condotta	356
3.1.10.2.	Responsabilità	356
3.1.10.3.	Sanzione	356
3.1.10.4.	Ravvedimento operoso	357
3.1.11.	Trasmissione telematica delle operazioni (art. 11, comma 2- <i>bis</i> , del D.Lgs. n. 471/1997)	357
3.1.12.	Comunicazione delle operazioni con Paesi <i>black list</i> (art. 11, comma 1, del D.Lgs. n. 471/1997)	358
3.1.13.	Vendita di beni tramite piattaforme digitali (art. 13 del D.L. n. 34/2019)	359
3.2.	Violazioni degli obblighi relativi alla fatturazione, documentazione e registrazione	360
3.2.1.	Violazioni agli obblighi di fatturazione e di registrazione di operazioni imponibili (art. 6, commi 1 e 4)	360
3.2.1.1	Condotta	360
3.2.1.2	Responsabilità	364
3.2.1.3	Sanzioni	365
3.2.1.4	Ravvedimento operoso	368
3.2.2.	Violazioni agli obblighi di fatturazione e di registrazione di operazioni non imponibili o esenti (art. 6, commi 2 e 4) .	375
3.2.2.1	Condotta	375
3.2.2.2	Responsabilità	378
3.2.2.3	Sanzione	378
3.2.2.4	Ravvedimento operoso	380
3.2.3.	Violazioni agli obblighi di mancata regolarizzazione di acquisti (art. 6, commi 8 e 9)	382
3.2.3.1	Condotta	382
3.2.3.2	Responsabilità	386
3.2.3.3	Sanzione	387
3.2.3.4	Ravvedimento operoso	388
3.2.4.	Violazioni in materia di <i>reverse charge</i> (art. 6, comma 9- <i>bis</i>)	390
3.2.4.1	Condotta	391
3.2.4.2	Responsabilità	394
3.2.4.3	Sanzione	396
3.2.4.4	Ravvedimento operoso	400

3.2.5.	Omessa autofatturazione per acquisti da non residenti (art. 6, commi 1 e 9- <i>bis</i>)	403
3.2.5.1	Condotta	403
3.2.5.2	Responsabilità	404
3.2.5.3	Sanzione	405
3.2.5.4	Ravvedimento operoso	409
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)	412
3.2.6.1	Condotta	412
3.2.6.2	Responsabilità	412
3.2.6.3	Sanzione	413
3.2.6.4	Ravvedimento operoso	414
3.2.7.	Responsabilità solidale del cessionario (art. 60- <i>bis</i> , commi 1-3, D.P.R. n. 633/1972)	415
3.2.7.1	Condotta	415
3.2.7.2	Responsabilità	417
3.2.7.3	Sanzione	417
3.2.7.4	Ravvedimento operoso	417
3.2.8.	Violazioni all'obbligo di trasmissione telematica dei dati delle fatture (art. 1, commi 3, 3- <i>bis</i> e 6, D.Lgs. n. 127/2015)	418
3.2.8.1	Condotta	418
3.2.8.2	Responsabilità	420
3.2.8.3	Sanzione	420
3.2.8.4	Ravvedimento operoso	421
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)	422
3.2.10.	Illegittima detrazione di IVA (art. 6, comma 6)	425
3.2.10.1.	Condotta	425
3.2.10.2.	Responsabilità	427
3.2.10.3.	Sanzione	427
3.2.10.4.	Ravvedimento operoso	428
3.2.11.	Violazioni in materia di ricevuta e scontrino fiscale e documenti di trasporto (art. 6, commi 3 e 4)	430
3.2.11.1.	Condotta	430
3.2.11.2.	Responsabilità	433
3.2.11.3.	Sanzione	434
3.2.11.4.	Ravvedimento operoso	438
3.2.12.	Mancata tempestiva richiesta di intervento in caso di irregolare funzionamento del registratore di cassa (art. 6, comma 3)	441
3.2.12.1.	Condotta	441
3.2.12.2.	Responsabilità	442

	3.2.12.3. Sanzione	442
	3.2.12.4. Ravvedimento operoso	442
3.2.13.	Omessa installazione dell'apparecchio misuratore fiscale (art. 11, comma 5 e art. 12, comma 3)	443
	3.2.13.1. Condotta	443
	3.2.13.2. Responsabilità	443
	3.2.13.3. Sanzione	444
	3.2.13.4. Ravvedimento operoso	445
3.2.14.	Manomissione o alterazione di misuratori fiscali	446
	3.2.14.1. Condotta	446
	3.2.14.2. Responsabilità	446
	3.2.14.3. Sanzione	447
	3.2.14.4. Ravvedimento operoso	447
3.2.15.	Violazioni in materia di servizi di telecomunicazione (art. 6, comma 3- <i>bis</i>)	448
	3.2.15.1. Condotta	448
	3.2.15.2. Responsabilità	451
	3.2.15.3. Sanzione	452
	3.2.15.4. Ravvedimento operoso	455
3.2.16.	Sanzioni soppresse in materia di ricevuta e scontrino fiscale	457
3.3.	Violazioni relative alle esportazioni	458
3.3.1.	Mancata esportazione entro i termini prescritti (art. 7, comma 1)	458
	3.3.1.1 Condotta	458
	3.3.1.2 Responsabilità	459
	3.3.1.3 Sanzione	460
	3.3.1.4 Ravvedimento operoso	460
3.3.2.	Cessioni a viaggiatori stranieri extracomunitari (art. 7, com- ma 2)	461
	3.3.2.1 Condotta	461
	3.3.2.2 Responsabilità	462
	3.3.2.3 Sanzione	463
	3.3.2.4 Ravvedimento operoso	463
3.3.3.	Cessioni di beni in sospensione d'imposta, in mancanza di dichiarazione di intento (art. 7, comma 3)	464
	3.3.3.1 Condotta	464
	3.3.3.2 Responsabilità	464
	3.3.3.3 Sanzioni	465
	3.3.3.4 Ravvedimento operoso	465
3.3.4.	Acquisto in sospensione d'imposta con rilascio di dichia- razione di intento fuori dai casi consentiti (art. 7, comma 4)	466
	3.3.4.1 Condotta	466
	3.3.4.2 Responsabilità	467

	3.3.4.3	Sanzione	468
	3.3.4.4	Ravvedimento operoso	468
3.3.5.		Mancato invio telematico delle dichiarazioni di intento ricevute (art. 7, comma 4- <i>bis</i>)	472
	3.3.5.1	Condotta	472
	3.3.5.2	Responsabilità	473
	3.3.5.3	Sanzione	474
	3.3.5.4	Ravvedimento operoso	476
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)	476
	3.3.6.1	Condotta	476
3.3.7.		Falsità nelle dichiarazioni in dogana (art. 7, comma 5)	477
	3.3.7.1	Condotta	477
	3.3.7.2	Responsabilità	477
	3.3.7.3	Sanzione	478
	3.3.7.4	Ravvedimento operoso	478
3.4.		Violazioni in materia di operazioni intracomunitarie	480
3.4.1.		Omessa o infedele registrazione di acquisti intracomunitari e violazioni degli obblighi di fatturazione	480
	3.4.1.1	Condotta	480
	3.4.1.2	Responsabilità	482
	3.4.1.3	Sanzione	483
	3.4.1.4	Ravvedimento operoso	485
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)	486
	3.4.2.1	Condotta	486
	3.4.2.2	Responsabilità	487
	3.4.2.3	Sanzioni	487
	3.4.2.4	Ravvedimento operoso	487
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)	489
	3.4.3.1	Condotta	489
	3.4.3.2	Responsabilità	489
	3.4.3.3	Sanzioni	489
	3.4.3.4	Ravvedimento operoso	489
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)	490

3.4.4.1	Condotta	490
3.4.4.2	Responsabilità	491
3.4.4.3	Sanzione	491
3.4.4.4	Ravvedimento operoso	492
3.4.5.	Violazioni relative agli obblighi di versamento da parte degli enti non commerciali (rinvio)	492
3.4.6.	Illegittima detrazione di IVA in presenza di operazioni intracomunitarie (rinvio)	492
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)	493
3.4.7.1	Condotta	493
3.4.7.2	Responsabilità	493
3.4.7.3	Sanzione	494
3.4.7.4	Ravvedimento operoso	494
3.4.8.	Violazioni concernenti i dati "fiscali" degli elenchi Intrastat (art. 11, comma 4)	495
3.4.8.1	Condotta	495
3.4.8.2	Responsabilità	496
3.4.8.3	Sanzione	497
3.4.8.4	Ravvedimento operoso	497
3.4.9.	Violazioni concernenti i dati "statistici" degli elenchi Intrastat (art. 34, comma 5, D.L. n. 41/1995)	498
3.4.9.1	Condotta	498
3.4.9.2	Responsabilità	499
3.4.9.3	Sanzione	500
3.4.9.4	Ravvedimento operoso	501
3.4.10.	Omessa autofatturazione di acquisti intracomunitari (art. 46, comma 5, D.L. n. 331/1993, convertito dalla legge n. 427/1993)	501
3.4.10.1.	Condotta	501
3.4.10.2.	Responsabilità	502
3.4.10.3.	Sanzione	503
3.4.10.4.	Ravvedimento operoso	503
3.5.	Violazioni in materia di bolla di accompagnamento	505
3.5.1.	Omessa conservazione di documenti di accompagnamento dei beni viaggianti (art. 5, comma 5, D.P.R. n. 627/1978)	505
3.5.1.1	Condotta	505
3.5.1.2	Responsabilità	505
3.5.1.3	Sanzioni	506
3.5.1.4	Ravvedimento operoso	507
3.5.2.	Sanzioni nei confronti del mittente (art. 7, commi 1 e 2, D.P.R. n. 627/1978)	507

3.5.2.1	Condotta	507
3.5.2.2	Responsabilità	508
3.5.2.3	Sanzione	508
3.5.2.4	Ravvedimento operoso	509
3.5.3.	Sanzioni nei confronti del vettore (art. 7, comma 2, D.P.R. n. 627/1978)	510
3.5.3.1	Condotta	510
3.5.3.2	Responsabilità	511
3.5.3.3	Sanzione	511
3.5.3.4	Ravvedimento operoso	512
3.5.4.	Sanzioni nei confronti del conducente (art. 7, commi 2 e 3, D.P.R. n. 627/1978)	513
3.5.4.1	Condotta	513
3.5.4.2	Responsabilità	514
3.5.4.3	Sanzioni	514
3.5.4.4	Ravvedimento operoso	514
3.5.5.	Sanzioni nei confronti del destinatario (art. 7, comma 1, D.P.R. n. 627/1978)	516
3.5.5.1	Condotta	516
3.5.5.2	Responsabilità	516
3.5.5.3	Sanzione	517
3.5.5.4	Ravvedimento operoso	517
3.5.6.	Sanzioni amministrative non pecuniarie (art. 8, D.P.R. n. 627/1978)	518
3.5.7.	Definizione in via breve mediante pagamento di un centesimo del massimo (art. 7, comma 3, D.L. n. 357/1994) ..	519

Capitolo IV
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)	523
4.1.1.	Omessa o irregolare tenuta o conservazione di libri e registri (art. 9, commi 1, 3 e 4)	523
4.1.1.1	Condotta	523
4.1.1.2	Responsabilità	527
4.1.1.3	Sanzione	527
4.1.1.4	Ravvedimento operoso	529
4.1.2.	Rifiuto di esibizione o impedimento dell'ispezione (art. 9, commi 2 e 3)	532
4.1.2.1	Condotta	532

	4.1.2.2	Responsabilità	533
	4.1.2.3	Sanzione	533
	4.1.2.4	Ravvedimento operoso	534
4.1.3.		Violazioni relative ai revisori contabili e agli organi di controllo (art. 9, comma 5)	535
	4.1.3.1	Condotta	535
	4.1.3.2	Responsabilità	537
	4.1.3.3	Sanzione	538
	4.1.3.4	Ravvedimento operoso	539
4.2.		Violazioni degli obblighi degli operatori finanziari (art. 10)	540
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>)	540
	4.2.1.1	Condotta	540
	4.2.1.2	Responsabilità	541
	4.2.1.3	Sanzione	542
	4.2.1.4	Ravvedimento operoso	542
4.2.2.		Mancata comunicazione delle somme liquidate da parte delle compagnie di assicurazione	544
	4.2.2.1	Condotta	544
	4.2.2.2	Responsabilità	544
	4.2.2.3	Sanzione	545
	4.2.2.4	Ravvedimento operoso	545
4.3.		Altre violazioni in materia di imposte dirette e di IVA (art. 11)	546
4.3.1.		Omesse o irregolari risposte agli inviti ed ai questionari (art. 11, comma 1)	546
	4.3.1.1	Condotta	546
	4.3.1.2	Responsabilità	547
	4.3.1.3	Sanzione	547
	4.3.1.4	Ravvedimento operoso	547
4.3.2.		Compenso di partite (art. 11, comma 2)	549
	4.3.2.1	Condotta	549
	4.3.2.2	Responsabilità	549
	4.3.2.3	Sanzione	549
4.3.3.		Trasmissione dati fatture emesse e ricevute (art. 11, comma 2- <i>bis</i>)	550
4.3.4.		Violazioni in materia di comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA (art. 11, comma 2- <i>ter</i> , D.Lgs. n. 471/1997)	550
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)	551
4.3.6.		Violazioni in materia di interpello (art. 11, comma 7- <i>ter</i> , D.Lgs. n. 471/1997)	551

	4.3.6.1	Condotta	551
	4.3.6.2	Responsabilità	552
	4.3.6.3	Sanzione	552
	4.3.6.4	Ravvedimento	553
4.3.7.		Tardiva presentazione della garanzia richiesta per il rimborso (art. 11, comma 7- <i>bis</i> , D.Lgs. n. 471/1997)	553
4.3.8.		Revoca di agevolazioni	553
	4.3.8.1	Condotta	553
	4.3.8.2	Responsabilità	554
	4.3.8.3	Sanzione	554
	4.3.8.4	Ravvedimento operoso	555
4.3.9.		Sanzioni per i rappresentanti legali delle ONLUS (art. 28, D.Lgs. n. 460/1997)	556
4.3.10.		Deducibilità di spese ed oneri non registrati (art. 51, comma 6, D.P.R. n. 600/1973)	556
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)	557
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) .	557
4.3.13.		Sanzioni accessorie in materia di imposte dirette e IVA (art. 12)	558
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)	558
4.4.		Violazioni dei CAF e degli intermediari abilitati (D.Lgs. n. 241/1997)	560
	4.4.1.	Omessa o tardiva trasmissione telematica delle dichiarazioni (art. 7- <i>bis</i> , D.Lgs. n. 241/1997)	560
		4.4.1.1 Condotta	560
		4.4.1.2 Responsabilità	563
		4.4.1.3 Sanzione	565
		4.4.1.4 Ravvedimento operoso	566
	4.4.2.	Violazioni in materia di visto di conformità ed asseverazione (artt. 35 e 39)	568
		4.4.2.1 Condotta	568
		4.4.2.2 Responsabilità	570
		4.4.2.3 Sanzioni	571
		4.4.2.4 Ravvedimento operoso	573
	4.4.3.	Violazioni relative alla certificazione tributaria (artt. 36 e 39)	575
		4.4.3.1 Condotta	575
		4.4.3.2 Responsabilità	576
		4.4.3.3 Sanzione	576

	4.4.3.4 Ravvedimento operoso	577
4.4.4.	Violazioni dei sostituti d'imposta in materia di assistenza fiscale (artt. 37 e 39)	578
	4.4.4.1 Condotta	578
	4.4.4.2 Responsabilità	579
	4.4.4.3 Sanzioni	579
	4.4.4.4 Ravvedimento operoso	580
4.5.	Violazioni concernenti il regime dei contribuenti minimi (art. 1, c. 54 ss. legge n. 190/2014)	581
	4.5.1. Condotta	581
	4.5.2. Sanzioni	581
	4.5.3. Ravvedimento operoso	582
4.6.	Violazioni in materia di anagrafe tributaria (art. 13, D.P.R. n. 605/1973)	583
	4.6.1. Violazioni in materia di anagrafe tributaria e di codice fiscale	583
	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)	585
	4.6.2.1 Condotta	585
	4.6.2.2 Sanzione	585
4.7.	Violazioni in materia di polizia economica e finanziaria	587
	4.7.1. Omesse o irregolari risposte agli inviti e ai questionari (art. 37, comma 29, D.L. n. 223/2006)	587
	4.7.1.1 Condotta	587
	4.7.1.2 Sanzione	587
	4.7.2. Scheda di trasporto (art. 7-bis del D.Lgs. n. 286/2005)	588

Capitolo V

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)	591
	5.1.1. Condotta	591
	5.1.2. Responsabilità	596
	5.1.3. Sanzione	599
	5.1.4. Ravvedimento operoso	607
5.2.	Indebito utilizzo di un'eccedenza o di un credito d'imposta (art. 13, comma 4)	610
	5.2.1. Condotta	610
	5.2.2. Responsabilità	612

5.2.3.	Sanzione	612
5.2.4.	Ravvedimento operoso	614
5.3.	Indebita compensazione di crediti fiscali inesistenti (art. 13, comma 5)	616
5.3.1.	Condotta	616
5.3.2.	Responsabilità	617
5.3.3.	Sanzione	618
5.3.4.	Ravvedimento operoso	620
5.4.	Mancata garanzia per le compensazioni effettuate nella liquidazione di gruppo (art. 13, comma 6)	622
5.4.1.	Condotta	622
5.4.2.	Responsabilità	623
5.4.3.	Sanzione	624
5.4.4.	Ravvedimento operoso	624
5.5.	Omessa o tardiva presentazione del modello F24 in caso di “compensazione” (art. 15, D.Lgs. n. 471/1997)	626
5.5.1.	Condotta	626
5.5.2.	Responsabilità	627
5.5.3.	Sanzione	628
5.5.4.	Ravvedimento operoso	628
5.6.	Erronea compilazione dei modelli di versamento F23 e F24 (art. 15, D.Lgs. n. 471/1997)	630
5.6.1.	Condotta	630
5.6.2.	Responsabilità	632
5.6.3.	Sanzione	632
5.6.4.	Ravvedimento operoso	633
5.7.	Responsabilità solidale degli appaltatori nei contratti di appalto relativamente agli obblighi di sostituto d’imposta (art. 29 D.Lgs. n. 276/2003)	634
5.7.1.	Condotta	634
5.7.2.	Responsabilità	635
5.7.3.	Sanzione	636
5.7.4.	Ravvedimento operoso	636
5.8.	Tardivo o omesso pagamento del diritto annuale da parte delle imprese a favore delle camere di commercio	638
5.8.1.	Condotta	638
5.8.2.	Responsabilità	639
5.8.3.	Sanzione	640
5.8.4.	Ravvedimento operoso	643
5.9.	Divieto di compensazione di crediti d’imposta in presenza di debiti iscritti a ruolo	645
5.9.1.	Condotta	645

5.9.2.	Responsabilità	646
5.9.3.	Sanzione	646
5.9.4.	Ravvedimento operoso	648

Capitolo VI VIOLAZIONI IN MATERIA DI IRAP

6.1.	Omessa presentazione della dichiarazione (art. 1, comma 1, D.Lgs. n. 471/1997)	651
6.2.	Presentazione di dichiarazione infedele (art. 1, comma 2, D.Lgs. n. 471/1997)	652
6.3.	Presentazione della dichiarazione annuale inesatta (art. 8, comma 1, D.Lgs. n. 471/1997)	653
6.4.	Mancanza o incompletezza di atti e documenti (art. 8, comma 2, D.Lgs. n. 471/1997)	654
6.5.	Omesso, insufficiente o tardivo versamento dell'imposta, anche a seguito di iscrizione a ruolo (art. 34)	655
6.5.1.	Condotta	655
6.5.2.	Responsabilità	656
6.5.3.	Sanzione	656
6.5.4.	Ravvedimento operoso	657
6.6.	Violazioni degli obblighi relativi alla contabilità (art. 35)	658

Capitolo VII VIOLAZIONI AMMINISTRATIVE IN MATERIA DI IMPOSTE INDIRETTE

7.1.	Violazioni in materia di imposta di registro (D.P.R. 26 aprile 1986, n. 131)	661
7.1.1.	Omissione della richiesta di registrazione o della presentazione della denuncia (art. 69)	661
7.1.1.1	Condotta	661
7.1.1.2	Responsabilità	661
7.1.1.3	Sanzione	663
7.1.1.4	Ravvedimento operoso	665
7.1.2.	Tardività del pagamento (art. 70)	667
7.1.2.1	Condotta	667
7.1.2.2	Responsabilità	668
7.1.2.3	Sanzione	668
7.1.2.4	Ravvedimento operoso	669
7.1.3.	Omesso versamento (rinvio)	670
7.1.4.	Insufficiente dichiarazione di valore (art. 71)	671

7.1.4.1	Condotta	671
7.1.4.2	Responsabilità	671
7.1.4.3	Sanzione	672
7.1.4.4	Ravvedimento operoso	672
7.1.5.	Occultazione di corrispettivo (art. 72)	673
7.1.5.1	Condotta	673
7.1.5.2	Responsabilità	673
7.1.5.3	Sanzione	674
7.1.5.4	Ravvedimento operoso	675
7.1.6.	Infrazioni concernenti il repertorio (art. 73)	675
7.1.6.1	Condotta	675
7.1.6.2	Responsabilità	676
7.1.6.3	Sanzione	676
7.1.6.4	Ravvedimento operoso	677
7.1.7.	Altre infrazioni (art. 74)	678
7.1.7.1	Condotta	678
7.1.7.2	Responsabilità	679
7.1.7.3	Sanzione	680
7.1.7.4	Ravvedimento operoso	681
7.1.8.	Decadenza dalle agevolazioni “prima casa”	682
7.1.8.1	Condotta	682
7.1.8.2	Responsabilità	685
7.1.8.3	Sanzione	686
7.1.8.4	Ravvedimento operoso	687
7.1.9.	Omessa indicazione del corrispettivo pattuito nelle vendite di immobili a privati (art. 1, comma 497, legge n. 266/2005)	689
7.1.9.1	Condotta	689
7.1.9.2	Responsabilità	690
7.1.9.3	Sanzione	690
7.1.9.4	Ravvedimento operoso	691
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	692
7.1.10.1.	Condotta	692
7.1.10.2.	Responsabilità	693
7.1.10.3.	Sanzione	693
7.1.10.4.	Ravvedimento operoso	695
7.2.	Violazioni in materia di imposta sulle successioni e donazioni (D.Lgs. 31 ottobre 1990, n. 346)	696
7.2.1.	Abolizione e riedizione dell’imposta sulle successioni e donazioni	696
7.2.2.	Omissione della dichiarazione (art. 50)	697

	7.2.2.1	Condotta	697
	7.2.2.2	Responsabilità	699
	7.2.2.3	Sanzione	699
	7.2.2.4	Ravvedimento operoso	700
7.2.3.		Infedeltà ed incompletezza della dichiarazione (art. 51) ...	701
	7.2.3.1	Condotta	701
	7.2.3.2	Responsabilità	702
	7.2.3.3	Sanzione	702
	7.2.3.4	Ravvedimento operoso	703
7.2.4.		Tardività del pagamento (art. 52)	705
	7.2.4.1	Condotta	705
	7.2.4.2	Responsabilità	705
	7.2.4.3	Sanzione	706
	7.2.4.4	Ravvedimento operoso	706
7.2.5.		Omesso versamento (rinvio)	708
7.2.6.		Altre infrazioni (art. 53)	709
	7.2.6.1	Condotta	709
	7.2.6.2	Responsabilità	709
	7.2.6.3	Sanzione	709
	7.2.6.4	Ravvedimento operoso	710
7.3.		Violazioni in materia di imposte ipotecarie e catastali (D.Lgs. 31 ottobre 1990, n. 347)	712
7.3.1.		Omissione di richiesta di trascrizione o di annotazioni obbligatorie (art. 9)	712
	7.3.1.1	Condotta	712
	7.3.1.2	Responsabilità	712
	7.3.1.3	Sanzione	713
7.3.2.		Decadenza dalle agevolazioni “prima casa” (rinvio)	715
	7.3.2.1	Condotta	715
	7.3.2.2	Responsabilità	716
	7.3.2.3	Sanzione	716
	7.3.2.4	Ravvedimento operoso	716
7.3.3.		Omessa indicazione del corrispettivo pattuito nelle vendite di immobili tra privati (rinvio)	716
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)	717
7.4.		Violazioni in materia di imposta di bollo (D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 642)	718
7.4.1.		Sanzioni a carico di soggetti tenuti a specifici adempimenti (art. 24)	718
	7.4.1.1	Condotta	718
	7.4.1.2	Responsabilità	719

7.4.1.3	Sanzione	719
7.4.1.4	Ravvedimento operoso	719
7.4.2.	Omesso o insufficiente pagamento dell'imposta (art. 25, commi 1 e 2)	720
7.4.2.1	Condotta	720
7.4.2.2	Responsabilità	720
7.4.2.3	Sanzione	721
7.4.2.4	Ravvedimento operoso	722
7.4.3.	Omissione o infedeltà della dichiarazione di conguaglio (art. 25, comma 3)	723
7.4.3.1	Condotta	723
7.4.3.2	Responsabilità	724
7.4.3.3	Sanzioni	724
7.4.3.4	Ravvedimento operoso	724
7.4.4.	Violazioni in materia di macchine bollatrici (art. 26)	726
7.4.4.1	Condotta	726
7.4.4.2	Responsabilità	726
7.4.4.3	Sanzione	726
7.4.5.	Omesso o insufficiente pagamento dell'imposta in modo virtuale (art. 29)	727
7.4.5.1	Condotta	727
7.4.5.2	Responsabilità	727
7.4.5.3	Sanzione	727
7.4.5.4	Ravvedimento operoso	727
7.4.6.	Sanzione residuale (art. 28)	728
7.4.7.	Smercio dei valori (art. 27)	728
7.4.7.1	Condotta	728
7.4.7.2	Responsabilità	729
7.4.7.3	Sanzione	729
7.4.7.4	Ravvedimento operoso	729
7.5.	Violazioni in materia di imposta sulle assicurazioni private e di contratti vitalizi (legge 29 ottobre 1961, n. 1216)	731
7.5.1.	Violazioni (art. 24)	731
7.5.1.1	Condotta	731
7.5.1.2	Responsabilità	731
7.5.1.3	Sanzione	731
7.5.1.4	Ravvedimento operoso	731
7.6.	Violazioni in materia di imposta sugli intrattenimenti (D.P.R. n. 640/1972 e D.Lgs. n. 60/1990)	735
7.6.1.	Sanzioni agli obblighi di certificazione dei corrispettivi, fatturazione, annotazione e dichiarazione (art. 32)	735
7.6.2.	Altre violazioni (art. 33)	739
7.6.3.	Chiusura del locale (art. 36)	741

7.7.	Violazioni in materia di tasse sulle concessioni governative (D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 641)	743
7.7.1.	Mancato assoggettamento a tasse di concessione (art. 9) .	743
7.7.1.1	Condotta	743
7.7.1.2	Responsabilità	743
7.7.1.3	Sanzioni	744
7.7.1.4	Ravvedimento operoso	744
7.8.	Violazioni in materia di codice fiscale (art. 13, D.P.R. n. 605/1973)	747

Capitolo VIII

VIOLAZIONI AMMINISTRATIVE IN MATERIA DI TRIBUTI LOCALI

8.1.	Principi comuni	751
8.2.	Imposta unica comunale (UIC)	753
8.3.	Violazioni in materia di IMU e di TASI (D.Lgs. n. 504/1992; legge n. 147/2013)	755
8.3.1.	Violazioni in materia di dichiarazione (art. 14, commi 1, 2 e 3; art. 1, commi 696 e 697, legge n. 147/2013)	755
8.3.2.	Violazioni in materia di versamento (art. 13, D.Lgs. n. 471/1997)	759
8.3.3.	Violazioni concernenti le richieste ed i questionari (art. 1, comma 698, legge n. 147/2013)	760
8.4.	Violazioni in materia di TARI (legge n. 147/2013)	762
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)	764
8.5.1.	Omessa, tardiva, infedele dichiarazione (art. 3, comma 31)	764
8.5.2.	Omessa o infedele registrazione delle operazioni di conferimento (art. 3, comma 31)	765
8.5.3.	Omesso, insufficiente, tardivo versamento del tributo (art. 13, D.Lgs. n. 471/1997)	766
8.6.	Violazioni in materia di imposta comunale sulla pubblicità (D.Lgs. 15 novembre 1993, n. 507)	768
8.6.1.	Violazioni in materia di dichiarazione e versamenti (art. 23)	768
8.6.2.	Violazioni di norme regolamentari (art. 24)	771
8.7.	Violazioni in materia di tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (D.Lgs. 15 novembre 1993, n. 507)	772
8.7.1.	Violazioni in materia di dichiarazione e versamenti (art. 53)	772
8.8.	Violazioni in materia di tasse automobilistiche	775

Capitolo IX
REATI TRIBUTARI PREVISTI
DAL D.LGS. N. 74/2000

9.1.	Principi generali	779
9.1.1.	La riforma dei reati fiscali (D.Lgs. n. 158/2015)	779
9.1.2.	Revisione del D.Lgs. n. 74/2000	780
9.1.3.	Prescrizione	783
9.1.4.	Sanzioni accessorie	787
9.1.5.	Competenza territoriale	787
9.1.6.	Definizioni	789
9.1.7.	Abuso del diritto	791
9.1.8.	Voluntary disclosure	792
9.2.	Uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 2) ..	793
9.2.1.	Condotta	793
9.2.2.	Elementi costitutivi del reato	794
9.2.3.	Soggetto attivo	799
9.2.4.	Sanzione	801
9.2.5.	Tentativo	803
9.2.6.	Cause di non punibilità e circostanze attenuanti	803
9.2.7.	Competenza territoriale	804
9.3.	Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici (art. 3)	805
9.3.1.	Condotta	805
9.3.2.	Elementi costitutivi del reato	808
9.3.3.	Soggetto attivo	812
9.3.4.	Sanzione	813
9.3.5.	Tentativo	815
9.3.6.	Cause di non punibilità e circostanze attenuanti	816
9.3.7.	Competenza territoriale	816
9.4.	Dichiarazione infedele (art. 4)	817
9.4.1.	Condotta	817
9.4.2.	Elementi costitutivi del reato	820
9.4.3.	Soggetto attivo	823
9.4.4.	Sanzione	825
9.4.5.	Tentativo	826
9.4.6.	Cause di non punibilità	826
9.4.7.	Competenza territoriale	828
9.5.	Omessa dichiarazione (art. 5)	829
9.5.1.	Condotta	829
9.5.2.	Elementi costitutivi del reato	829
9.5.3.	Soggetto attivo	831
9.5.4.	Sanzione	832

9.5.5.	Tentativo	833
9.5.6.	Cause di non punibilità	833
9.5.7.	Competenza territoriale	835
9.6.	Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (artt. 8 e 9)	836
9.6.1.	Condotta	836
9.6.2.	Elementi costitutivi del reato	836
9.6.3.	Soggetto attivo	839
9.6.4.	Sanzione	840
9.6.5.	Tentativo	842
9.6.6.	Cause di non punibilità	842
9.6.7.	Competenza territoriale	843
9.7.	Occultamento o distruzione di documenti contabili (art. 10)	844
9.7.1.	Condotta	844
9.7.2.	Elementi costitutivi del reato	844
9.7.3.	Soggetto attivo	846
9.7.4.	Sanzione	847
9.7.5.	Tentativo	849
9.7.6.	Cause di non punibilità	849
9.7.7.	Competenza territoriale	849
9.8.	Omesso versamento di ritenute dovute o certificate (art. 10- <i>bis</i>)	851
9.8.1.	Condotta	851
9.8.2.	Elementi costitutivi del reato	852
9.8.3.	Soggetto attivo	852
9.8.4.	Sanzione	853
9.8.5.	Cause di non punibilità	854
9.8.6.	Competenza territoriale	857
9.9.	Omesso versamento di IVA (art. 10- <i>ter</i>)	858
9.9.1.	Condotta	858
9.9.2.	Elementi costitutivi del reato	858
9.9.3.	Soggetto attivo	859
9.9.4.	Sanzione	860
9.9.5.	Cause di non punibilità	861
9.9.6.	Competenza territoriale	864
9.10.	Indebita compensazione (art. 10- <i>quater</i>)	865
9.10.1.	Condotta	865
9.10.2.	Elementi costitutivi del reato	865
9.10.3.	Soggetto attivo	867
9.10.4.	Sanzione	868
9.10.5.	Cause di non punibilità	870
9.10.6.	Competenza territoriale	871
9.11.	Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte (art. 11)	872

9.11.1.	Condotta	872
9.11.2.	Elementi costitutivi del reato	872
9.11.3.	Soggetto attivo	873
9.11.4.	Sanzione	874
9.11.5.	Tentativo	875
9.11.6.	Cause di non punibilità	875
9.11.7.	Competenza territoriale	875
9.12.	Disposizioni comuni	876
9.12.1.	Pene accessorie (art. 12)	876
9.12.2.	Confisca (art. 12- <i>bis</i> e art. 12- <i>ter</i>)	877
9.12.3.	Cause di non punibilità (artt. 13, 15 e 16)	879
9.12.4.	Circostanze attenuanti (artt. 13- <i>bis</i> e 14)	881
9.12.5.	Circostanze aggravanti (art. 13- <i>bis</i> , comma 3)	884
9.13.	Rapporti con il sistema sanzionatorio amministrativo e fra procedimenti	885
9.13.1.	Principio di specialità	885
9.13.2.	Rapporti tra procedimento penale e processo tributario ..	886
9.13.3.	Sanzioni amministrative per violazioni penalmente rilevanti	887

Capitolo X

RESPONSABILITÀ AMMINISTRATIVA DELLE PERSONE GIURIDICHE

10.1.	Responsabilità amministrativa delle persone giuridiche	893
10.2.	Responsabilità amministrativa della società per i reati di falso in bilancio	899

Capitolo XI

SANZIONI PENALI ED AMMINISTRATIVE IN MATERIA DI SOCIETÀ E CONSORZI PREVISTE DAL CODICE CIVILE

11.1.	Aspetti generali	905
11.1.1.	Reati societari	905
11.1.2.	Soggetti attivi del reato	905
11.1.3.	Modifiche legislative. Successione delle leggi nel tempo ...	905
11.1.4.	Prescrizione	906
11.1.5.	Sanzioni accessorie	907
11.1.6.	Responsabilità della società ai sensi del D.Lgs. n. 231/2001	908
11.2.	False comunicazioni sociali (art. 2621, c.c.)	909
11.2.1.	Elementi costitutivi del reato	909

11.2.2.	Soggetti attivi	910
11.2.3.	Sanzione	910
11.2.4.	Confisca	911
11.3.	False comunicazioni sociali delle società quotate (art. 2622, c.c.) ...	912
11.3.1.	Elementi costitutivi del reato	912
11.3.2.	Soggetti attivi	913
11.3.3.	Sanzione	913
11.3.4.	Confisca	914
11.4.	Reati abrogati (artt. 2623 e 2624, c.c.)	915
11.5.	Impedito controllo (art. 2625, c.c.)	916
11.5.1.	Elementi costitutivi dell'illecito	916
11.5.2.	Soggetti attivi	916
11.5.3.	Sanzione	916
11.5.4.	Confisca	917
11.6.	Indebita restituzione dei conferimenti (art. 2626, c.c.)	918
11.6.1.	Elementi costitutivi del reato	918
11.6.2.	Soggetti attivi	918
11.6.3.	Sanzione	918
11.6.4.	Confisca	918
11.7.	Illegale ripartizione degli utili e delle riserve (art. 2627 c.c.)	919
11.7.1.	Elementi costitutivi del reato	919
11.7.2.	Soggetti attivi	919
11.7.3.	Sanzione	919
11.7.4.	Confisca	919
11.8.	Illecite operazioni sulle azioni o quote sociali o della società control- lante (art. 2628, c.c.)	920
11.8.1.	Elementi costitutivi del reato	920
11.8.2.	Soggetti attivi	920
11.8.3.	Sanzione	920
11.8.4.	Confisca	920
11.9.	Operazioni in pregiudizio dei creditori (art. 2629, c.c.)	921
11.9.1.	Elementi costitutivi del reato	921
11.9.2.	Soggetti attivi	921
11.9.3.	Sanzione	921
11.9.4.	Confisca	921
11.10.	Omessa comunicazione del conflitto di interessi (art. 2629- <i>bis</i> , c.c.)	922
11.10.1.	Elementi costitutivi del reato	922
11.10.2.	Soggetti attivi	922
11.10.3.	Sanzione	922
11.10.4.	Confisca	922
11.11.	Omessa esecuzione di denunce, comunicazioni o depositi (art. 2630, c.c.)	924

11.11.1.	Elementi costitutivi dell'illecito	924
11.11.2.	Soggetti attivi	924
11.11.3.	Sanzione	924
11.12.	Omessa convocazione dell'assemblea (art. 2631, c.c.)	925
11.12.1.	Elementi costitutivi dell'illecito	925
11.12.2.	Soggetti attivi	925
11.12.3.	Sanzione	925
11.13.	Formazione fittizia del capitale (art. 2632, c.c.)	926
11.13.1.	Elementi costitutivi del reato	926
11.13.2.	Soggetti attivi	926
11.13.3.	Sanzione	926
11.13.4.	Confisca	926
11.14.	Indebita ripartizione dei beni sociali da parte dei liquidatori (art. 2633, c.c.)	927
11.14.1.	Elementi costitutivi del reato	927
11.14.2.	Soggetti attivi	927
11.14.3.	Sanzione	927
11.14.4.	Confisca	927
11.15.	Infedeltà patrimoniale (art. 2634, c.c.)	928
11.15.1.	Elementi costitutivi del reato	928
11.15.2.	Soggetti attivi	928
11.15.3.	Sanzione	928
11.15.4.	Confisca	929
11.16.	Corruzione tra privati (art. 2635, c.c.)	930
11.16.1.	Elementi costitutivi del reato	930
11.16.2.	Soggetti attivi	930
11.16.3.	Sanzione	930
11.16.4.	Confisca	931
11.17.	Istigazione alla corruzione tra privati (art. 2635- <i>bis</i> , c.c.)	932
11.17.1.	Elementi costitutivi del reato	932
11.17.2.	Soggetti attivi	932
11.17.3.	Sanzione	933
11.17.4.	Confisca	933
11.18.	Illecita influenza sull'assemblea (art. 2636, c.c.)	934
11.18.1.	Elementi costitutivi del reato	934
11.18.2.	Soggetti attivi	934
11.18.3.	Sanzione	934
11.18.4.	Confisca	934
11.19.	Aggiotaggio (art. 2637, c.c.)	935
11.19.1.	Elementi costitutivi del reato	935
11.19.2.	Soggetti attivi	935
11.19.3.	Sanzione	935

11.19.4. Confisca	935
11.20. Ostacolo all'esercizio delle funzioni delle autorità pubbliche di vigilanza (art. 2638, c.c.)	937
11.20.1. Elementi costitutivi del reato	937
11.20.2. Soggetti attivi	938
11.20.3. Sanzione	938
11.20.4. Confisca	938

Capitolo XII

VIOLAZIONI AGLI OBBLIGHI DI VERSAMENTO DEI CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI

12.1. Aspetti generali	945
12.1.1. Il sistema sanzionatorio	945
12.1.2. Accertamenti e controlli	946
12.1.2.1 Lavoro "irregolare"	947
12.1.2.2 Omesso versamento di contributi	947
12.1.2.3 Applicazione del <i>favor rei</i>	948
12.2. Impiego di lavoratori irregolari (D.L. n. 12/2002)	949
12.2.1. Condotta	949
12.2.2. Sanzione	950
12.3. Mancato pagamento di contributi e premi (legge n. 388/2000)	953
12.3.1. Mancato pagamento di contributi o premi rilevabili dalle denunce e/o registrazioni regolarmente effettuate (art. 116, comma 8, lett. a)	953
12.3.1.1 Condotta	953
12.3.1.2 Sanzione	954
12.3.1.3 Ravvedimento operoso	960
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)	961
12.3.2.1 Condotta	961
12.3.2.2 Sanzione	962
12.3.2.3 Ravvedimento operoso	964
12.3.3. Simulazione di rapporti di lavoro subordinato (art. 116, comma 8, lett. a)	966
12.3.3.1 Condotta	966
12.3.4. Oggettiva incertezza dell'obbligo contributivo (art. 116, comma 10)	967
12.3.4.1 Condotta	967
12.3.4.2 Sanzione	968

12.3.5.	Amministrazioni centrali e periferiche dello Stato (art. 116, comma 11)	969
	12.3.5.1 Condotta	969
	12.3.5.2 Sanzioni	970
12.3.6.	Soppressione delle altre violazioni di versamento di contributi (art. 116, comma 12)	970
	12.3.6.1 Condotta	970
12.3.7.	Responsabilità solidale degli appaltatori e dei committenti (art. 29, D.Lgs. n. 276/2003)	972
12.3.8.	Omissione o falsità di registrazione o denuncia obbligatoria (art. 37, legge n. 689/1981)	972
	12.3.8.1 Condotta	972
	12.3.8.2 Sanzione	973
12.4.	Violazioni in materia di libro unico del lavoro (D.L. n. 112/2008) .	975
	12.4.1. Condotta	975
	12.4.2. Sanzione	975
12.5.	Violazioni di omesso versamento costituenti reato (D.L. 463/1983)	978
	12.5.1. Condotta	978
	12.5.2. Sanzione	979

Capitolo XIII

VIOLAZIONI IN MATERIA DI ACCISE

13.1.	Controlli ed accertamenti (D.Lgs. n. 504/1995)	985
	13.1.1. Il sistema sanzionatorio	985
	13.1.2. Poteri e controlli	985
	13.1.3. Accertamento delle violazioni	986
13.2.	Le violazioni in materia di accise	988
	13.2.1. Sottrazione all'accertamento o al pagamento dell'accisa su prodotti energetici (art. 40)	988
	13.2.2. Fabbricazione clandestina di alcole e di bevande alcoliche (art. 41)	990
	13.2.3. Associazione a scopo di fabbricazione clandestina di alcole e di bevande alcoliche (art. 42)	992
	13.2.4. Sottrazione all'accertamento ed al pagamento dell'accisa sull'alcole e sulle bevande alcoliche (art. 43)	992
	13.2.5. Alterazione di congegni, impronte e contrassegni (art. 46)	994
	13.2.6. Deficienze ed eccedenze nel deposito e nella circolazione dei prodotti soggetti ad accisa (art. 47)	995
	13.2.7. Irregolarità nell'esercizio degli impianti di lavorazione e di deposito di prodotti sottoposti ad accisa (art. 48)	996
	13.2.8. Irregolarità nella circolazione (art. 49)	998

13.2.9.	Inosservanza di prescrizioni e regolamenti (art. 50)	999
13.2.10.	Sanzioni in materia di imposta di consumo sull'energia elettrica (art. 59)	1001
13.2.11.	Sanzioni per le altre imposizioni indirette (art. 61, c. 4) ..	1003
13.2.12.	Omesso versamento dei diritti annuali per il rilascio di licenze di esercizio (art. 63, c. 4)	1004

Capitolo XIV

VIOLAZIONI FISCALI IN MATERIA DI GIOCHI

14.1.	Violazioni in materia di imposta unica (D.Lgs. n. 504/1998)	1007
14.1.1.	Quadro normativo	1007
14.1.2.	Sanzioni	1008
14.2.	Violazioni in materia di PREU (D.L. n. 269/2003)	1011
INDICE ANALITICO		1017