

INDICE

ACCERTAMENTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI

	Decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600.....	28
---	---	-----------

TITOLO I

DICHIARAZIONE ANNUALE

Art. 1	Dichiarazione dei soggetti passivi.....	28
Art. 2	Contenuto della dichiarazione delle persone fisiche	30
Art. 3	Certificazioni e documenti riguardanti la dichiarazione delle persone fisiche.....	30
Art. 4	Contenuto della dichiarazione dei soggetti all'imposta sul reddito delle persone giuridiche	31
Art. 5	Certificazioni e documentazioni riguardanti la dichiarazione dei soggetti all'imposta sul reddito delle persone giuridiche	32
Art. 6	Dichiarazione delle società semplici, in nome collettivo, in accomandita semplice ed equiparate.....	33
Art. 7	Dichiarazione dei sostituti d'imposta	34
Art. 7-bis	Certificazione dei sostituti d'imposta	34
Art. 8	Redazione e sottoscrizione delle dichiarazioni	34
Art. 9	Termini per la presentazione delle dichiarazioni	34
Art. 10	Dichiarazione nei casi di liquidazione	34
Art. 11	Dichiarazione nei casi di trasformazione e di fusione	35
Art. 12	Presentazione delle dichiarazioni	35
Art. 12-bis	Trattamento dei dati risultanti dalla dichiarazione dei redditi e dell'imposta sul valore aggiunto	35

TITOLO II

SCRITTURE CONTABILI

Art. 13	Soggetti obbligati alla tenuta di scritture contabili	36
Art. 14	Scritture contabili delle imprese commerciali, delle società e degli enti equiparati.....	37
Art. 15	Inventario e bilancio.....	39

Art. 16	Registro dei beni ammortizzabili	40
Art. 17	Registro riepilogativo di magazzino	41
Art. 18	Contabilità semplificata per le imprese minori	41
Art. 18-bis	Scritture contabili delle imprese di allevamento	45
Art. 18-ter	Scritture contabili per le altre attività agricole	46
Art. 19	Scritture contabili degli esercenti arti e professioni	46
Art. 20	Scritture contabili degli enti non commerciali	48
Art. 20-bis	Scritture contabili delle organizzazioni non lucrative di utilità sociale	48
Art. 21	Scritture contabili dei sostituti d'imposta	49
Art. 22	Tenuta e conservazione delle scritture contabili	50

TITOLO III

RITENUTE ALLA FONTE

Art. 23	Ritenuta sui redditi di lavoro dipendente	51
Art. 24	Ritenuta sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente	56
Art. 25	Ritenuta sui redditi di lavoro autonomo e su altri redditi	57
Art. 25-bis	Ritenuta sulle provvigioni inerenti a rapporti di commissione, di agenzia, di mediazione, di rappresentanza di commercio e di procacciamento di affari	59
Art. 25-ter	Ritenute sui corrispettivi dovuti dal condominio all'appaltatore	62
Art. 25-quater	Ritenuta sui compensi corrisposti ai raccoglitori occasionali di tartufi	63
Art. 26	Ritenute sugli interessi e sui redditi di capitale	63
Art. 26-bis	Esenzione dalle imposte sui redditi per i non residenti	69
Art. 26-ter	Imposta sostitutiva sui redditi compresi nei capitali corrisposti in dipendenza di contratti di assicurazione sulla vita e di capitalizzazione	70
Art. 26-quater	Esenzione dalle imposte sugli interessi e sui canoni corrisposti a soggetti residenti in Stati membri dell'Unione europea	71
Art. 26-quinquies	Ritenuta sui redditi di capitale derivanti dalla partecipazione ad OICR italiani e lussemburghesi storici	76
Art. 27	Ritenuta sui dividendi	81
Art. 27-bis	Rimborso della ritenuta sui dividendi distribuiti a soggetti non residenti	88

Art. 27-ter	Azioni in deposito accentrato presso la Monte Titoli S.p.A.	91
Art. 28	Ritenuta sui compensi per avviamento commerciale e sui contributi degli enti pubblici.....	94
Art. 29	Ritenuta su compensi e altri redditi corrisposti dallo Stato	94
Art. 30	Ritenuta sui premi e sulle vincite.....	97

TITOLO IV

ACCERTAMENTO E CONTROLLI

Art. 31	Attribuzioni degli Uffici delle imposte	99
Art. 31-bis	Assistenza per lo scambio di informazioni tra le autorità competenti degli Stati membri dell'Unione europea	99
Art. 31-ter	Accordi preventivi per le imprese con attività internazionale ...	102
Art. 31-quater	Rettifica in diminuzione del reddito per operazioni tra imprese associate con attività internazionale	105
Art. 32	Poteri degli Uffici.....	106
Art. 33	Accessi, ispezioni e verifiche	112
Art. 34	Certificazione delle passività bancarie	115
Art. 35	Deroghe al segreto bancario	115
Art. 36	Comunicazione di violazioni tributarie	115
Art. 36-bis	Liquidazioni delle imposte, dei contributi, dei premi e dei rimborsi dovuti in base alle dichiarazioni	116
Art. 36-ter	Controllo formale delle dichiarazioni	118
Art. 37	Controllo delle dichiarazioni.....	120
Art. 37-bis	Disposizioni antielusive	121
Art. 38	Rettifica delle dichiarazioni delle persone fisiche.....	123
Art. 39	Redditi determinati in base alle scritture contabili.....	126
Art. 40	Rettifica delle dichiarazioni dei soggetti diversi dalle persone fisiche.....	129
Art. 40-bis	Rettifica delle dichiarazioni dei soggetti aderenti al consolidato nazionale	130
Art. 41	Accertamento d'ufficio	131
Art. 41-bis	Accertamento parziale	132
Art. 41-ter	Accertamento dei redditi di fabbricati	133
Art. 42	Avviso di accertamento	134
Art. 43	Termine per l'accertamento	135

Art. 44	Partecipazione dei comuni all'accertamento.....	137
Art. 45	Commissione per l'esame delle proposte del comune	140

TITOLO V SANZIONI

Art. 46	Omissione, incompletezza e infedeltà della dichiarazione	141
Art. 47	Violazioni relative alla dichiarazione dei sostituti d'imposta	141
Art. 48	Violazioni relative al contenuto e alla documentazione delle dichiarazioni	141
Art. 49	Deduzioni e detrazioni indebite	141
Art. 50	Omessa denuncia delle variazioni dei redditi fondiari	142
Art. 51	Violazioni degli obblighi relativi alla contabilità	142
Art. 52	Violazione degli obblighi delle aziende di credito	142
Art. 53	Altre violazioni	142
Art. 54	Determinazione delle pene pecuniarie	142
Art. 55	Applicazione delle pene pecuniarie	142
Art. 56	Sanzioni penali	142
Art. 57	Sanzioni accessorie	143

TITOLO VI DISPOSIZIONI VARIE

Art. 58	Domicilio fiscale	143
Art. 59	Domicilio fiscale stabilito dall'Amministrazione	144
Art. 60	Notificazioni.....	145
Art. 60-bis	Assistenza per le richieste di notifica tra le autorità competenti degli Stati membri dell'Unione europea	151
Art. 61	Ricorsi.....	152
Art. 62	Rappresentanza dei soggetti diversi dalle persone fisiche	153
Art. 63	Rappresentanza e assistenza dei contribuenti	153
Art. 64	Sostituto e responsabile d'imposta.....	155
Art. 65	Eredi del contribuente	155
Art. 66	Computo dei termini	156
Art. 67	Divieto della doppia imposizione	156
Art. 68	Segreto d'ufficio.....	156
Art. 69	Pubblicazione degli elenchi dei contribuenti	157
Art. 70	Norme applicabili.....	159

TITOLO VII

DISPOSIZIONI TRANSITORIE E FINALI

Art. 71	Dichiarazioni e scritture contabili	159
Art. 72	Ritenuta sugli interessi delle obbligazioni	160
Art. 73	Ritenuta sui dividendi	161
Art. 74	Nominatività obbligatoria dei titoli azionari.....	161
Art. 75	Accordi internazionali.....	162
Art. 76	Abrogazione.....	162
Art. 77	Entrata in vigore.....	162
Allegato A (art. 26-quater, comma 1, lettera a)		162
Allegato B (art. 26-quater, comma 4, lettera a)		163
☐ Decreto Legge 24 aprile 2017, n. 50		164
Art. 9-bis	Indici sintetici di affidabilità fiscale	164
☐ Decreto Legge 30 agosto 1993, n. 331		173

TITOLO III

ADEGUAMENTO DI ALTRE DISPOSIZIONI TRIBUTARIE

CAPO II

ALTRE DISPOSIZIONI TRIBUTARIE

Art. 62-bis	Studi di settore	173
Art. 62-sexies	Attività di accertamento nei riguardi dei contribuenti obbligati alla tenuta delle scritture contabili.....	174
☐ Legge 8 maggio 1998, n. 146		176

CAPO II

DISPOSIZIONI IN MATERIA DI IMPOSTE ACCERTAMENTO, DI RISCOSSIONE, DI CONTRASTO ALL'EVASIONE E DI FUNZIONAMENTO DELL'AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA

Art. 10	Modalità di utilizzazione degli studi di settore in sede di accertamento	176
Art. 10-bis	Modalità di revisione ed aggiornamento degli studi di settore ...	183
Art. 10-ter	Limiti alla possibilità per l'Amministrazione finanziaria di effettuare accertamenti presuntivi in caso di adesione agli inviti a comparire ai fini degli studi di settore	183

DISPOSIZIONI SULLA RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE

❑ Decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 602.....	186
--	-----

TITOLO I

RISCOSSIONE DELLE IMPOSTE

CAPO I

VERSAMENTI DIRETTI

Art. 1	Modalità di riscossione	186
Art. 2	Riscossione per ritenuta diretta	186
Art. 3	Riscossione mediante versamenti diretti	186
Art. 3-bis	Versamento diretto dell'imposta sul reddito delle persone fisiche	188
Art. 4	Acconti di imposta	189
Art. 5	Esattoria competente a ricevere il versamento diretto	189
Art. 5-bis	Versamento ad ufficio incompetente	189
Art. 6	Distinta dei versamenti diretti	190
Art. 7	Versamento diretto mediante conti correnti postali	190
Art. 8	Termini per il versamento diretto	191
Art. 9	Mancato o ritardato versamento diretto	192

CAPO II

RISCOSSIONE MEDIANTE RUOLI

Art. 10	Definizioni	192
Art. 11	Oggetto e specie dei ruoli	193
Art. 12	Formazione e contenuto dei ruoli	193
Art. 12-bis	Importo minimo iscrivibile a ruolo	194
Art. 13	Termine per la formazione e l'invio dei ruoli all'Intendenza	194
Art. 14	Iscrizioni a ruolo a titolo definitivo	194
Art. 15	Iscrizioni nei ruoli in base ad accertamenti non definitivi	195
Art. 15-bis	Iscrizioni nei ruoli straordinari	195
Art. 15-ter	Inadempimenti nei pagamenti delle somme dovute a seguito dell'attività di controllo dell'Agenzia delle Entrate	196
Art. 16	Versamenti diretti non computati	197
Art. 17	Termini di decadenza per l'iscrizione a ruolo	197
Art. 18	Ripartizione delle imposte in rate	198

Art. 19	Dilazione del pagamento	198
Art. 19-bis	Sospensione della riscossione per situazioni eccezionali	202
Art. 20	Interessi per ritardata iscrizione a ruolo	203
Art. 21	Interessi per dilazione di pagamento	203
Art. 22	Attribuzione degli interessi	203
Art. 23	Esecutorietà dei ruoli	204
Art. 24	Consegna del ruolo al concessionario	204
Art. 25	Cartella di pagamento	204
Art. 26	Notificazione della cartella di pagamento	207
Art. 27	Luogo e tempo del pagamento	210
Art. 28	Modalità di pagamento	210
Art. 28-bis	Pagamento delle imposte dirette mediante cessione di beni culturali	211
Art. 28-ter	Pagamento mediante compensazione volontaria con crediti d'imposta	213
Art. 28-quater	Compensazioni di crediti con somme dovute a seguito di iscrizione a ruolo	214
Art. 28-quinquies	Compensazioni di crediti con somme dovute in base agli istituti definitori della pretesa tributaria e deflativi del contenzioso tributario	216
Art. 29	Rilascio della quietanza	218
Art. 30	Interessi di mora	218
Art. 31	Imputazione dei pagamenti	219
Art. 32	Responsabilità solidale dei nuovi possessori di immobili	220
Art. 33	Responsabilità solidale per l'imposta locale sui redditi	220
Art. 34	Responsabilità solidale per l'imposta sui redditi delle persone fisiche	221
Art. 35	Solidarietà del sostituto di imposta	221
Art. 36	Responsabilità ed obblighi degli amministratori, dei liquidatori e dei soci	222
Art. 37	Rimborso di ritenute dirette	223
Art. 38	Rimborso di versamenti diretti	224
Art. 39	Sospensione amministrativa della riscossione	225
Art. 40	Rimborso dell'imposta a seguito di decisione delle commissioni tributarie	226

Art. 41	Rimborso d'ufficio	226
Art. 42	Esecuzione del rimborso	227
Art. 42-bis	Esecuzione del rimborso d'ufficio tramite procedura automatizzata	227
Art. 43	Recupero di somme erroneamente rimborsate.....	230
Art. 43-bis	Cessione di crediti di imposta	230
Art. 43-ter	Cessione delle eccedenze nell'ambito del gruppo	231
Art. 44	Interessi per ritardato rimborso di imposte pagate	233
Art. 44-bis	Interessi per rimborsi eseguiti mediante procedura automatizzata	234

TITOLO II

RISCOSSIONE COATTIVA

CAPO I

DISPOSIZIONI GENERALI

Art. 45	Riscossione coattiva.....	235
Art. 46	Delega ad altro concessionario	235
Art. 47	Gratuità delle trascrizioni, iscrizioni e cancellazioni di pignoramenti e ipoteche.....	235
Art. 47-bis	Gratuità di altre attività e misura dell'imposta di registro sui trasferimenti coattivi di beni mobili	236
Art. 48	Tasse e diritti per atti giudiziari.....	236
Art. 48-bis	Disposizioni sui pagamenti delle pubbliche amministrazioni ...	237

CAPO II

ESPROPRIAZIONE FORZATA

SEZIONE I – DISPOSIZIONI GENERALI

Art. 49	Espropriazione forzata	238
Art. 50	Termine per l'inizio dell'esecuzione.....	240
Art. 51	Surroga del concessionario in procedimenti esecutivi già iniziati.....	240
Art. 52	Procedimento di vendita.....	241
Art. 53	Cessazione dell'efficacia del pignoramento e cancellazione della trascrizione	242
Art. 54	Intervento dei creditori.....	242
Art. 55	Divieto per il concessionario di acquisto dei beni pignorati.....	243

Art. 56	Deposito degli atti e del prezzo.....	243
Art. 57	Opposizione all'esecuzione o agli atti esecutivi	243
Art. 58	Opposizione di terzi	244
Art. 59	Risarcimento dei danni.....	245
Art. 60	Sospensione dell'esecuzione.....	245
Art. 61	Estinzione del procedimento per pagamento del debito	245

SEZIONE II – DISPOSIZIONI PARTICOLARI IN MATERIA DI ESPROPRIAZIONE MOBILIARE

Art. 62	Disposizioni particolari sui beni pignorabili	245
Art. 63	Astensione dal pignoramento.....	246
Art. 64	Custodia dei beni pignorati	247
Art. 65	Notifica del verbale di pignoramento.....	247
Art. 66	Avviso di vendita dei beni pignorati	247
Art. 67	Incanto anticipato	248
Art. 68	Prezzo base del primo incanto	248
Art. 69	Secondo incanto	248
Art. 70	Beni invenduti.....	248
Art. 71	Intervento degli istituti vendite giudiziarie	249

SEZIONE III – DISPOSIZIONI PARTICOLARI IN MATERIA DI ESPROPRIAZIONE PRESSO TERZI

Art. 72	Pignoramento di fitti o pigioni	249
Art. 72-bis	Pignoramento dei crediti verso terzi	250
Art. 72-ter	Limiti di pignorabilità	251
Art. 73	Pignoramento di cose del debitore in possesso di terzi.....	252
Art. 74	Vendita e assegnazione dei crediti pignorati.....	252
Art. 75	Pignoramenti presso pubbliche amministrazioni	253
Art. 75-bis	Dichiarazione stragiudiziale del terzo	253

SEZIONE IV – DISPOSIZIONI PARTICOLARI IN MATERIA DI ESPROPRIAZIONE IMMOBILIARE

Art. 76	Espropriazione immobiliare.....	254
Art. 77	Iscrizione di ipoteca	255
Art. 78	Avviso di vendita.....	256
Art. 79	Prezzo base e cauzione.....	258
Art. 80	Pubblicazione e notificazione dell'avviso di vendita.....	258

Art. 81	Secondo e terzo incanto	259
Art. 82	Versamento del prezzo	260
Art. 83	Progetto di distribuzione	260
Art. 84	Distribuzione della somma ricavata	260
Art. 85	Assegnazione dell'immobile allo Stato	261

CAPO III

DISPOSIZIONI PARTICOLARI IN MATERIA DI ESPROPRIAZIONE DI BENI MOBILI REGISTRATI

Art. 86	Fermo di beni mobili registrati	262
---------	---------------------------------------	-----

CAPO IV

PROCEDURE CONCORDUALI

SEZIONE I – FALLIMENTO E LIQUIDAZIONE COATTA AMMINISTRATIVA

Art. 87	Ricorso per la dichiarazione di fallimento e domanda di ammissione al passivo	263
Art. 88	Ammissione al passivo con riserva	264
Art. 89	Esenzione dell'azione revocatoria	265

SEZIONE II – CONCORDATO PREVENTIVO E AMMINISTRAZIONE CONTROLLATA

Art. 90	Ammissione del debitore al concordato preventivo o all'amministrazione controllata	265
Art. 91	Espropriazione di navi e aeromobili	265
Art. 91-bis	Fermo dei veicoli a motore ed autoscafi	266

TITOLO III SANZIONI

Art. 92	Ritardati od omessi versamenti diretti	266
Art. 92-bis	Mancata o irregolare documentazione probatoria	266
Art. 93	Versamenti ad ufficio incompetente	266
Art. 94	Incompletezza delle distinte di versamento	266
Art. 95	Violazione dell'obbligo delle ritenute alla fonte	266
Art. 96	Pagamenti di crediti a contribuenti morosi	266
Art. 97	Morosità nel pagamento di imposte riscosse mediante ruoli	267
Art. 98	Applicazione delle sanzioni	267

TITOLO IV
NORME TRANSITORIE E FINALI

Art. 103	Riscossione dei ruoli di enti diversi dallo Stato	267
☐ Decreto Legislativo 18 dicembre 1997, n. 462		268
Art. 1	Liquidazione, accertamento e riscossione dei contributi e premi dovuti agli enti previdenziali	268
Art. 2	Riscossione delle somme dovute a seguito dei controlli automatici	269
Art. 3	Riscossione delle somme dovute a seguito dei controlli formali	270
Art. 3-bis	Rateazione delle somme dovute	271
Art. 4	Iscrizioni nei ruoli in base ad accertamenti non definitivi	273
Art. 5	Decorrenza	273

SANZIONI TRIBUTARIE

☐ Decreto Legislativo 18 dicembre 1997, n. 471	276
---	-----

TITOLO I
SANZIONI IN MATERIA DI IMPOSTE DIRETTE E DI IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO
CAPO I
SANZIONI IN MATERIA DI IMPOSTE DIRETTE

Art. 1	Violazioni relative alla dichiarazione delle imposte sui redditi e dell'imposta regionale sulle attività produttive	276
Art. 2	Violazioni relative alla dichiarazione dei sostituti d'imposta	279
Art. 3	Omessa denuncia delle variazioni dei redditi fondiari	282
Art. 4	Disposizione transitoria	283

CAPO II
SANZIONI IN MATERIA DI IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

Art. 5	Violazioni relative alla dichiarazione dell'imposta sul valore aggiunto e ai rimborsi	283
Art. 6	Violazione degli obblighi relativi alla documentazione, registrazione ed individuazione delle operazioni soggette all'imposta sul valore aggiunto	288
Art. 7	Violazioni relative alle esportazioni	295

CAPO III

DISPOSIZIONI COMUNI ALLE IMPOSTE DIRETTE E ALL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

Art. 8	Violazioni relative al contenuto e alla documentazione delle dichiarazioni.....	298
Art. 9	Violazioni degli obblighi relativi alla contabilità.....	301
Art. 10	Violazione degli obblighi degli operatori finanziari.....	304
Art. 11	Altre violazioni in materia di imposte dirette e di imposta sul valore aggiunto	305
Art. 12	Sanzioni accessorie in materia di imposte dirette ed imposta sul valore aggiunto	309

TITOLO II

SANZIONI IN MATERIA DI RISCOSSIONE

Art. 13	Ritardati od omessi versamenti diretti e altre violazioni in materia di compensazione	312
Art. 14	Violazioni dell'obbligo di esecuzione di ritenute alla fonte.....	315
Art. 15	Incompletezza dei documenti di versamento	315

TITOLO III

DISPOSIZIONI COMUNI

Art. 16	Abrogazione di norme.....	316
Art. 17	Entrata in vigore.....	317

☐ Decreto Legislativo 18 dicembre 1997, n. 472	318
---	-----

Art. 1	Oggetto.....	318
Art. 2	Sanzioni amministrative.....	318
Art. 3	Principio di legalità	319
Art. 4	Imputabilità	319
Art. 5	Colpevolezza	319
Art. 6	Cause di non punibilità	320
Art. 7	Criteri di determinazione della sanzione.....	321
Art. 8	Intrasmissibilità della sanzione agli eredi	322
Art. 9	Concorso di persone.....	322
Art. 10	Autore mediato.....	322
Art. 11	Responsabili per la sanzione amministrativa	323
Art. 12	Concorso di violazioni e continuazione	325

Art. 13	Ravvedimento	326
Art. 13-bis	Ravvedimento parziale	330
Art. 14	Cessione di azienda	331
Art. 15	Trasformazione, fusione e scissione di società	332
Art. 16	Procedimento di irrogazione delle sanzioni	332
Art. 16-bis	Disposizioni per l'accelerazione dell'irrogazione delle sanzioni	334
Art. 17	Irrogazione immediata	335
Art. 18	Tutela giurisdizionale e ricorsi amministrativi	336
Art. 19	Esecuzione delle sanzioni	337
Art. 20	Decadenza e prescrizione	338
Art. 21	Sanzioni accessorie	339
Art. 22	Ipoteca e sequestro conservativo	339
Art. 23	Sospensione dei rimborsi e compensazione	343
Art. 24	Riscossione della sanzione	343
Art. 25	Disposizioni transitorie	344
Art. 26	Abolizione della soprattassa e della pena pecuniaria	345
Art. 27	Violazioni riferite a società, associazioni od enti	346
Art. 28	Disposizioni di attuazione	346
Art. 29	Disposizioni abrogate	346
Art. 30	Entrata in vigore	346

SANZIONI PENALI

☐ Decreto Legislativo 10 marzo 2000, n. 74	348
---	-----

TITOLO I DEFINIZIONI

Art. 1	Definizioni	348
--------	-------------------	-----

TITOLO II DELITTI

CAPO I

DELITTI IN MATERIA DI DICHIARAZIONE

Art. 2	Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti	350
Art. 3	Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici	350

Art. 4	Dichiarazione infedele	352
Art. 5	Omessa dichiarazione	353
Art. 6	Tentativo.....	354
Art. 7	Rilevazione nelle scritture contabili e nel bilancio	354

CAPO II

DELITTI IN MATERIA DI DOCUMENTI E PAGAMENTO DI IMPOSTE

Art. 8	Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti	355
Art. 9	Concorso di persone nei casi di emissione o utilizzazione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti.....	355
Art. 10	Occultamento o distruzione di documenti contabili	356
Art. 10-bis	Omesso versamento di ritenute dovute o certificate	356
Art. 10-ter	Omesso versamento di IVA	357
Art. 10-quater	Indebita compensazione	357
Art. 11	Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte.....	358

TITOLO III

DISPOSIZIONI COMUNI

Art. 12	Pene accessorie	358
Art. 12-bis	Confisca	359
Art. 12-ter	Casi particolari di confisca	360
Art. 13	Causa di non punibilità. Pagamento del debito tributario	360
Art. 13-bis	Circostanza del reato	362
Art. 14	Circostanza attenuante. Riparazione dell'offesa nel caso di estinzione per prescrizione del debito tributario	362
Art. 15	Violazioni dipendenti da interpretazione delle norme tributarie.....	363
Art. 16	Adeguamento al parere del Comitato per l'applicazione delle norme antielusive.....	363
Art. 17	Interruzione della prescrizione.....	364
Art. 18	Competenza per territorio	364
Art. 18-bis	Custodia giudiziale dei beni sequestrati	365

TITOLO IV

RAPPORTI CON IL SISTEMA SANZIONATORIO E FRA PROCEDIMENTI

Art. 19	Principio di specialità.....	365
---------	------------------------------	-----

Art. 20	Rapporti tra procedimento penale e processo tributario	366
Art. 21	Sanzioni amministrative per le violazioni ritenute penalmente rilevanti	366

TITOLO V

DISPOSIZIONI DI COORDINAMENTO E FINALI

Art. 22	Modalità di documentazione dell'avvenuta estinzione dei debiti tributari	367
---------	---	-----

ACCERTAMENTO CON ADESIONE E CONCILIAZIONE GIUDIZIALE

☐ Decreto Legislativo 19 giugno 1997, n. 218	370
---	-----

TITOLO I

ACCERTAMENTO CON ADESIONE E CONCILIAZIONE GIUDIZIALE

CAPO I

ACCERTAMENTO CON ADESIONE

Art. 1	Definizione degli accertamenti	370
Art. 2	Definizione degli accertamenti nelle imposte sui redditi e nell'imposta sul valore aggiunto	370
Art. 3	Definizione degli accertamenti nelle altre imposte indirette	373

CAPO II

PROCEDIMENTO PER LA DEFINIZIONE DEGLI ACCERTAMENTI NEL- LE IMPOSTE SUI REDDITI E NELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

Art. 4	Competenza degli uffici	373
Art. 5	Avvio del procedimento	375
Art. 5-bis	Adesione ai verbali di constatazione	377
Art- 5-ter	Invito obbligatorio	378
Art. 6	Istanza del contribuente	379
Art. 7	Atto di accertamento con adesione	380
Art. 8	Adempimenti successivi	380
Art. 9	Perfezionamento della definizione	382
Art. 9-bis	Soggetti aderenti al consolidato nazionale	382

CAPO III**PROCEDIMENTO PER LA DEFINIZIONE DI ALTRE IMPOSTE INDIRETTE**

Art. 10	Competenza degli uffici	383
Art. 11	Avvio del procedimento	383
Art. 12	Istanza del contribuente	384
Art. 13	Atto di accertamento con adesione, adempimenti successivi e definizione	385

CAPO IV**CONCILIAZIONE GIUDIZIALE**

Art. 14	Disposizioni in materia di conciliazione giudiziale	385
---------	---	-----

TITOLO II**DISPOSIZIONI FINALI**

Art. 15	Sanzioni applicabili nel caso di omessa impugnazione	385
Art. 15-bis	Modalità di pagamento	387
Art. 16	Controlli sulla base della copia delle dichiarazioni	388
Art. 17	Abrogazioni e delegificazione.....	388

CONTENZIOSO TRIBUTARIO

☐ Decreto Legislativo 31 dicembre 1992, n. 545	390
---	-----

CAPO I**GLI ORGANI DELLA GIURISDIZIONE TRIBUTARIA**

Art. 1	Le commissioni tributarie	390
Art. 2	La composizione delle commissioni tributarie	391
Art. 3	I presidenti delle commissioni tributarie e delle sezioni.....	393
Art. 4	I giudici delle commissioni tributarie provinciali.....	393
Art. 5	I giudici delle commissioni tributarie regionali.....	394
Art. 6	La formazione delle sezioni e dei collegi giudicanti.....	395

CAPO II**I COMPONENTI DELLE COMMISSIONI TRIBUTARIE**

Art. 7	Requisiti generali	396
Art. 8	Incompatibilità	397
Art. 9	Procedimenti di nomina dei componenti delle commissioni tributarie	400

Art. 10	Giuramento.....	401
Art. 11	Durata dell'incarico e assegnazione degli incarichi per trasferimento	401
Art. 12	Decadenza dall'incarico	403
Art. 13	Trattamento economico.....	403
Art. 14	Responsabilità	403
Art. 15	Vigilanza e sanzioni disciplinari	403
Art. 16	Procedimento disciplinare.....	406

CAPO
III
IL CONSIGLIO DI PRESIDENZA DELLA GIUSTIZIA TRIBUTARIA

Art. 17	Composizione.....	407
Art. 18	Durata.....	408
Art. 19	Il presidente	408
Art. 20	Ineleggibilità	408
Art. 21	Elezione del consiglio di presidenza	409
Art. 22	Votazioni	411
Art. 23	Proclamazione degli eletti. Reclami.....	412
Art. 24	Attribuzioni	413
Art. 25	Convocazione.....	414
Art. 26	Deliberazioni.....	415
Art. 27	Trattamento dei componenti del consiglio di presidenza.....	415
Art. 28	Scioglimento del consiglio di presidenza.....	415
Art. 29	Alta sorveglianza.....	415
Art. 29-bis	Autonomia contabile del Consiglio di presidenza della giustizia tributaria.....	416

CAPO IV
GLI UFFICI DI SEGRETERIA

Art. 30	Ufficio di segreteria del consiglio di presidenza.....	416
Art. 31	Uffici di segreteria delle commissioni tributarie.....	417
Art. 32	Personale addetto agli uffici di segreteria delle commissioni tributarie.....	417
Art. 33	Trattamento economico del personale degli uffici di segreteria	417
Art. 34	Amministrazione del personale delle segreterie	417
Art. 35	Attribuzioni del personale delle segreterie.....	417

CAPO V

I SERVIZI AMMINISTRATIVI DEL CONTENZIOSO

Art. 36	Servizi automatizzati.....	418
Art. 37	Attività di indirizzo agli uffici periferici.....	419
Art. 38	Rilevazione ed esame dei motivi di accoglimento dei ricorsi.....	420
Art. 39	Rilevazioni statistiche.....	420
Art. 40	Ufficio del massimario.....	421
Art. 41	Corsi di aggiornamento.....	421

CAPO VI

DISPOSIZIONI FINALI E TRANSITORIE

Art. 42	Insediamiento delle commissioni tributarie.....	421
Art. 43	Nomina dei primi componenti nelle commissioni tributarie regionali e provinciali.....	422
Art. 44	Nomina nelle commissioni tributarie provinciali e regionali dei componenti della commissione tributaria centrale.....	424
Art. 44-bis	Decisione di controversie pendenti al 1° aprile 1996.....	425
Art. 44-ter	Modifica delle tabelle.....	425
Art. 45	Prima costituzione del consiglio di presidenza della giustizia tributaria.....	425
Art. 46	Personale addetto alle segreterie delle commissioni tributarie sopresse.....	425
Art. 47	Rinuncia all'assegnazione alle segreterie delle commissioni tributarie provinciali e regionali.....	426
Art. 48	Modalità particolari di inquadramento del personale delle segreterie.....	426
Art. 49	Norme abrogate.....	427
Art. 50	Regolamenti.....	427
Art. 51	Entrata in vigore.....	427
Tabella A	Organi di giurisdizione in materia tributaria.....	427
Tabella B	Organico dei componenti delle commissioni tributarie.....	428
Tabella C	Contingente del personale assegnato alle segreterie delle commissioni tributarie.....	428
Tabella D	Ripartizione del contingente del personale assegnato alle segreterie delle commissioni tributarie.....	428

Tabella E	Criteri generali di valutazione e punteggi per la nomina a componenti delle commissioni tributarie	428
Tabella F	Criteri di valutazione e punteggi dei servizi prestati nelle commissioni tributarie.....	428
	Decreto Legislativo 31 dicembre 1992, n. 546	429

TITOLO I

DISPOSIZIONI GENERALI

CAPO I

DEL GIUDICE TRIBUTARIO E DEI SUOI AUSILIARI

Art. 1	Gli organi della giurisdizione tributaria	429
Art. 2	Oggetto della giurisdizione tributaria	429
Art. 3	Difetto di giurisdizione	431
Art. 4	Competenza per territorio	431
Art. 5	Incompetenza	432
Art. 6	Astensione e ricsuazione dei componenti delle commissioni tributarie.....	433
Art. 7	Poteri delle commissioni tributarie	433
Art. 8	Errore sulla norma tributaria	434
Art. 9	Organi di assistenza alle commissioni tributarie.....	434

CAPO II

DELLE PARTI E DELLA LORO RAPPRESENTANZA E ASSISTENZA IN GIUDIZIO

Art. 10	Le parti	434
Art. 11	Capacità di stare in giudizio.....	435
Art. 12	Assistenza tecnica	436
Art. 13	Assistenza tecnica gratuita	440
Art. 14	Litisconsorzio ed intervento.....	440
Art. 15	Spese del giudizio	441
Art. 16	Comunicazioni e notificazioni	442
Art. 16-bis	Comunicazioni, notificazioni e depositi telematici	449
Art. 17	Luogo delle comunicazioni e notificazioni	451
Art. 17-bis	Il reclamo e la mediazione	452

TITOLO II

IL PROCESSO

CAPO I

IL PROCEDIMENTO DINANZI ALLA COMMISSIONE TRIBUTARIA PROVINCIALE

SEZIONE I - INTRODUZIONE DEL GIUDIZIO

Art. 18	Il ricorso	455
Art. 19	Atti impugnabili e oggetto del ricorso	456
Art. 20	Proposizione del ricorso	457
Art. 21	Termine per la proposizione del ricorso	458
Art. 22	Costituzione in giudizio del ricorrente	458
Art. 23	Costituzione in giudizio della parte resistente	459
Art. 24	Produzione di documenti e motivi aggiunti	460
Art. 25	Iscrizione del ricorso del registro generale - Fascicolo d'ufficio del processo e fascicoli di parte	460
Art. 25-bis	Potere di certificazione di conformità	461
Art. 26	Assegnazione del ricorso	462

SEZIONE II - L'ESAME PRELIMINARE DEL RICORSO

Art. 27	Esame preliminare del ricorso	462
Art. 28	Reclamo contro i provvedimenti presidenziali	462
Art. 29	Riunione dei ricorsi	463

SEZIONE III - LA TRATTAZIONE DELLA CONTROVERSIA

Art. 30	Nomina del relatore e fissazione della data di trattazione	463
Art. 31	Avviso di trattazione	464
Art. 32	Deposito di documenti e di memorie	464
Art. 33	Trattazione in camera di consiglio	465
Art. 34	Discussione in pubblica udienza	465
Art. 35	Deliberazioni del collegio giudicante	466

SEZIONE IV - LA DECISIONE DELLA CONTROVERSIA

Art. 36	Contenuto della sentenza	468
Art. 37	Pubblicazione e comunicazione della sentenza	468
Art. 38	Richiesta di copie e notificazione della sentenza	469

SEZIONE V - SOSPENSIONE, INTERRUZIONE ED ESTINZIONE DEL PROCESSO

Art. 39	Sospensione del processo.....	470
Art. 40	Interruzione del processo	470
Art. 41	Provvedimenti sulla sospensione e sull'interruzione del processo.....	471
Art. 42	Effetti della sospensione e dell'interruzione del processo	471
Art. 43	Ripresa del processo sospeso o interrotto	472
Art. 44	Estinzione del processo per rinuncia al ricorso.....	472
Art. 45	Estinzione del processo per inattività delle parti	473
Art. 46	Estinzione del giudizio per cessazione della materia del contendere	473

CAPO II

I PROCEDIMENTI CAUTELARE E CONCILIATIVO

Art. 47	Sospensione dell'atto impugnato	474
Art. 47-bis	Sospensione di atti volti al recupero di aiuti di Stato e definizione delle relative controversie	476
Art. 48	Conciliazione fuori udienza	478
Art. 48-bis	Conciliazione in udienza	480
Art. 48-ter	Definizione e pagamento delle somme dovute	480

CAPO III

LE IMPUGNAZIONI

SEZIONE I - LE IMPUGNAZIONI IN GENERALE

Art. 49	Disposizioni generali applicabili.....	481
Art. 50	I mezzi d'impugnazione.....	481
Art. 51	Termini d'impugnazione	482

SEZIONE II - IL GIUDIZIO DI APPELLO DAVANTI ALLA COMMISSIONE TRIBUTARIA REGIONALE

Art. 52	Giudice competente e provvedimenti sull'esecuzione provvisoria in appello	483
Art. 53	Forma dell'appello	484
Art. 54	Controdeduzioni dell'appellato e appello incidentale.....	484
Art. 55	Provvedimenti presidenziali.....	484
Art. 56	Questioni ed eccezioni non riproposte	485

Art. 57	Domande ed eccezioni nuove	485
Art. 58	Nuove prove in appello	485
Art. 59	Rimessione alla commissione provinciale	485
Art. 60	Non riproponibilità dell'appello dichiarato inammissibile	486
Art. 61	Norme applicabili.....	486

SEZIONE III - IL RICORSO PER CASSAZIONE

Art. 62	Norme applicabili.....	486
Art. 62-bis	Provvedimenti sull'esecuzione provvisoria della sentenza impugnata per Cassazione	488
Art. 63	Giudizio di rinvio	489

SEZIONE IV - LA REVOCAZIONE

Art. 64	Sentenze revocabili e motivi di revocazione.....	489
Art. 65	Proposizione della impugnazione	490
Art. 66	Procedimento	491
Art. 67	Decisione.....	491
Art. 67-bis	Esecuzione provvisoria	491

CAPO IV

L'ESECUZIONE DELLE SENTENZE DELLE COMMISSIONI TRIBUTARIE

Art. 68	Pagamento del tributo in pendenza del processo	492
Art. 69	Esecuzione delle sentenze di condanna in favore del contribuente	493
Art. 69-bis	Aggiornamento degli atti catastali	494
Art. 70	Giudizio di ottemperanza	495

TITOLO III

DISPOSIZIONI FINALI E TRANSITORIE

Art. 71	Norme abrogate.....	497
Art. 72	Controversie pendenti davanti alle commissioni tributarie di primo e di secondo grado	498
Art. 73	Istanza di trattazione	499
Art. 74	Controversie pendenti davanti alla Corte d'appello.....	500
Art. 75	Controversie pendenti davanti alla Commissione tributaria centrale	500
Art. 76	Controversie in sede di rinvio	501

Art. 77	Procedimento contenzioso amministrativo davanti all'intendenza di finanza o al Ministero delle finanze.....	502
Art. 78	Controversie già di competenza delle commissioni comunali per i tributi locali	502
Art. 79	Norme transitorie	503
Art. 80	Entrata in vigore.....	503

STATUTO DEL CONTRIBUENTE

 Legge 27 luglio 2000, n. 212	506
Art. 1 Principi generali	506
Art. 2 Chiarezza e trasparenza delle disposizioni tributarie	506
Art. 3 Efficacia temporale delle norme tributarie.....	507
Art. 4 Utilizzo del decreto-legge in materia tributaria	507
Art. 5 Informazione del contribuente	507
Art. 6 Conoscenza degli atti e semplificazione	508
Art. 7 Chiarezza e motivazione degli atti.....	510
Art. 8 Tutela dell'integrità patrimoniale.....	511
Art. 9 Rimessione in termini	512
Art. 10 Tutela dell'affidamento e della buona fede. Errori del contribuente.....	513
Art. 10-bis Disciplina dell'abuso del diritto o elusione fiscale	514
Art. 11 Diritto di interpello	517
Art. 12 Diritti e garanzie del contribuente sottoposto a verifiche fiscali	519
Art. 13 Garante del contribuente	521
Art. 14 Contribuenti non residenti.....	524
Art. 15 Codice di comportamento per il personale addetto alle verifiche.....	525
Art. 16 Coordinamento normativo	525
Art. 17 Concessionari della riscossione	525
Art. 18 Disposizioni di attuazione.....	525
Art. 19 Attuazione del diritto d'interpello del contribuente.....	526
Art. 21 Entrata in vigore.....	526

AUTOTUTELA

❑	Decreto Legge 30 settembre 1994, n. 564	528
	Art. 2-quater Autotutela	528
❑	Decreto Ministeriale 11 febbraio 1997, n. 37	530
Art. 1	Organi competenti per l'esercizio del potere di annullamento e di revoca d'ufficio o di rinuncia all'imposizione in caso di autoaccertamento	530
Art. 2	Ipotesi di annullamento d'ufficio o di rinuncia all'imposizione in caso di autoaccertamento	530
Art. 3	Criteri di priorità	531
Art. 4	Adempimenti degli uffici	531
Art. 5	Richieste di annullamento o di rinuncia all'imposizione in caso di autoaccertamento	532
Art. 6	Rilevazione da parte degli uffici	532
Art. 7	Criteri di economicità per l'inizio o l'abbandono dell'attività contenziosa.....	532
Art. 8	Criteri di economicità per l'inizio o l'abbandono dell'attività amministrativa	533