

INDICE

	<i>pag.</i>
<i>Prefazione</i>	XIII
<i>Introduzione</i>	XVII

Capitolo I

I principi fondamentali dell'art. 20, L. 111/2023

1.1.	Introduzione	1
1.2.	Le disposizioni comuni alle sanzioni amministrative e penali	2
1.2.1.	Il <i>ne bis in idem</i>	2
1.2.2.	La compensazione delle sanzioni e degli interessi con i crediti vantati nei confronti delle amministrazioni statali	8
1.2.3.	Revisione del rapporto tra procedimento amministrativo e penale	9
1.2.4.	La distinzione tra crediti d'imposta inesistenti e non spettanti	10
1.3.	Le disposizioni relative alle sanzioni penali	11
1.4.	Le disposizioni relative alle sanzioni amministrative	13

Capitolo II

Le disposizioni generali delle sanzioni amministrative

2.1.	Introduzione	17
2.2.	Il concetto di sanzione amministrativa	18
2.3.	Il principio di legalità e di proporzionalità (e di offensività)	21
2.3.1.	Il <i>favor rei</i>	21
2.3.2.	La proporzionalità, l'uguaglianza e l'offensività	25
2.4.	Imputabilità	27
2.5.	Colpevolezza	28
2.5.1.	Le violazioni commesse nell'esercizio di attività di consulenza tributaria	30

	<i>pag.</i>
2.6. Le cause di non punibilità	31
2.7. I criteri di determinazione delle sanzioni	42
2.8. L'intrasmissibilità agli eredi	46
2.9. Concorso di persone	47
2.10. L'autore mediato	50
2.11. I responsabili della violazione	52
2.12. Concorso di violazioni e continuazione	53
2.13. Il ravvedimento operoso, anche parziale	61
2.13.1. Il ravvedimento parziale	67
2.14. Le sanzioni nelle operazioni straordinarie	69
2.14.1. La cessione d'azienda	69
2.14.2. Trasformazione, fusione e scissione	77
2.15. Il procedimento di irrogazione delle sanzioni	79
2.15.1. Il procedimento ordinario	79
2.15.2. L'accelerazione dell'irrogazione delle sanzioni	82
2.15.3. L'irrogazione immediata	83
2.15.4. La definizione agevolata delle sanzioni in caso di autotutela parziale	84
2.16. La tutela giurisdizionale ed i ricorsi amministrativi	85
2.17. L'esecuzione delle sanzioni	86
2.18. La decadenza e la prescrizione	90
2.19. Le sanzioni accessorie	92
2.20. Ipoteca e sequestro	93
2.21. Sospensione dei rimborsi e compensazione	97
2.22. Le sanzioni improprie	99

Capitolo III

Le misure edittali delle sanzioni amministrative

3.1. Introduzione	103
3.2. Omessa ed infedele dichiarazione	104
3.3. Violazione degli obblighi relativi alla documentazione, registrazione ed individuazione delle operazioni soggette a IVA	107
3.4. Violazioni relative alle esportazioni	112
3.5. Violazioni relative al contenuto e alla documentazione delle dichiarazioni	113
3.6. Violazione degli obblighi degli operatori finanziari	113
3.7. Le altre violazioni in materia di imposte dirette e IVA	114
3.8. Le sanzioni accessorie in materia di imposte dirette e IVA	115
3.9. Ritardati od omessi versamenti diretti e altre violazioni in materia di compensazione	116
3.10. Il riepilogo delle misure edittali a confronto	125

Capitolo IV

Le modifiche ai reati tributari

4.1.	Introduzione	129
4.2.	La norma definitoria e le nuove lettere <i>g-quater</i> e <i>g-quinqües</i>	131
4.3.	La dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti	138
4.4.	La dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici	140
4.5.	L'infedele dichiarazione	143
4.6.	L'omessa dichiarazione	146
4.7.	Il tentativo	148
4.8.	L'emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti	151
4.9.	L'occultamento o distruzione di documenti contabili	154
4.10.	Gli omessi versamenti di ritenute e IVA e l'indebita compensazione	158
4.10.1.	L'omesso versamento di ritenute certificate	159
4.10.2.	L'omesso versamento dell'IVA	163
4.10.3.	L'indebita compensazione di crediti d'imposta	165
4.11.	La sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte	168
4.11.1.	La sottrazione fraudolenta nella transazione fiscale	173
4.12.	Le pene accessorie	176
4.13.	Il sequestro preventivo e la confisca	178
4.13.1.	La confisca ordinaria	179
4.13.2.	La confisca per sproporzione	184
4.14.	Le cause di non punibilità – pagamento del debito tributario	187
4.15.	Le circostanze del reato	196
4.16.	La circostanza attenuante per la riparazione dell'offesa nel caso di estinzione per prescrizione del debito tributario	202
4.17.	Il quadro di sintesi tra cause di non punibilità e circostanze attenuanti	204
4.18.	La prescrizione	209
4.19.	Il nuovo rapporto tra procedimento penale e amministrativo	211
4.19.1.	Il principio di specialità	212
4.19.2.	I rapporti tra procedimento penale e processo tributario	214
4.19.3.	Le sanzioni amministrative per le violazioni ritenute penalmente rilevanti	217
4.19.4.	L'efficacia delle sentenze penali nel processo tributario e nel processo di Cassazione	220
4.19.5.	L'applicazione ed esecuzione delle sanzioni penali e amministrative	224
4.19.6.	Gli adempimenti correlati	226