

SANZIONI TRIBUTARIE E-book

Prezzo: **27,80 €**



| | |
|--------------------|--------------------------------------|
| Codice | 9791254653548 |
| Tipologia | e-Book |
| Data pubblicazione | 21 ott 2024 |
| Reparto | Fisco, E-BOOK |
| Argomento | Processuale tributario e Contenzioso |
| Autore | Centro Studi Fiscale |
| Editore | Seac |

Descrizione

Aggiornato al D.Lgs. n. 87/2024 di riforma del sistema sanzionatorio.

L'articolo 20 della Legge "Delega al governo per la riforma fiscale" (Legge n. 111/2023) contiene i principi e criteri direttivi per la revisione del sistema sanzionatorio tributario, sia amministrativo che penale, al fine di renderlo più equo e proporzionato, e di adeguarlo a quello degli altri Paesi europei, anche per attrarre capitali e imprese estere.

In attuazione di tale Delega è stato emanato il D.Lgs. n. 87/2024, che interviene, in particolare, sui Decreti Legislativi n. 74/2000, n. 471/1997 e n. 472/1997.

Le nuove disposizioni in materia di sanzioni amministrative tributarie, trovano applicazione a partire dalle violazioni commesse dal 1° settembre 2024; ne consegue che saranno applicabili due diversi sistemi sanzionatori, a seconda del momento in cui è stata commessa la violazione.

Il testo, dopo un inquadramento generale del sistema sanzionatorio fiscale, alla luce delle sopra citate novità, individua ed illustra, distinguendo per categorie (imposte dirette e IRAP, IVA, obblighi contabili, imposte indirette, ecc.), le violazioni sanzionabili e il connesso regime sanzionatorio, illustrando sia la disciplina applicabile alle violazioni commesse fino al 31 agosto 2024 e quella prevista per le violazioni commesse a partire dal 1° settembre 2024.

La pubblicazione, attraverso schemi, tabelle ed esemplificazioni, si propone come introduzione e guida al complesso e ramificato sistema sanzionatorio tributario, offrendo all'operatore un valido strumento operativo.

STRUTTURA DEL LIBRO:

Sezione Prima - ASPETTI GENERALI

Premessa

Sanzioni amministrative tributarie

Contenuto e natura della sanzione

Criteri di determinazione della sanzione

Irretroattività della norma

Principio di legalità

Principio di proporzionalità

Principio di imputabilità e colpevolezza

Cause di non punibilità

Violazioni "meramente" formali

Responsabilità per la violazione

Cessione d'azienda, conferimento, trasformazione, fusione e scissione

Cumulo giuridico

Ravvedimento operoso

Sanzioni penali tributarie

Aspetti generali

Cause di non punibilità e circostanze attenuanti

Rapporti con il sistema sanzionatorio amministrativo

Prescrizione dei reati

Delitti in materia di dichiarazione

Delitti in materia di documenti e pagamento di imposte

Statuto del contribuente

Art. 3 - Efficacia temporale delle norme tributarie

Art. 6 - Conoscenza degli atti e semplificazione

Art. 6-bis - Principio del contraddittorio

Art. 7 - Chiarezza e motivazione degli atti

Art. 8 - Tutela dell'integrità patrimoniale

Art. 10 - Tutela dell'affidamento e della buona fede. Errori del contribuente

Art. 10-bis - Abuso del diritto o elusione fiscale

Art. 10-ter - Principio di proporzionalità

Art. 10-quater - Autotutela obbligatoria

Art. 10-quinquies - Autotutela facoltativa

Art. 10-septies - Circolari

Art. 10-octies - Consulenza giuridica

Art. 11 - Diritto di interpello

Sezione Seconda - VIOLAZIONI IN MATERIA DI IMPOSTE DIRETTE

Violazioni relative alla dichiarazione dei redditi e IRAP

Omessa o tardiva presentazione della dichiarazione dei redditi/IRAP

Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024

Violazioni commesse dal 1° settembre 2024

Dichiarazione infedele

Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024

Violazioni commesse dal 1° settembre 2024

Dichiarazione irregolare

Violazioni "meramente" formali

Documentazione omessa o incompleta

Omessa presentazione o inesatta/incompleta comunicazione dei dati nei Modelli ISA

Violazioni rilevabili in sede di liquidazione delle imposte e dei rimborsi

Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024

Violazioni commesse dal 1° settembre 2024

Violazioni rilevabili in sede di controlli formali

Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024

Violazioni commesse dal 1° settembre 2024

Omesso o tardivo versamento delle imposte

Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024

Violazioni commesse dal 1° settembre 2024

Sanzioni accessorie in materia di imposte dirette

Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024

Violazioni commesse dal 1° settembre 2024

Tabella riepilogativa delle sanzioni relative alla dichiarazione dei redditi e IRAP

Violazioni relative al sostituto d'imposta

Omessa o tardiva presentazione della dichiarazione (Mod. 770)

Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024

Violazioni commesse dal 1° settembre 2024

Dichiarazione infedele

Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024

Violazioni commesse dal 1° settembre 2024

Omessa indicazione del percipiente

Dichiarazione irregolare

Violazioni "meramente" formali

Documentazione omessa o incompleta

Omessa effettuazione di ritenute nei confronti del percipiente

Omesso o insufficiente versamento di ritenute

Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024

Violazioni commesse dal 1° settembre 2024

Violazioni rilevabili in sede di liquidazione e controlli formali

Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024

Violazioni commesse dal 1° settembre 2024

Omessa, tardiva o errata trasmissione Certificazione Unica

Tabella riepilogativa delle sanzioni relative al sostituto d'imposta

Variazioni dei redditi fondiari

Mancata indicazione di dati in dichiarazione

Mancata indicazione dei canoni a "cedolare secca" in dichiarazione dei redditi

Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024

Violazioni commesse dal 1° settembre 2024

Violazione dell'obbligo di dichiarazione investimenti e attività estere

Omessa indicazione dei terreni e delle partecipazioni rivalutate

Omessa indicazione dell'estromissione agevolata immobili strumentali

Omessa o incompleta evidenziazione operazioni con Paesi black list

Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024

Violazioni commesse dal 1° settembre 2024

Omessa o incompleta segnalazione di redditi da imprese estere controllate

Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024

Violazioni commesse dal 1° settembre 2024

Violazione dell'obbligo di segnalazione di cui all'art. 7, D.Lgs. n. 156/2015

Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024

Violazioni commesse dal 1° settembre 2024

Omessa compilazione del quadro RS da parte dei contribuenti forfetari

Violazione degli obblighi di comunicazione delle minusvalenze

Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024

Violazioni commesse dal 1° settembre 2024

Tabella riepilogativa delle sanzioni per mancata indicazione dei dati in dichiarazione

Apposizione del visto infedele sul Mod. 730

Visto di conformità e controlli dell'Agenzia delle Entrate

Regime sanzionatorio

Sezione Terza - VIOLAZIONI IN MATERIA DI IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

Violazioni in materia di dichiarazione IVA

Dichiarazione omessa o tardiva

Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024

Violazioni commesse dal 1° settembre 2024

Dichiarazione infedele

Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024

Violazioni commesse dal 1° settembre 2024

Dichiarazione irregolare e mancanza o incompletezza di documenti

Dichiarazioni di inizio o variazione attività

Indebita richiesta di rimborso

Violazioni rilevabili in sede di liquidazione dell'imposta (art. 54-bis, D.P.R. n. 633/1972)

Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024

Violazioni commesse dal 1° settembre 2024

Omesso o tardivo versamento dell'IVA
Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024
Violazioni commesse dal 1° settembre 2024
Sanzioni accessorie in materia di IVA
Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024
Violazioni commesse dal 1° settembre 2024
Tabella riepilogativa delle sanzioni relative alla dichiarazione IVA
Violazioni relative a documentazione, registrazione e individuazione delle operazioni IVA
Omessa fatturazione o registrazione di operazioni imponibili
Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024
Violazioni commesse dal 1° settembre 2024
Omessa fatturazione/registrazione di operazioni non imponibili, esenti o non soggette
Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024
Violazioni commesse dal 1° settembre 2024
Violazioni relative alla memorizzazione/trasmisione telematica dei corrispettivi
Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024
Violazioni commesse dal 1° settembre 2024
Omessa annotazione di fatture relative ad acquisti intracomunitari
Mancata emissione di ricevute, scontrini fiscali o documenti di trasporto
Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024
Violazioni commesse dal 1° settembre 2024
Consegna o spedizione di prodotti sprovvisti di contrassegno o etichetta
Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024
Violazioni commesse dal 1° settembre 2024
Violazioni relative al reverse charge
Mancato assolvimento dell'IVA da parte del cessionario/committente
Omessa fatturazione
Irregolare applicazione del reverse charge e assolvimento dell'IVA
Irregolare applicazione del reverse charge e mancato assolvimento dell'IVA
Reverse charge applicato ad operazioni esenti/non imponibili/non soggette
Autofattura per acquisti da non residenti
Mancata regolarizzazione del cessionario o committente
Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024
Violazioni commesse dal 1° settembre 2024
Illegittima detrazione dell'imposta e applicazione della stessa in misura eccessiva
Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024

Violazioni commesse dal 1° settembre 2024

Tabella riepilogativa delle sanzioni applicabili alle violazioni relative alle esportazioni

Violazioni relative alle esportazioni

Mancato trasporto o spedizione di beni fuori dalla UE o in altro Stato UE

Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024

Violazioni commesse dal 1° settembre 2024

Cessione senza IVA ai viaggiatori stranieri

Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024

Violazioni commesse dal 1° settembre 2024

Mancanza di dichiarazione d'intento

Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024

Violazioni commesse dal 1° settembre 2024

Mancata ricezione della dichiarazione di intento

Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024

Violazioni commesse dal 1° settembre 2024

Mancanza di dichiarazione per operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione

Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024

Violazioni commesse dal 1° settembre 2024

Dichiarazione di effettiva navigazione in alto mare in assenza dei presupposti

Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024

Violazioni commesse dal 1° settembre 2024

Mancata ricezione della dichiarazione di navigazione in alto mare

Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024

Violazioni commesse dal 1° settembre 2024

Acquisti e importazioni senza IVA in mancanza dei presupposti

Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024

Violazioni commesse dal 1° settembre 2024

Operazioni triangolari

Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024

Violazioni commesse dal 1° settembre 2024

Dichiarazioni di dati diversi da quelli reali

Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024

Violazioni commesse dal 1° settembre 2024

Tabella riepilogativa delle sanzioni applicabili alle violazioni relative alle esportazioni

Violazioni relative agli elenchi INTRASTAT

Elenchi INTRASTAT

Riepilogo delle sanzioni

Violazioni statistiche

Rettifiche degli elenchi

Altre violazioni in materia di IVA

Violazioni in materia di trasmissione telematica dei dati di corrispettivi

Omessa installazione degli apparecchi per l'emissione dello scontrino fiscale

Violazioni in materia di liquidazioni periodiche IVA

Violazioni dell'obbligo di comunicazione delle operazioni transfrontaliere

Tardiva presentazione della garanzia IVA di gruppo

Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024

Violazioni commesse dal 1° settembre 2024

Violazioni rilevabili in sede di attribuzione partita IVA

Tabella riepilogativa delle sanzioni esposte nel presente capitolo

Sezione Quarta - VIOLAZIONI DEGLI OBBLIGHI CONTABILI

Violazioni degli obblighi contabili

Omessa tenuta o conservazione scritture contabili

Numerazione di libri e registri

Conservazione delle scritture contabili

Evasione d'imposta

Rifiuto di esibizione di documenti

Irregolare tenuta della contabilità

Violazioni relative a compensazioni di partite

Superamento del volume d'affari

Mancata sottoscrizione dell'organo di controllo

Illeciti relativi alle società commerciali

Tabella riepilogativa delle sanzioni relative alla violazione degli obblighi contabili

Violazioni in materia di tassa per la vidimazione dei libri sociali

Soggetti obbligati

Soggetti esonerati

Importo dovuto

Regime sanzionatorio

Sezione Quinta - VIOLAZIONI RELATIVE ALLE ALTRE IMPOSTE INDIRETTE

Violazioni relative all'imposta di registro

Omissione della richiesta di registrazione o della presentazione della denuncia

Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024

Violazioni commesse dal 1° settembre 2024

Pagamento tardivo

Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024

Violazioni commesse dal 1° settembre 2024

Insufficiente dichiarazione di valore

Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024

Violazioni commesse dal 1° settembre 2024

Occultazione di corrispettivo

Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024

Violazioni commesse dal 1° settembre 2024

Violazioni relative al repertorio

Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024

Violazioni commesse dal 1° settembre 2024

Altre infrazioni

Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024

Violazioni commesse dal 1° settembre 2024

Tabella riepilogativa delle sanzioni relative all'imposta di registro

Violazioni in materia di imposte ipotecaria e catastale

Omessa trascrizione o effettuazione di annotazione obbligatoria

Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024

Violazioni commesse dal 1° settembre 2024

Tabella riepilogativa delle sanzioni relative alle imposte ipotecarie e catastali

Violazioni in materia di imposta di bollo

Mancata esecuzione di adempimenti a carico di determinati soggetti

Omesso o insufficiente pagamento

Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024

Violazioni commesse dal 1° settembre 2024

Omessa o infedele dichiarazione di conguaglio

Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024

Violazioni commesse dal 1° settembre 2024

Uso delle macchine bollatrici

Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024

Violazioni commesse dal 1° settembre 2024

Imposta di bollo su registri/fatture

Stampa registri su carta - assolvimento dell'imposta di bollo

Conservazione digitale dei registri - assolvimento dell'imposta di bollo

Fatture elettroniche - assolvimento dell'imposta di bollo

Tabella riepilogativa delle sanzioni relative all'imposta di bollo

Violazioni in materia di imposta sugli intrattenimenti

Fatturazione o annotazione operazioni

Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024

Violazioni commesse dal 1° settembre 2024

Presentazione dichiarazione

Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024

Violazioni commesse dal 1° settembre 2024

Rilascio titoli d'accesso

Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024

Violazioni commesse dal 1° settembre 2024

Emissione/tenuta documentazione obbligatoria

Apparecchi misuratori fiscali

Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024

Violazioni commesse dal 1° settembre 2024

Tabella riepilogativa delle sanzioni relative all'imposta sugli intrattenimenti

Violazioni in materia di tasse sulle concessioni governative

Esercizio di attività soggette a tassa

Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024

Violazioni commesse dal 1° settembre 2024

Emissione di atti soggetti a tassa

Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024

Violazioni commesse dal 1° settembre 2024

Tabella riepilogativa delle sanzioni relative alle tasse sulle concessioni governative

Violazioni in materia di imposta sulle successioni

Regolarizzazione della dichiarazione di successione

Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024

Violazioni commesse dal 1° settembre 2024

Omessi/insufficienti versamenti delle imposte da dichiarazione di successione

Violazioni in materia di tributi locali

Imposta municipale propria (IMU)

Omesso o insufficiente versamento (comma 774)

Omessa presentazione della dichiarazione (comma 775)

Infedele dichiarazione (comma 775)

Mancata, incompleta o infedele risposta al questionario (comma 775)

Tassa sui rifiuti (TARI)

Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria

Tabella riepilogativa delle sanzioni in materia di tributi locali

Sezione Sesta - ALTRE VIOLAZIONI

Violazioni in materia di privacy

Sanzioni amministrative

Principi generali

Misura delle sanzioni amministrative pecuniarie

procedimento per l'applicazione delle sanzioni

Procedimento di adozione di provvedimenti correttivi e sanzioni

Sanzioni penali

Trattamento illecito di dati

Comunicazione e diffusione illecita di dati personali su larga scala

Acquisizione fraudolenta di dati personali su larga scala

Falsità nelle dichiarazioni al Garante e interruzione di procedimento

Inosservanza di provvedimenti del Garante

Violazioni controlli a distanza e indagini su opinioni dei lavoratori

Violazioni in materia di diritto camerale annuale

Misura del diritto camerale

Modalità e termini di versamento

Sanzioni

Ravvedimento operoso del diritto camerale annuale

Altre violazioni

Codice fiscale

Bollo auto

Addizionale sulla potenza del veicolo (c.d. "super bollo")

Le scadenze per il rinnovo

Versamenti tardivi

Tabella riepilogativa delle sanzioni relative a codice fiscale e bollo auto

Violazioni degli obblighi degli operatori finanziari

Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024

Violazioni commesse dal 1° settembre 2024

Tabella riepilogativa delle sanzioni relative alle violazioni degli operatori finanziari

Ulteriori fattispecie previste dall'articolo 11, D.Lgs. n. 471/1997

Violazioni realizzabili nell'ambito dell'attività istruttoria degli Uffici

Violazioni relative al pagamento dell'IVA sull'acquisto mezzi di trasporto nuovi

Mancata presentazione di interpello disapplicativo obbligatorio

Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024

Violazioni commesse dal 1° settembre 2024

Tabella riepilogativa sanzioni ex art. 11, commi 1, 7 e 7-ter, D.Lgs. n. 471/1997

Sezione Settima - VIOLAZIONI IN MATERIA DI RISCOSSIONE E INVIO TELEMATICO

Violazioni in materia di versamento e Mod. F24

Obblighi di versamento

Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024

Violazioni commesse dal 1° settembre 2024

Documenti di versamento

Omessa presentazione del modello contenente i dati relativi all'eseguita compensazione

Mancata esecuzione delle deleghe di pagamento

Tabella riepilogativa delle sanzioni in materia di riscossione

Crediti inesistenti e crediti non spettanti nel Mod. F24

Utilizzo crediti d'imposta inesistenti

Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024

Violazioni commesse dal 1° settembre 2024

Utilizzo crediti d'imposta non spettanti

Violazioni commesse fino al 31 agosto 2024

Violazioni commesse dal 1° settembre 2024

Tabella riepilogativa delle sanzioni per utilizzo crediti inesistenti/non spettanti

Violazioni in materia di invio telematico

Soggetti tenuti all'invio telematico

Tardiva od omessa trasmissione telematica

Tardiva od omessa trasmissione telematica di dichiarazioni e atti relativi a locazione e affitto di beni immobili

Il cumulo giuridico e la sanzione all'intermediario

Sezione Ottava - IRROGAZIONE DELLE SANZIONI

Irrogazione delle sanzioni

Procedimento ordinario di irrogazione delle sanzioni

Avviso di accertamento e irrogazione immediata

Omesso o ritardato versamento dei tributi

Tutela giurisdizionale e ricorsi amministrativi

Interessi sui tributi dovuti

Sezione Nona - NORMATIVA

Decreto Legislativo 18 dicembre 1997, n. 471

Testo a confronto (riforma del sistema sanzionatorio)

Decreto Legislativo 18 dicembre 1997, n. 472

Testo a confronto (riforma del sistema sanzionatorio)

Decreto Legislativo 10 marzo 2000, n. 74

Testo a confronto (riforma del sistema sanzionatorio)

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento allo 0461.232337 o 0461.980546

oppure via mail a : servizioclienti@libriprofessionali.it

www.LibriProfessionali.it è un sito di Scala snc Via Solteri, 74 38121 Trento (Tn) P.Iva 01534230220

