

Indice

CAPITOLO PRIMO - Generalità	p.	13
1.1. . La sanzione e l'illecito	»	13
1.2. . L'illecito tributario	»	13
1.2.1. Il lecito "risparmio d'imposta", i concetti di "elusione ed abuso del diritto", "evasione" e "frode fiscale"	»	14
1.2.2. Orientamenti seguiti dal legislatore in materia sanzionatoria tributaria .	»	18
<i>Schemi riassuntivi</i>	»	19
CAPITOLO SECONDO - Nozioni di base	»	21
2.1. . Istituti e definizioni del diritto penale comune	»	21
<i>Schemi riassuntivi</i>	»	24
CAPITOLO TERZO - Evoluzione normativa del diritto penale tributario ..	»	25
<i>Schemi riassuntivi</i>	»	31
CAPITOLO QUARTO - Il vigente sistema sanzionatorio penale tributario in materia di imposte sui redditi e sul valore aggiunto	»	33
4.1. . L'evasione come elemento della fattispecie	»	33
4.2. . Il tentativo nei reati tributari	»	35
4.3. . Soglie di punibilità	»	36
4.4. . Dolo specifico	»	37
4.5. . Operazioni simulate e mezzi fraudolenti	»	38
4.6. . Ambito oggettivo di applicazione	»	39
<i>Schemi riassuntivi</i>	»	40
CAPITOLO QUINTO - Singole fattispecie di reato e peculiarità della nuova disciplina	»	41
5.1. . Delitti in materia di dichiarazione	»	42
5.1.1. Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti	»	42
5.1.2. Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici	»	49
5.1.3. Dichiarazione infedele	»	51
5.1.4. Omessa dichiarazione	»	53
5.2. . Delitti in materia di documenti	»	55
5.2.1. Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti	»	55
5.2.2. Concorso di persone nei casi di emissione o utilizzazione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti	»	57
5.2.3. Occultamento o distruzione di documenti contabili	»	59
5.3. . Delitti in materia di pagamento di imposte	»	61

5.3.1. Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte	p.	62
5.3.2. Omesso versamento di ritenute certificate	»	66
5.3.3. Omesso versamento di IVA	»	70
5.3.4. Indebita compensazione	»	71
5.4. . Le mendaci comunicazioni al Fisco	»	73
5.5. . La confisca nei reati tributari	»	74
5.5.1. Casi particolari di confisca	»	77
5.6. . La responsabilità amministrativa degli enti nei reati tributari	»	80
5.7. . Disposizioni comuni	»	83
5.7.1. Pene accessorie	»	84
5.7.2. Cause di non punibilità e circostanze del reato	»	84
5.7.3. Particolari cause di non punibilità	»	87
5.7.4. Interruzione della prescrizione	»	88
5.7.5. Competenza per territorio	»	89
5.7.6. Custodia giudiziale dei beni sequestrati	»	90
<i>Schemi riassuntivi</i>	»	91
CAPITOLO SESTO - Evoluzione normativa del diritto sanzionatorio amministrativo tributario	»	97
<i>Schemi riassuntivi</i>	»	101
CAPITOLO SETTIMO - Il vigente sistema sanzionatorio amministrativo tributario	»	103
7.1. ... Principi generali	»	103
7.1.1. . Tipologia	»	104
7.1.2. . Principio di legalità	»	104
7.1.3. . Autore della violazione	»	105
7.1.4. . Imputabilità	»	106
7.1.5. . Colpevolezza	»	107
7.1.6. . Cause di non punibilità	»	109
7.1.7. . Criteri di determinazione della sanzione	»	113
7.1.8. . Intrasmissibilità della sanzione agli eredi	»	114
7.1.9. . Concorso di persone	»	114
7.1.10. Autore mediato	»	116
7.1.11. Responsabili per la sanzione amministrativa	»	117
7.1.12. Concorso di violazioni e violazioni continuate	»	120
7.1.13. Ravvedimento	»	122
7.1.14. Cessione di azienda	»	126
7.1.15. Trasformazione, fusione e scissione di società	»	128
7.1.16. Il procedimento di irrogazione delle sanzioni	»	129
7.1.17. Irrogazione immediata	»	131
7.1.18. Gli strumenti per la tutela cautelare del credito tributario: l'ipoteca ed il sequestro conservativo	»	132
7.1.19. La sospensione dei rimborsi e la compensazione	»	134
7.1.20. Decadenza e prescrizione	»	135
7.1.21. La riscossione della sanzione	»	136

7.1.22. La tutela giurisdizionale e i ricorsi amministrativi avverso la pretesa sanzionatoria	p. 136
7.1.23. L'esecuzione delle sanzioni	» 137
<i>Schemi riassuntivi</i>	» 139
CAPITOLO OTTAVO - Fattispecie sanzionate amministrativamente in materia di imposte dirette, IVA e riscossione	» 143
8.1. . Sanzioni in materia di imposte dirette	» 143
8.2. . Sanzioni in materia di imposta sul valore aggiunto	» 149
8.3. . Disposizioni comuni alle imposte dirette ed all'Iva	» 161
8.4. . Sanzioni in materia di riscossione	» 172
<i>Schemi riassuntivi</i>	» 175
CAPITOLO NONO - Il principio di specialità	» 183
<i>Schemi riassuntivi</i>	» 188
CAPITOLO DECIMO - Rapporti tra procedimento, processo tributario e procedimento penale, il principio del "doppio binario"	» 189
10.1. Ricostruzione storico-normativa	» 189
10.2. La normativa vigente: problematiche applicative sulla nozione di imposta evasa	» 192
10.3. Gli effetti del giudicato penale sul processo tributario e viceversa	» 196
10.4. Emersione di indizi di reato nel corso delle attività ispettive	» 198
<i>Schemi riassuntivi</i>	» 201
CAPITOLO UNDICESIMO - L'accertamento delle violazioni tributarie ..	» 203
11.1. . Le teorie sulla natura e sulla funzione dell'accertamento	» 203
11.2. . La dichiarazione	» 204
11.3. . La fase istruttoria	» 205
11.3.1. L'individuazione dei soggetti da sottoporre ai controlli	» 207
11.3.2. I poteri istruttori dell'Amministrazione finanziaria e della Guardia di Finanza	» 208
11.4. . Verifica fiscale e Statuto dei diritti del contribuente	» 217
11.5. Metodologie di accertamento	» 222
<i>Schemi riassuntivi</i>	» 226
CAPITOLO DODICESIMO - La polizia tributaria	» 229
12.1. Organi e funzioni	» 230
12.2. Attività ed atti della polizia tributaria	» 232
12.3. Considerazioni conclusive	» 233
<i>Schemi riassuntivi</i>	» 238

Aggiornamenti successivi alla chiusura dell'edizione in redazione

