**XY839** *Scheda creata il 13 marzo 2025*

** **

**Descrizione storico-bibliografica**

\***Sanzioni tributarie** .... - 2000- . - Trento : SEAC, 2000- . - volumi ; 30 cm. ((Pluriennale. – I curatori variano. - CFI1147328

Fanno parte della collezione: \*Editoria fiscale. Guide operative

Curatori: Parisi, Paolo <1964- > ; Bombardelli, Cristina ; Merighi, Jgor (2004) ; Centro studi fiscale (2017-)

Soggetto: Reati fiscali – Italia – Guide pratiche; Sanzioni tributarie – Italia – Guide pratiche

Classe: D345.450233

**Informazioni storico-bibliografiche**

*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/trasmissione 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)

<https://shop.seac.it/guide-operative-e-professionali/11277-sanzioni-tributarie-9791254653470.html?srsltid=AfmBOoobIIaVursfk5bWcPJyyVafixB1iCTGfOrqvi7pK5UQFsdaxpj->.