

SOMMARIO

INTRODUZIONE	7
1. DISPOSIZIONI COMUNI ALLE SANZIONI AMMINISTRATIVE E PENALI	
1. Premessa	13
2. Le novità del D.Lgs. n. 87/2024	14
2.1. Definizioni crediti inesistenti e non spettanti (art. 1, co. 1, lett. a), D.Lgs. n. 87/2024)	14
2.2. Omesso versamento di ritenute certificate e omesso versamento IVA (art. 1, co. 1, lett. b) e c), D.Lgs. n. 87/2024)	15
2.3. Indebita compensazione (art. 1, co. 1, lett. d), D.Lgs. n. 87/2024)	17
2.4. Sequestro e confisca (art. 1, co. 1, lett. e), D.Lgs. n. 87/2024)	17
2.5. Causa di non punibilità prevista all'art. 13 D.Lgs. n. 74/2000 (art. 1, co. 1, lett. f), D.Lgs. n. 87/2024)	17
2.6. Circostanze del reato di cui all'articolo 13-bis D.Lgs. n. 74/2000 (art. 1, co. 1, lett. g), D.Lgs. n. 87/2024)	18
2.7. Modifiche al principio di specialità ex art. 19 D.Lgs. 74/2000 (art. 1, co. 1, lett. h), D.Lgs. n. 87/2024)	18
2.8. Modifiche all'art. 20 D.Lgs. n. 74 del 2000 (art. 1, co. 1, lett. h), D.Lgs. n. 87/2024)	19
2.9. Modifiche ed integrazioni all'art. 21 D.Lgs. n. 74/2000 (art. 1, co. 1, lett. i), D.Lgs. n. 87/2024)	19
2.10. Introduzione degli artt. 21-bis e 21-ter D.Lgs. n. 74/2000 - Comunicazione alla Direzione Provinciale della Agenzia delle entrate della notizia della imputazione	20
2.11. Comunicazioni dell'Agenzia delle entrate nel caso di trasmissioni di notizie di reato in materia di IVA	21
2.12. Compensazioni di crediti con somme dovute a titolo di sanzioni e interessi per mancati versamenti di imposte su redditi regolarmente dichiarati	21
2.13. Applicazione di disposizioni in materia di confisca e circostanze del reato alle ipotesi di ravvedimento speciale	22
3. Entrata in vigore della nuova disciplina	23
2. MODIFICHE ALLE SANZIONI TRIBUTARIE NON PENALI IN MATERIA DI IMPOSTE DIRETTE, DI IVA E DI RISCOSSIONE DEI TRIBUTI	
1. Premessa	24
2. Le novità del D.Lgs. n. 87/2024 all'art. 1 del D.Lgs. n. 471/1997	24
2.1. Omessa dichiarazione	24
2.2. Ritardata presentazione della dichiarazione omessa	25

2.3.	Infedele dichiarazione	25
3.	Le novità del D.Lgs. n. 87/2024 all'art. 2 del D.Lgs. n. 471/1997	26
3.1.	Violazioni relative alla dichiarazione dei sostituti d'imposta	26
3.2.	Ritardata presentazione della dichiarazione omessa	26
3.3.	Infedele dichiarazione	26
4.	Le novità del D.Lgs. n. 87/2024 all'art. 5 del D.Lgs. n. 471/1997	27
4.1.	Violazioni relative alla dichiarazione IVA: omessa dichiarazione	28
4.2.	Ritardata presentazione della dichiarazione omessa	28
4.3.	Violazioni relative alla dichiarazione IVA: Infedele dichiarazione	28
5.	Le novità del D.Lgs. n. 87/2024 all'art. 6 del D.Lgs. n. 471/1997	29
5.1.	Violazioni degli obblighi relativi alla documentazione e alla registrazione IVA	29
5.2.	Violazioni relative alla trasmissione dei corrispettivi	30
5.3.	Violazioni relative a ricevute e scontrini	30
5.4.	Violazioni relative alle detrazioni di imposta	30
5.5.	Regolarizzazione acquisti senza fattura o con fattura irregolare	30
5.6.	Violazioni relative all'inversione contabile	31
6.	Le novità del D.Lgs. n. 87/2024 all'art. 7 del D.Lgs. n. 471/1997	32
6.1.	Violazioni all'esportazione	32
6.2.	Operazioni senza addebito di IVA in assenza di dichiarazione intenti	33
7.	Le novità del D.Lgs. n. 87/2024 all'art. 8 del D.Lgs. n. 471/1997	34
7.1.	Violazioni relative al contenuto e alla documentazione delle dichiarazioni	34
8.	Le novità del D.Lgs. n. 87/2024 all'art. 10 del D.Lgs. n. 471/1997	35
8.1.	Violazione degli obblighi degli operatori finanziari	35
9.	Le novità del D.Lgs. n. 87/2024 all'art. 11 del D.Lgs. n. 471/1997	35
9.1.	Altre violazioni in materia di imposte dirette e IVA	35
10.	Le novità del D.Lgs. n. 87/2024 all'art. 12 del D.Lgs. n. 471/1997	36
10.1.	Sanzioni accessorie	36
11.	Le novità del D.Lgs. n. 87/2024 all'art. 13 del D.Lgs. n. 471/1997	37
11.1.	Ritardati e omessi versamenti	37
12.	Le novità del D.Lgs. n. 87/2024 all'art. 15 del D.Lgs. n. 471/1997	38
3.	MODIFICHE ALLE SANZIONI AMMINISTRATIVE PER LE VIOLAZIONI DI NORME TRIBUTARIE EX ART. 3, CO. 133, L. 23 DICEMBRE 1996, N. 662	
1.	Premessa	39
2.	Le novità del D.Lgs. n. 87/2024 all'art. 2 del D.Lgs. n. 472/1997	39
2.1.	Sanzioni amministrative	39
3.	Le novità del D.Lgs. n. 87/2024 all'art. 3 del D.Lgs. n. 472/1997	40
3.1.	Principio di legalità e proporzionalità	40

4.	Le novità del D.Lgs. n. 87/2024 all'art. 6 del D.Lgs. n. 472/1997	41
4.1.	Cause di non punibilità	41
5.	Le novità del D.Lgs. n. 87/2024 all'art. 7 del D.Lgs. n. 472/1997	41
5.1.	Criteri di determinazione delle sanzioni: proporzionalità	42
6.	Le novità del D.Lgs. n. 87/2024 all'art. 11 del D.Lgs. n. 472/1997	42
6.1.	Responsabilità persona fisica	43
7.	Le novità del D.Lgs. n. 87/2024 all'art. 12 del D.Lgs. n. 472/1997	43
7.1.	Concorso di violazioni e continuazione	43
8.	Le novità del D.Lgs. n. 87/2024 all'art. 13 del D.Lgs. n. 472/1997	44
8.1.	Ravvedimento	44
9.	Le novità del D.Lgs. n. 87/2024 all'art. 14 del D.Lgs. n. 472/1997	46
9.1.	Cessione di azienda	46
10.	Le novità del D.Lgs. n. 87/2024 all'art. 15 del D.Lgs. n. 472/1997	46
10.1.	Trasformazione, fusione, scissione di società	46
11.	Le novità del D.Lgs. n. 87/2024 all'art. 16 del D.Lgs. n. 472/1997	47
11.1.	Procedimento di irrogazione delle sanzioni	47
12.	Le novità del D.Lgs. n. 87/2024 all'art. 16- <i>bis</i> del D.Lgs. n. 472/1997	48
12.1.	Accelerazione irrogazione sanzioni	48
13.	Le novità del D.Lgs. n. 87/2024 all'art. 17 del D.Lgs. n. 472/1997	48
13.1.	Irrogazione immediata	49
14.	Le novità del D.Lgs. n. 87/2024 all'art. 17- <i>bis</i> del D.Lgs. n. 472/1997	49
14.1.	Definizione agevolata delle sanzioni in caso di autotutela parziale	49
15.	Le novità del D.Lgs. n. 87/2024 all'art. 21 del D.Lgs. n. 472/1997	49
15.1.	Sanzioni accessorie	49
4.	REVISIONE DELLE SANZIONI AMMINISTRATIVE IN MATERIA DI TRIBUTI SUGLI AFFARI, SULLA PRODUZIONE E SUI CONSUMI, NONCHÉ DI ALTRI TRIBUTI INDIRETTI	
1.	Premessa	51
2.	Imposta di registro	51
3.	Imposta sulle successioni e donazioni	52
4.	Imposta ipotecaria e catastale	53
5.	Imposta di bollo	53
6.	Imposta sugli spettacoli	53
7.	Tassa sulle concessioni governative	54
8.	Commercio di beni usati, di oggetti d'arte, di antiquariato o da collezione (coordinamento)	54
9.	Violazioni in materia di assicurazioni private e di contratti vitalizi	54

5. DISPOSIZIONI TRANSITORIE E FINALI	
1. Decorrenza	58
2. Deroga al <i>favor rei</i>	58
6. DISPOSIZIONI FINANZIARIE E ENTRATA IN VIGORE	
1. La copertura finanziaria	59
2. Entrata in vigore	59