

# INDICE

## CAPITOLO I

### *Sanzioni tributarie penali*

Definizioni .....	1
di <i>Isabella Fortunato</i>	
Breve commento alla previgente disposizione dell'art. 1	
D.Lgs. 10 marzo 2000, n. 74 .....	1
Commento alla riforma.....	3
– Quadro di confronto.....	5
Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti .....	6
di <i>Isabella Fortunato</i>	
Breve commento alla disposizione previgente dell'art. 2	
D.Lgs. 10 marzo 2000, n. 74 .....	6
Commento alla riforma.....	7
– Quadro di confronto.....	8
Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici .....	8
di <i>Isabella Fortunato</i>	
Breve commento alla previgente disposizione dell'art. 3	
D.Lgs. 10 marzo 2000, n. 74 .....	8
Commento alla riforma.....	11
– Quadro di confronto.....	13
Dichiarazione infedele .....	14
di <i>Isabella Fortunato</i>	
Breve commento alla previgente disposizione dell'art. 4	
D.Lgs. 10 marzo 2000, n. 74 .....	14
Commento alla riforma.....	17
– Quadro di confronto.....	19

Omessa dichiarazione .....	20
di <i>Antonella Castrignanò</i>	
Breve commento alla previgente disposizione dell'art. 5	
D.Lgs. 10 marzo 2000, n. 74 .....	20
Commento alla riforma.....	24
– Quadro di confronto.....	27
Occultamento o distruzione di scritture contabili .....	27
di <i>Antonella Castrignanò</i>	
Breve commento alla previgente disposizione dell'art. 10	
D.Lgs. 10 marzo 2000, n. 74 .....	27
Commento alla riforma.....	32
– Quadro di confronto.....	32
Omesso versamento di ritenute certificate .....	33
di <i>Antonella Castrignanò</i>	
Breve commento alla previgente disposizione dell'art. 10- <i>bis</i>	
D.Lgs. 10 marzo 2000, n. 74 .....	33
Commento alla riforma.....	37
– Quadro di confronto.....	39
Omesso versamento dell'imposta sul valore aggiunto.....	39
di <i>Antonella Castrignanò</i>	
Breve commento alla previgente disposizione dell'art. 10- <i>ter</i>	
D.Lgs. 10 marzo 2000, n. 74 .....	39
Commento alla riforma.....	42
– Quadro di confronto.....	44
Indebita compensazione.....	44
di <i>Antonella Castrignanò</i>	
Breve commento alla previgente disposizione dell'art. 10- <i>quater</i>	
D.Lgs. 10 marzo 2000, n. 74 .....	44
Commento alla riforma.....	48
– Quadro di confronto.....	49
Confisca .....	49
di <i>Beatrice Fimiani</i>	
Breve commento alla previgente disposizione dell'art. 12- <i>bis</i>	
del D.Lgs. 2000, n. 74.....	49
Commento alla riforma.....	49
– Quadro di confronto.....	52

Cause di estinzione e circostanze del reato. Pagamento del debito tributario.....	53
di <i>Beatrice Fimiani</i>	
Breve commento alla previgente disposizione dell'art. 13 D.Lgs. 10 marzo 2000, n. 74 .....	53
Commento alla riforma.....	53
– Quadro di confronto.....	55
Circostanze del reato.....	56
di <i>Beatrice Fimiani</i>	
Commento alla riforma.....	56
– Quadro di confronto.....	57
Custodia giudiziaria dei beni sequestrati nell'ambito dei procedimenti penali relativi a delitti tributari .....	58
di <i>Beatrice Fimiani</i>	
Commento alla riforma.....	58
– Quadro di confronto.....	59
Abrogazioni.....	59
di <i>Beatrice Fimiani</i>	
Commento alla riforma.....	59
– Quadro di confronto.....	62

## CAPITOLO II

### *Sanzioni tributarie amministrative*

Modifiche al D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 471, in materia di sanzioni tributarie non penali in materia di imposte dirette, di imposta sul valore aggiunto e di riscossione dei tributi (norme applicative).....	63
di <i>Vittoria Segre</i>	
Breve commento della previgente disposizione dell'art. 1 D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 471.....	63
Commento alla riforma.....	67
Breve commento della previgente disposizione dell'art. 2 D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 471.....	71
Commento alla riforma.....	72
Breve commento della previgente disposizione dell'art. 3 D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 471.....	74

Commento alla riforma.....	75
Breve commento della previgente disposizione dell'art. 4	
D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 471.....	75
Commento alla riforma.....	75
Breve commento della previgente disposizione dell'art. 5	
D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 471.....	75
Commento alla riforma.....	81
Breve commento della previgente disposizione dell'art. 6	
D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 471.....	83
Commento alla riforma.....	87
Breve commento della previgente disposizione dell'art. 7	
D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 471.....	90
Commento alla riforma.....	92
Breve commento della previgente disposizione dell'art. 8	
del D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 471.....	92
Commento alla riforma.....	93
Breve commento della previgente disposizione dell'art. 9	
del D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 471.....	94
Commento alla riforma.....	95
Breve commento della previgente disposizione dell'art. 10	
D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 471.....	96
Commento alla riforma.....	96
Breve commento della previgente disposizione dell'art. 11	
D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 471.....	96
Commento alla riforma.....	98
Breve commento della previgente disposizione dell'art. 12	
D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 471.....	99
Commento alla riforma.....	100
Breve commento della previgente disposizione dell'art. 13	
D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 471.....	100
Commento alla riforma.....	101
Breve commento della previgente disposizione dell'art. 14	
D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 471.....	102
Commento alla riforma.....	102
Breve commento della previgente disposizione dell'art. 15	
D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 471.....	103
Commento alla riforma.....	103
– Quadro di confronto.....	103

Modifiche al D.Lgs. 18 dicembre 472, in materia di sanzioni amministrative per le violazioni di norme tributarie (principi generali) .....	130
--	-----

di *Massimo Pellicchia*

Breve commento alla previgente disposizione dell'art. 2 D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 472.....	130
Commento alla riforma.....	131
Breve commento alla previgente disposizione dell'art. 5 D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 472.....	131
Commento alla riforma.....	132
Breve commento alla previgente disposizione dell'art. 7 del D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 472.....	133
Commento alla riforma.....	133
Breve commento alla previgente disposizione dell'art. 11 del D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 472.....	134
Commento alla riforma.....	136
Breve commento alla previgente disposizione dell'art. 12 del D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 472.....	137
Commento alla riforma.....	139
Breve commento alla previgente disposizione dell'art. 13 del D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 472.....	139
Commento alla riforma.....	143
Breve commento alla previgente disposizione dell'art. 14 del D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 472.....	143
Commento alla riforma.....	144
Breve commento alla previgente disposizione dell'art. 23 del D.Lgs. 18 dicembre 1997, n. 472.....	145
Commento alla riforma.....	145
– Quadro di confronto.....	146
 Procedimento di computo in diminuzione delle perdite in accer- tamento.....	150
di <i>Maria Grazia Strazzulla</i>	
Breve commento alle disposizioni previgenti.....	150
Commento alla riforma.....	151
– Quadro di confronto.....	152
 Fatture per operazioni inesistenti.....	154
di <i>Maria Grazia Strazzulla</i>	
Breve commento alla disposizione previgente dell'art. 21, comma 7, del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633.....	154
Commento alla riforma.....	155
– Quadro di confronto.....	156
 Sanzione applicabile in caso di cessioni, risoluzioni e proroghe anche tacite dei contratti di locazione e di affitto di beni immobili.....	156
di <i>Giuseppe Graziano</i>	

Breve commento alle previgenti disposizioni dell'art. 17 d.P.R. 26 aprile 1986, n. 131 e dell'art. 3, comma 3, D.Lgs. 14 marzo 2011, n. 23. ....	156
Commento alla riforma.....	157
– Quadro di confronto.....	157
 Altre modifiche in materia di sanzioni ai fini dell'imposta di re- gistro .....	159
di <i>Maria Grazia Strazzulla</i>	
Breve commento alla disposizione previgente dell'art. 69 del D.P.R. 26 aprile 1986, n. 131 .....	159
Commento alla riforma.....	159
Breve commento alla disposizione previgente dell'art. 72 del D.P.R. 26 aprile 1986, n. 131 .....	160
Commento alla riforma.....	161
– Quadro di confronto.....	161
 Ulteriori modifiche in materia di imposta di registro .....	162
di <i>Massimo Pellecchia</i>	
Breve commento alla previgente disposizione dell'art. 13 del d.P.R. 26 aprile 1986, n. 131 .....	162
Commento alla riforma.....	163
– Quadro di confronto.....	163
 Imposte ipotecaria e catastale .....	163
di <i>Maria Grazia Strazzulla</i>	
Breve commento alla disposizione previgente dell'art. 6, comma 2, del D.Lgs. 31 ottobre 1990, n. 347 .....	163
Commento alla riforma.....	163
Breve commento alla disposizione previgente dell'art. 9 del D.Lgs. 31 ottobre 1990, n. 347 .....	164
Commento alla riforma.....	164
– Quadro di confronto.....	165
 Imposta sulle successioni e donazioni .....	165
di <i>Giuseppe Graziano</i>	
Breve commento alla previgente disposizione dell'art. 50 D.Lgs. 31 ottobre 1990, n. 346 .....	165
Commento alla riforma.....	166
 Imposta di bollo .....	166
di <i>Maria Grazia Strazzulla</i>	

Breve commento alla disposizione previgente dell'art. 24, comma 1, del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 642 .....	166
Commento alla riforma.....	167
Breve commento alla disposizione previgente dell'art. 25, comma 3, del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 642 .....	167
Commento alla riforma.....	167
– Quadro di confronto.....	168
Imposta sugli intrattenimenti .....	168
di <i>Maria Grazia Strazzulla</i>	
Breve commento alla disposizione previgente dell'art. 32 del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 640.....	168
Commento alla riforma.....	169
Breve commento alla disposizione previgente dell'art. 33 del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 640.....	169
Commento alla riforma.....	170
– Quadro di confronto.....	170
Associazioni sportive dilettantistiche .....	173
di <i>Vittoria Segre</i>	
Breve commento della previgente disposizione dell'art. 25 Legge 13 maggio 1999, n. 133 .....	173
Commento alla riforma.....	173
– Quadro di confronto.....	174
Atto di recupero .....	175
di <i>Giuseppe Graziano</i>	
Breve commento alla previgente disposizione dell'art. 1 Legge 30 dicembre 2004, n. 311.....	175
Commento alla riforma.....	175
– Quadro di confronto.....	175
Certificazione unica .....	176
di <i>Vittoria Segre</i>	
Breve commento della previgente disposizione dell'art. 4 d.P.R. 22 luglio 1998, n. 322.....	176
Commento alla riforma.....	177
– Quadro di confronto.....	177
Comunicazione degli enti e delle casse aventi esclusivamente fine assistenziale.....	178
di <i>Giuseppe Graziano</i>	

Breve commento alla previgente disposizione dell'art. 78 Legge 30 dicembre 1991, n. 413 .....	178
Commento alla riforma.....	178
– Quadro di confronto.....	178
Comunicazione al Sistema tessera sanitaria .....	179
di <i>Massimo Pellecchia</i>	
Breve commento alla previgente disposizione dell'art. 3 D.Lgs. 21 novembre 2014, n. 175 .....	179
Commento alla riforma.....	180
– Quadro di confronto.....	180
Riduzione sanzionatoria in caso di rettifiche del CAF o del pro- fessionista.....	181
di <i>Giuseppe Graziano</i>	
Breve commento alla previgente disposizione dell'art. 39 D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241 .....	181
Commento alla riforma.....	181
– Quadro di confronto.....	182
Decorrenza degli effetti e abrogazioni.....	184
di <i>Massimo Pellecchia</i>	
Commento alla riforma.....	184
– Quadro di confronto.....	185

---

\* Si ringrazia la Dott.ssa MARIA ROSARIA PELLEGRINO per il valido contributo offerto nella stesura e finalizzazione del commento agli articoli 1, 2, 3 e 4 del presente volume.