Wolters Kluwer

L'estratto che stai consultando
fa parte del volume in vendita
su **ShopWKI**,
il negozio online di **Wolters Kluwer**

Torna al libro

CEDAM IPSOA UTET GIURIDICA il fisco ALTALEX

SOMMARIO

Presentazione III

Nota sull'Autore V

Parte Prima
ORGANIZZAZIONE, FUNZIONI E SOGGETTI

Capitolo 1
ORGANIZZAZIONE E FUNZIONI

1.1. Ispettorato Nazionale del Lavoro 3
1.2. Regia unica per la vigilanza 5
1.3. Organizzazione, personale e struttura 7
1.4. Organi dell'INL: individuazione e compiti 19
1.5. Funzioni e poteri dell'INL 22
1.6. Funzionamento e coordinamento 23
1.7. Ispettori 26
1.8. Compiti, funzioni e poteri degli ispettori del lavoro 28
1.9. Ispettore promotore, consulente e informatore 30
1.10. Azioni di prevenzione e promozione 32

Capitolo 2
COSTITUZIONE E REGOLAMENTAZIONE INTERNAZIONALE E COMUNITARIA

2.1. Tutela del lavoro in tutte le sue forme 35
2.1.1. Profili di tutela costituzionale 37
2.1.2. Sistema ispettivo nel contesto istituzionale 39
2.2. Regole internazionali sull'ispezione del lavoro 40
2.2.1. Regole OIL per l'ispezione del lavoro 41
2.2.2. Strutture dell'UE sulle ispezioni: SLIC e ELA 44

Capitolo 3
COMPORTAMENTO DEL PERSONALE ISPETTIVO

3.1. Codice di comportamento degli Ispettori del lavoro 53
3.1.1. Struttura e caratteristiche del D.M. 15 gennaio 2014 53
3.2. Procedimento ispettivo 57
3.2.1. Accesso ispettivo e accertamento 58

3.2.2. Verbali e definizione dell'accertamento 65
3.3. Profili deontologici 69
3.4. Segnalazioni sul comportamento degli ispettori 72
3.5. Responsabilità dell'ispettore verso l'azienda 74

Capitolo 4
PROGRAMMAZIONE, COORDINAMENTO E PREPARAZIONE

4.1. Programmazione delle ispezioni 77
4.2. Coordinamento della vigilanza 82
4.2.1. Commissione centrale di coordinamento 82
4.2.2. Commissione centrale e Commissioni regionali di programmazione dell'attività ispettiva 83
4.3. Coordinamento orizzontale 85

Capitolo 5
CONSULENTI DEL LAVORO

5.1. Ruolo del consulente del lavoro 89
5.1.1. Comunicazione obbligatoria 90
5.2. Assistenza del datore di lavoro nell'ispezione 92
5.3. Tenuta e gestione dei documenti di lavoro 92
5.4. Attivazione degli strumenti di tutela e di contenzioso 95
5.4.1. Utilizzo dell'interpello 96
5.4.2. Asseverazione di conformità (AsseCo) 100
5.5. Tutela sanzionatoria 103
5.5.1. Abusivismo professionale 104
5.6. Prevenzione dell'abusivismo 108
5.6.1. Protocollo d'intesa per le azioni di contrasto all'abusivismo 108
5.6.2. Ruolo dei CED 110
5.7. Osservatorio per la legalità 112

Parte Seconda
PROCEDIMENTO ISPETTIVO

Capitolo 6
ACCESSO NEI LUOGHI DI LAVORO

6.1. Accesso ispettivo nel Codice di comportamento 117
6.2. Accesso ispettivo nella Direttiva del 2008 122
6.3. Impedimento della vigilanza 123

 © Wolters Kluwer Italia

6.3.1. Rifiuto di notizie agli ispettori del lavoro 125

Capitolo 7
ATTIVITÀ INVESTIGATIVA

7.1. Attività di indagine 135
7.2. Esame dei luoghi e dell'organizzazione 136
7.3. Esame della documentazione di lavoro 137
7.4. Assunzione di informazioni 140
7.5. Valore probatorio delle dichiarazioni ispettive 144

Capitolo 8
ACCERTAMENTO DEGLI ILLECITI PENALI

8.1. Attività di vigilanza e di Polizia giudiziaria 147
8.2. Informativa all'Autorità giudiziaria 152
8.3. Identificazione del "datore di lavoro" 154
8.4. Acquisizione di informazioni dall'indagato e da persone in grado di riferire circostanze utili alle indagini 156
8.5. Annotazioni e verbali 158
8.6. Prescrizione obbligatoria 159
8.7. Oblazione 164
8.8. Prescrizione del reato 165
8.9. Non punibilità per particolare tenuità del fatto 167

Capitolo 9
ACCERTAMENTO DEGLI ILLECITI AMMINISTRATIVI

9.1. Illecito amministrativo 169
9.2. Principio di legalità 169
9.3. Capacità di intendere e di volere e rimproverabilità 170
9.4. Cause di giustificazione 171
9.5. Concorso di persone 171
9.6. Obbligazione solidale 172
9.7. Intrasmissibilità agli eredi 173
9.8. Concorso di illeciti, illecito continuato e reiterazione 174
9.9. Calcolo della sanzione 175
9.10. Ambito di applicazione 175
9.11. Accertamento 176
9.12. Pagamento della sanzione in misura ridotta 178
9.13. Rapporto e ordinanza 179
9.14. Sequestro e sanzioni accessorie 180
9.15. Prescrizione degli illeciti amministrativi 181

Capitolo 10
ISPEZIONE PREVIDENZIALE E RIFLESSI FISCALI

10.1. Vigilanza e ispezione previdenziale 183
10.2. Connotati essenziali dell'ispezione previdenziale 184
10.3. Riflessi fiscali dell'ispezione sul lavoro 189
10.3.1. Ispezione "integrata" 190
10.3.2. Ispezione "sul lavoro" dell'Agenzia delle Entrate 190
10.3.3. Obbligo di "comunicazione" 191
10.3.4. Responsabilità del lavoratore 192
10.4. Strumenti difensivi nell'ispezione previdenziale 193
10.4.1. Istanza di autotutela 194
10.4.2. Ricorsi amministrativi su pretese contributive 196
10.4.2.1. Istruttoria e valutazione 199
10.4.2.2. Decisione ed effetti 200
10.4.2.3. Ricorsi avverso provvedimenti Enasarco 201
10.4.2.4. Ricorsi avverso provvedimenti INPGI 202
10.4.3. Ricorsi amministrativi su pretese assicurative 203
10.4.3.1. Ricorso all'ITL contro le diffide INAIL 205
10.4.4. Ricorsi giudiziari previdenziali 207
10.4.4.1. Controversie fra datore di lavoro ed Ente previdenziale 208
10.4.4.2. Decadenza dall'azione giudiziaria 209
10.4.4.3. Competenza territoriale e giurisdizione 210
10.4.4.4. Decisione ed esecutività della sentenza 211

Capitolo 11
ISPEZIONE IN MATERIA DI SICUREZZA

11.1. Organismi di vigilanza in materia prevenzionistica 213
11.1.1. Aziende sanitarie locali 215
11.1.2. Ispettorati Territoriali del Lavoro e altri organismi 216
11.2. Comitato di indirizzo e coordinamento 219
11.3. Profili di programmazione e Commissione consultiva 220
11.4. Comitati regionali di coordinamento 223
11.5. Profili generali e di coordinamento 226
11.6. Poteri degli ispettori "tecnici" e procedimento 229
11.7. Verbale di primo accesso ispettivo e regolarizzazione 230
11.8. Disposizione in materia prevenzionistica 232
11.9. Interpello in materia prevenzionistica 234

 © Wolters Kluwer Italia

Parte Terza

VERBALI E ORDINANZE

Capitolo 12
VERBALIZZAZIONE OBBLIGATORIA

12.1. Verbali obbligatori ... 239
12.2. Verbale di primo accesso ispettivo ... 239
12.3. Verbale di accertamento e notificazione ... 247
12.4. Verbale interlocutorio ... 255
12.5. Comunicazione di definizione degli accertamenti ... 256
12.6. Diffida precettiva obbligatoria ... 256
12.6.1. Natura giuridica della diffida ... 257
12.6.2. Finalità della diffida ... 258
12.6.3. Elementi essenziali della diffida ... 259
12.6.4. Condizione di procedibilità ... 260
12.6.5. Sanabilità delle inosservanze ... 262
12.6.6. Limiti di applicabilità della diffida ... 263
12.6.7. Adempimenti "a termine fisso" ... 264
12.6.8. Diffida e sanzione "in misura ridotta" ... 264
12.6.9. Diffida "ora per allora" ... 264
12.6.10. Procedura ed effetti ... 265
12.6.11. Titolari del potere di diffida ... 266
12.6.12. Destinatario della diffida ... 267
12.6.13. Non impugnabilità esclusiva della diffida ... 268

Capitolo 13
STRUMENTI DI DIFESA SUI VERBALI

13.1. Procedure di difesa ... 271
13.2. Conoscibilità degli atti ispettivi ... 272
13.2.1. Diritti e limiti nell'accesso agli atti dell'ispezione ... 273
13.2.2. Pronunciamenti giurisprudenziali ... 277
13.3. Certificazione dei contratti e ispezione ... 281
13.3.1. Effetti della certificazione ... 284
13.4. Scritti difensivi ... 288
13.4.1. Audizione personale ... 290
13.5. Ricorsi amministrativi ... 293
13.6. Ricorso al Comitato contro i verbali dell'Ispettorato ... 296
13.6.1. Provvedimenti impugnabili e proposizione del ricorso ... 296
13.6.2. Decisione e non impugnabilità ... 299
13.7. Ricorso al Direttore ITL su verbale di altri Organi ispettivi ... 302

13.7.1. Decisione e impugnabilità 304
13.8. Azione di accertamento negativo 306

Capitolo 14
RAPPORTO E ORDINANZA

14.1. Rapporto al Direttore dell'ITL 309
14.2. Emissione dell'ordinanza 310
14.3. Motivazione dell'ordinanza 315
14.4. Calcolo delle sanzioni ingiunte 316
14.5. Riscossione coattiva 319

Capitolo 15
ISTANZE E RICORSI SULL'ORDINANZA-INGIUNZIONE

15.1. Istanza di autotutela 321
15.2. Istanza di pagamento rateale 323
15.3. Ricorso giudiziario contro l'ordinanza-ingiunzione 326
15.3.1. Legittimati a proporre il ricorso 327
15.3.2. Soggetto passivo del ricorso 328
15.3.3. Termine per proporre il ricorso 330
15.3.4. Modalità di presentazione del ricorso 331
15.3.5. Forma dell'opposizione 332
15.3.6. Contenuti dell'opposizione 332
15.3.7. Costi della proposizione del ricorso 333
15.3.8. Caratteristiche del giudizio di opposizione 334
15.3.9. Richieste dell'opponente 335
15.3.10. Processo e costituzione delle parti 336
15.3.11. Poteri istruttori e poteri decisori del Giudice 338
15.3.12. Convalida dell'ordinanza-ingiunzione 339
15.3.13. Sentenza che decide il ricorso 340
15.3.14. Appello della sentenza di primo grado 341
15.4. Somme indebitamente versate 344

Parte Quarta
PROCEDURE SPECIALI

Capitolo 16
SOSPENSIONE DELL'ATTIVITÀ IMPRENDITORIALE

16.1. Provvedimento sanzionatorio 349
16.2. Presupposti per la sospensione dell'impresa 351
16.2.1. Sospensione per lavoro irregolare 351

 © Wolters Kluwer Italia

16.2.2. Sospensione per gravi e reiterate violazioni di sicurezza 353
16.3. Forma, titolari del potere, destinatari 354
16.4. Provvedimento limitatamente discrezionale 357
16.5. Istanza di revoca della sospensione 358
16.5.1. Revoca con pagamento rateale 361
16.6. Non ottemperanza alla sospensione 362
16.7. Ricorso contro il provvedimento 365
16.8. Ulteriore sanzione interdittiva 366

Capitolo 17
DISPOSIZIONE

17.1. Natura e origini del potere di disposizione 369
17.2. Ambito di applicazione 370
17.3. Casistica 375
17.4. Caratteristiche del provvedimento 380
17.5. Ricorso al Direttore dell'ITL 382
17.6. Rapporti con conciliazione monocratica e diffida accertativa 384
17.7. Regime sanzionatorio 385

Capitolo 18
DIFFIDA ACCERTATIVA

18.1. Profili generali dell'istituto 389
18.2. Natura del provvedimento 390
18.3. Facoltatività della diffida accertativa 392
18.4. Richiesta del lavoratore 393
18.5. Lavoro subordinato e autonomo 394
18.6. Inosservanze contrattuali 395
18.7. Crediti pecuniari di lavoro 397
18.8. Accertamento ispettivo 400
18.9. Certezza e liquidità del credito diffidabile 401
18.10. Esclusione della diffida 405
18.11. Termine per ottemperare 405
18.12. Destinatari della diffida 406
18.13. Profili procedurali 408
18.14. Conciliazione monocratica sui crediti diffidati 410
18.15. Ricorso avverso la diffida accertativa 415
18.16. Conciliazione e ricorso amministrativo 419
18.17. Automaticità del titolo esecutivo 421
18.18. Rimedi processuali 424

Capitolo 19
CONCILIAZIONE MONOCRATICA

19.1. Finalità e natura della conciliazione ispettiva ... 427
19.2. Conciliazione preventiva ... 429
19.3. Fasi del procedimento ... 436
19.4. Effetti dell'avvenuta conciliazione ... 440
19.5. Contenuti e caratteristiche del verbale di accordo ... 443
19.6. Riflessi previdenziali ... 445
19.7. Conciliazione contestuale ... 447

Parte Quinta
AMBITI DI INDAGINE RILEVANTI

Capitolo 20
LAVORO SOMMERSO

20.1. Lavoro sommerso punibile ... 453
20.1.1. Fondamento dell'accertamento ... 453
20.2. Maxisanzione: natura e caratteristiche ... 454
20.3. Scriminanti e scusanti ... 456
20.3.1. Regolarizzazione che precede un intervento ispettivo ... 456
20.3.2. Adempimenti previdenziali pregressi ... 457
20.3.3. UniUrg e chiusura degli intermediari ... 457
20.3.4. Assunzioni per causa di forza maggiore o per evento straordinario ... 458
20.4. Determinazione della sanzione ... 458
20.4.1. Ipotesi base ... 459
20.4.2. Ipotesi aggravata ... 460
20.4.3. Recidiva ... 460
20.5. Applicabilità della diffida ... 461
20.6. Sanzione in misura ridotta ... 463
20.7. Assorbimento di altre sanzioni ... 464

Capitolo 21
INTERMEDIAZIONE CON SFRUTTAMENTO

21.1. Reato di "caporalato" ... 469
21.2. Indici di sfruttamento ... 472
21.3. Stato di bisogno, violenza, minaccia ... 476
21.4. Aggravanti, attenuante, confisca obbligatoria ... 478
21.5. Concorso di reati ... 480

 © Wolters Kluwer Italia

Capitolo 22
ESTERNALIZZAZIONI IRREGOLARI, ILLECITE E FRAUDOLENTE

22.1. Lavoro esternalizzato: vantaggi e limiti 483
22.2. Somministrazione: irregolare, illecita, fraudolenta 485
22.2.1. Somministrazione irregolare 487
22.2.1.1. Sanzione amministrativa 487
22.2.1.2. Sanzione civile 488
22.2.1.3. Assorbimento di altre sanzioni amministrative 490
22.2.1.4. Irregolarità nella gestione della somministrazione 491
22.2.2. Somministrazione abusiva e utilizzazione illecita 492
22.2.2.1. Sfruttamento di minori 494
22.2.2.2. Sanzione civile 495
22.2.3. Somministrazione fraudolenta 495
22.2.3.1. Fraudolenza della somministrazione autorizzata 498
22.3. Appalto illecito e fraudolento 501
22.3.1. Appalto illecito 514
22.3.1.1. Appalto illecito con sfruttamento di minori 516
22.3.1.2. Esclusione della maxisanzione contro il sommerso 517
22.3.1.3. Inadempienze retributive e contributive 517
22.3.1.4. Sanzione civile 518
22.3.2. Appalto fraudolento 519

Capitolo 23
CONTRATTAZIONE COLLETTIVA

23.1. Vigilanza sui contratti collettivi 523
23.2. Natura e funzioni del contratto collettivo 526
23.3. Funzione normativa del contratto collettivo 532
23.4. Profili operativi di vigilanza contrattuale collettiva 535
23.4.1. Benefici normativi e contributivi 535
23.4.2. Determinazione di retribuzione e contribuzione obbligatoria 536
23.4.3. Enti bilaterali 538
23.4.4. Lavoro dei soci in cooperativa 538
23.4.5. Contratti collettivi di prossimità 540
23.4.6. Integrazione della disciplina dei rapporti di lavoro 540
23.5. Assetto contrattuale e contratto collettivo *leader* 541
23.6. Parte obbligatoria del CCNL 548

23.7. Illeciti amministrativi per i contratti collettivi ... 551
23.7.1. Sanzioni sui contratti collettivi *erga omnes* e corporativi ... 551
23.7.1.1. Non estensibilità delle sanzioni amministrative ai contratti collettivi di diritto comune ... 553
23.7.2. Sanzioni sui contratti collettivi di diritto comune ... 555

Capitolo 24
RIQUALIFICAZIONE DEI RAPPORTI DI LAVORO

24.1. Riqualificare il rapporto di lavoro come sanzione ... 557
24.2. Riqualificare il lavoro autonomo ... 557
24.2.1. Indici sintomatici ... 560
24.2.2. Indici sussidiari ... 563
24.2.3. Profili sanzionatori ... 564
24.2.4. Lavoro autonomo in edilizia ... 566
24.3. Riqualificare le collaborazioni irregolari ... 568
24.4. Riqualificare il lavoro a tempo determinato ... 573
24.5. Riqualificare il lavoro a tempo parziale ... 575
24.6. Riqualificare il lavoro intermittente ... 578
24.7. Riqualificare l'apprendistato ... 579
24.8. Riqualificare il tirocinio ... 581

Parte Sesta
SISTEMA SANZIONATORIO

Capitolo 25
SANZIONI PENALI

25.1. Sistema sanzionatorio penale ... 589
25.2. Mercato del lavoro ... 589
25.3. Somministrazione, appalto e distacco ... 590
25.4. Caporalato, sfruttamento dei lavoratori ... 591
25.5. Orario di lavoro ... 592
25.6. Statuto dei lavoratori ... 592
25.7. Discriminazioni ... 593
25.8. Lavoro dei genitori ... 593
25.9. Lavoro dei minori ... 594
25.10. Lavoro degli stranieri ... 595
25.11. Tutela della salute e sicurezza sul lavoro ... 595
25.11.1. Valutazione dei rischi ... 596
25.11.2. Datore di lavoro e dirigenti ... 597
25.11.3. Sorveglianza sanitaria ... 598

 © Wolters Kluwer Italia

25.11.4. Formazione ... 598
25.11.5. RLS ... 598
25.11.6. Vigilanza e osservanza delle misure di sicurezza ... 599
25.12. Previdenza e assistenza obbligatoria ... 600
25.12.1. False registrazioni ... 600
25.12.2. Omessi versamenti ... 600
25.12.3. Reddito di cittadinanza ... 601
25.13. Impedimento od ostacolo alla vigilanza ... 601

Capitolo 26
SANZIONI AMMINISTRATIVE

26.1. Sistema sanzionatorio amministrativo ... 603
26.2. Maxisanzione contro il lavoro sommerso ... 603
26.3. Mercato del lavoro ... 606
26.4. Assunzioni ordinarie ... 606
26.5. Assunzioni obbligatorie ... 608
26.5.1. Centralinisti ... 608
26.6. Libro unico del lavoro ... 609
26.7. Prospetto paga e retribuzione tracciabile ... 610
26.7.1. Tracciabilità della retribuzione ... 611
26.8. Orario di lavoro ... 612
26.9. Pari opportunità ... 615
26.10. Cessazione del rapporto di lavoro ... 615
26.11. Apprendistato e tirocini ... 616
26.11.1. Tirocini ... 618
26.12. Somministrazione di lavoro ... 618
26.12.1. Somministrazione irregolare ... 619
26.13. Appalto e distacco ... 620
26.13.1. Distacco ... 621
26.14. Lavoro a tempo determinato e intermittente ... 623
26.14.1. Lavoro intermittente ... 624
26.15. Prestazione occasionale e agile ... 624
26.16. Lavoro dei minori ... 624
26.17. Lavoro dei genitori ... 625
26.18. Tutela della salute e sicurezza sul lavoro ... 626
26.18.1. Protocollo di sicurezza anti Covid-19 ... 627
26.19. Previdenza e assistenza obbligatoria ... 627
26.19.1. Indennità di maternità ... 628
26.19.2. Denunce e dichiarazioni ... 628
26.19.3. Omesso versamento ... 629
26.19.4. Assegni familiari ... 629
26.20. Impedimento od ostacolo alla vigilanza ... 630

Capitolo 27
SANZIONI CIVILI PREVIDENZIALI

27.1. Sanzioni "civili" previdenziali ordinarie 631
27.2. Nozione di omissione ed evasione previdenziale 632
27.3. Calcolo delle sanzioni "civili" previdenziali 635
27.4. Sanzioni "civili" ridotte (speciali) 636
27.5. Trasmissibilità agli eredi delle sanzioni "civili" 637

TABELLE DEI PRINCIPALI REATI IN MATERIA DI LAVORO E PREVIDENZA

Principali reati in materia di lavoro e previdenza 639

TABELLE DEI PRINCIPALI ILLECITI AMMINISTRATIVI IN MATERIA DI LAVORO E PREVIDENZA

Principali illeciti amministrativi in materia di lavoro e previdenza 647

TABELLE SANZIONI CIVILI PREVIDENZIALI

Tavola 1. Sanzioni civili previdenziali ordinarie 661

Tavola 2. Sanzioni civili previdenziali ridotte 662

 © Wolters Kluwer Italia

Wolters Kluwer

L'estratto che stai consultando
fa parte del volume in vendita
su **ShopWKI**,
il negozio online di **Wolters Kluwer**

Torna al libro

CEDAM IPSOA UTET GIURIDICA il fisco ALTALEX