SHOPWKI.it

LA LIBRERIA ON LINE DEL PROFESSIONISTA

L'estratto che stai visualizzando
è tratto da un volume pubblicato su
ShopWKI - La libreria del professionista

VAI ALLA SCHEDA PRODOTTO

INDICE - SOMMARIO

PARTE PRIMA

di *Caterina Coco*

CAPITOLO I

LE SANZIONI TRIBUTARIE PENALI DALLA LEGGE N. 516 AL D.LGS. N. 74

1. Le violazioni delle norme tributarie fra illeciti patrimoniali e inosservanza di leggi di diritto pubblico .... pag. 1
2. Omessa o irregolare annotazione nelle scritture contabili delle operazioni imponibili e dei ricavi ..... » 8
3. Aggregazione delle violazioni in materia di imposte sui redditi e sul valore aggiunto ..... » 11

CAPITOLO II

IL MODELLO UNIFICANTE DEL D.LGS. N. 74

1. Utilizzazione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti ..... pag. 15
2. Le fatture nell'applicazione dell'Iva ..... » 17
3. Il passaggio dalla legge n. 516 al d.lgs. n. 74 ..... » 20
4. Rilevanza autonoma delle fatture e degli altri documenti ..... » 22
5. Irregolarità oppure mancata emissione delle fatture in materia di Iva, nel passaggio dalla legge n. 516 al d.lgs. n. 74 ..... » 27

CAPITOLO III

FUNZIONE DELLE SCRITTURE CONTABILI NEL SISTEMA DEL D.LGS. N. 74

1. Una svolta nella legislazione ..... pag. 31
2. Soggetti obbligati alla tenuta delle scritture contabili » 32

3. Tenuta e conservazione dei libri e delle scritture contabili ..... pag. 38
4. Scritture contabili e impresa commerciale ..... » 42
5. Diritto e contabilità ..... » 50
6. Natura delle scritture contabili ..... » 57
7. Funzione delle scritture contabili ..... » 62
8. Efficacia delle scritture contabili ..... » 68

CAPITOLO IV
FRODE FISCALE: NORME E QUALIFICAZIONI

SEZIONE PRIMA
GLI SCHEMI LEGISLATIVI

1. Gli incerti profili della nozione ..... pag. 73
2. Le fattispecie disciplinate dall'art. 35, legge 5 gennaio 1956, n. 1 ..... » 76
3. Lo snodo della legge n. 516 del 1982 ..... » 84

SEZIONE SECONDA
LE SITUAZIONI

4. Qualificazione delle situazioni giuridiche ..... » 87
5. La c.d. "potestà d'imposizione" e i reati fiscali ..... » 90
6. Teorie imperativistiche e patrimonialistiche a confronto sulla natura delle violazioni delle leggi tributarie ..... » 93
7. I comportamenti ..... » 99
8. Le teorie procedimentali ..... » 103
9. Diritto pubblico e privato nel sistema tributario ..... » 107

SEZIONE TERZA
PROBLEMI TEORICI E SISTEMATICI

10. Il diritto dello Stato all'imposta ..... » 117
11. Criteri discretivi fra i sistemi sanzionatori ..... » 120
12. Le sanzioni amministrative ..... » 123
13. Classificazione delle sanzioni tributarie ..... » 127
14. Inquinamento del criterio discretivo fra le sanzioni amministrative e penali per le violazioni delle leggi tributarie ..... » 136

CAPITOLO V
LE DICHIARAZIONI ANNUALI

SEZIONE PRIMA
OMESSA PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE

1. La fattispecie ..... pag. 146
2. I soggetti e gli obblighi ..... » 150
3. Natura e aspetti giuridici della fattispecie ..... » 155
4. Consumazione del reato ..... » 160
5. Il c.d. "principio di specialità" ..... » 162
6. Responsabilità per le sanzioni amministrative di società ed enti collettivi ..... » 168

SEZIONE SECONDA
DICHIARAZIONE FRAUDOLENTA MEDIANTE USO DI DOCUMENTI PER OPERAZIONI INESISTENTI

7. Contenuto della dichiarazione ..... » 177
8. L'uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti, come elemento fondante della "dichiarazione fraudolenta" ..... » 179
9. L'incerta funzione della fattura ..... » 186
10. L'uso delle fatture e degli altri documenti per operazioni inesistenti per indicare in una delle dichiarazioni annuali elementi passivi fittizi ..... » 188
11. Registrazione delle fatture e degli altri documenti per operazioni inesistenti ..... » 193
12. La consumazione ..... » 200

SEZIONE TERZA
DICHIARAZIONE FRAUDOLENTA MEDIANTE ALTRI ARTIFICI

13. Le diverse fasi della formulazione dell'art. 3, d.lgs. n. 74 ..... » 203
14. Aspetti quantitativi e qualitativi delle violazioni delle leggi tributarie ..... » 209
15. "Dissimulazione" e "simulazione" ..... » 217
16. La dichiarazione fraudolenta dall'art. 4, lett. f, legge n. 516, all'art.3, d.lgs. n. 74 ..... » 219
17. Dichiarazione fraudolenta e false comunicazioni sociali ..... » 222

18. La "falsa rappresentazione" ..... pag. 224
19. Le rilevazioni nelle scritture contabili e nel bilancio: a) i metodi costanti di impostazione contabile ..... » 230
20. b) Le valutazioni ..... » 238
21. Le false rappresentazioni contabili ..... » 241

SEZIONE QUARTA

DICHIARAZIONE INFEDELE

22. Contenuto e peculiarità ..... » 246

PARTE SECONDA

di *Giuseppe Malinconico*

CAPITOLO I

I DELITTI IN MATERIA DI DOCUMENTI E PAGAMENTO DI IMPOSTE

1. Occultamento o distruzione di documenti contabili ... pag. 251
2. Le recenti fattispecie delittuose: premessa ..... » 256
3. Il delitto di omesso versamento di ritenute certificate » 259
4. Il delitto di omesso versamento Iva ..... » 262
5. Il delitto di "indebita compensazione" ..... » 267
6. La sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte .. » 270

CAPITOLO II

DISPOSIZIONI COMUNI

1. Valutazioni estimative – La questione in relazione al "falso in bilancio" ..... pag. 279
   1.1. La rilevanza penale delle valutazioni di bilancio, delle questioni interpretative e dell'elusione fiscale ..... » 283
   1.2. Il concetto di competenza ..... » 287
2. Le pene accessorie ..... » 293
3. Le circostanze attenuanti ..... » 299
   3.1. Il pagamento del debito tributario ..... » 300
   3.2. Riparazione dell'offesa nel caso di estinzione per prescrizione del debito tributario ..... » 302

3.3. Esclusione della sostituzione della pena detentiva inflitta con quella pecuniaria ..... pag. 303
4. Violazioni dipendenti da interpretazione delle norme tributarie ..... » 305
5. L'esclusione della punibilità: l'interpello dell'amministrazione finanziaria ..... » 307
6. Le cause di estinzione del reato tributario: la prescrizione ..... » 311
6.1. La disciplina della prescrizione ..... » 312
6.2. Gli atti interruttivi della prescrizione ..... » 313
7. La competenza per territorio ..... » 317

CAPITOLO III
L'AUTONOMIA DEL PROCEDIMENTO PENALE-RIBUTARIO ALLA LUCE DELLE NOVITÀ INTRODOTTE DAL D.L. 223/2006

1. I rapporti tra processo penale e processo tributario .... pag. 319
1.1. Gli effetti del giudicato penale sul processo tributario ..... » 324
2. La nuova disciplina della prescrizione dell'accertamento in presenza di reati tributari ..... » 330
3. La comunicazione della notizia di reato ..... » 337
4. Il rapporto tra il reato di frode fiscale e la truffa aggravata ai danni dello stato (art. 640 cpv. n. 1 c.p.) .... » 340

CAPITOLO IV
L'UTILIZZO AI FINI FISCALI DEI DATI ED ELEMENTI DI PROVENIENZA PENALE

1. Effetti penali dell'abuso del diritto ..... pag. 347
2. La confisca per equivalente ..... » 354
3. Il rapporto tra riciclaggio ed i reati tributari ..... » 362
4. Responsabilità del consulente per "concorso" nei reati tributari ..... » 371

SHOPWKI.it

LA LIBRERIA ON LINE DEL PROFESSIONISTA

L'estratto che stai visualizzando
è tratto da un volume pubblicato su
ShopWKI - La libreria del professionista

VAI ALLA SCHEDA PRODOTTO