



LE SANZIONI AMMINISTRATIVE TRIBUTARIE

Obiettivi

Il corso vuole offrire una dettagliata analisi dei principi generali nonché delle modalità di irrogazione delle sanzioni amministrative tributarie.

A tal fine, dopo aver svolto alcune brevi premesse in ordine alla funzione assegnata dal nostro ordinamento alle sanzioni amministrative tributarie, si passerà ad approfondire l'esatta portata e le modalità di applicazione dei principi di legalità, del cd. "favor rei" e di personalità della sanzione.

La seconda parte della giornata sarà, viceversa, dedicata ad un approfondimento in ordine alle cause di non punibilità previste dal nostro ordinamento, nonché alle modalità di irrogazione delle sanzioni con specifico riferimento alle ipotesi di concorso (formale e materiale) e/o continuazione.

Infine, si svolgeranno alcune considerazioni in ordine all'istituto del ravvedimento operoso.

Durata – 8 ore

Programma

1. Premessa:

- La funzione del sistema sanzionatorio
- I principi generali delle sanzioni amministrative tributarie

2. Il principio di legalità

- Legislazione previgente
- L'analogia
- La sopraaggiunta sanzionabilità

3. Il principio del favor rei

- Definitività del provvedimento di irrogazione sanzioni
- Efficacia temporale
- Modifica delle misure edittali della sanzione
- Modifica della tipologia di sanzione
- La rivendicazione in giudizio del favor rei

4. Il principio di personalità della sanzione

- Personalità e proporzionalità
- L'elemento psicologico
- Le attenuazioni del principio di personalità
- Le persone giuridiche
- La delega di funzioni
- Il concorso di persone
- L'assicurabilità del rischio
- La responsabilità del consulente

5. Le cause di non punibilità

- La presunzione di colpa
- Le rilevazioni contabili e le valutazioni estimative
- L'obiettiva incertezza
- Il trasferimento delle sanzioni dal delegante al delegato
- La causa di forza maggiore
- Le violazioni formali

6. Modalità di irrogazione

- Concorso formale e materiale
- Continuazione
- Cumulo materiale e cumulo giuridico
- Ravvedimento operoso