

PROGETTO IMPOSIZIONE FISCALE E DECENTRAMENTO FISCALE
(ANCHE DENOMINATO FEDERALISMO FISCALE).

INDICE DEGLI ARTICOLI

Principi ed obiettivi

- Principio informatore del progetto imposizione fiscale	Art.	I
- Progressività dell'imposizione diretta		2
- La limitazione della progressività con l'organizzazione delle attività sociali		3
- La percentuale di limitazione della progressività per le attività sociali		4
- La limitazione della progressività dopo il perseguimento della piena occupazione		5
- Le modalità dell'investimento dell'imposizione oltre il 34 per cento		6
- Obiettivo del progetto imposizione fiscale		7
- Ordinamento operativo		8
- Controllo degli operatori preposti agli accertamenti tributari		9
- Commissione fiscale di I° e di 2° grado		10
- L'elusione dell'imposta		11

LA STRUTTURA FINANZIARIA STATALE

- Gli uffici finanziari		12
- Il coordinamento		13

Le innovazioni al sistema tributario

- L'adeguatezza dell'imposizione fiscale		14
- La riduzione delle imposte e l'eliminazione della pluri-tassazione		15
- Recupero dell'imposta sul valore aggiunto		16

FASI DEL NUOVO SISTEMA IMPOSITIVO

- Prima fase triennale		
- Continuo collegamento con CIPE e CIPI		18
- Seconda fase		19

LA DEVOLUZIONE DELLE IMPOSTE

- Il decentramento fiscale		20
- La devoluzione alle regioni per spese di sviluppo regionali		21
- La complementarietà provinciale		21 bis
- L'ipotesi di sviluppo regionale		21 ter
- La devoluzione delle imposte alle regioni in via di sviluppo economico		22
- La variazione delle norme costituzionali		23
- Il patto finanziario tra le regioni		24
- Le funzioni dell'UFIR		25
- La devoluzione finalizzata a finanziare le attività sociali		26

- Privatizzazione	Art.	27
- Sanzioni per gli illeciti fiscali		28
<u>Le sanzioni per gli illeciti fiscali, finanziari e fallimentari.</u>		
- Caratteri		28 bis
<u>GLI ILLECITI RELATIVI ALLE EVASIONI FISCALI</u>		
- Le sanzioni previste per le evasioni fiscali		29
- Omessa presentazione della dichiarazione obbligatoria		30
- Parziale dichiarazione di redditi ai fini dell'imposizione		31
- Libertà vigilata		32
- Omessa annotazione sulle scritture contabili		33
- Omessa fatturazione		34
- Omessa annotazione e omessa fatturazione per importi inferiori a 150 milioni		35
- Redditi fondiari, di capitale e diversi		36
- Mancata tenuta o conservazione delle scritture contabili obbligatorie		37
- Bollatura iniziale successiva all'uso		38
- Omessa tenuta e conservazione del registro della clientela		39
- Dichiarazioni annuali dei sostituti di imposta		40
- Fornitura di stampati senza autorizzazione		41
- Stampati senza le annotazioni previste		42
- Ipotesi di frode fiscale		43
- Sanzioni amministrative		44
- La trasparenza delle attività economiche		45
- Il prestanome		46
- Sanzioni amministrative per il prestanome in attività di impresa		47
- Sanzioni per il prestanome nella titolarità di impresa		48
- Sanzioni per il prestanome nell'intestazione di beni economici		49
- Rivalutazione delle sanzioni amministrative		50
- Diversa dichiarazione del valore degli immobili oggetto di compravendita		51
- Sanzioni per chi non richiede la fattura		52
- Accertamento degli illeciti fiscali	52 bis	
- L'elusione e l'elisione		53
- Inadempienze all'obbligo della richiesta del parere		54
- Recupero a fine anno dell'IVA pagata dai consumatori		55
- Recupero oltre il 5 per cento dell'IVA pagata		56
- Scontrini di cassa		57
- Modalità della rendicontazione del pagamento dell'IVA		58
- Impianti Bancomat		59
- Sanzioni per le registrazioni illecite		60
- Controlli sulle registrazioni illecite		61

SANZIONI PER I REATI FALLIMENTARI E FINANZIARI

Assegno bancario

- Emissione senza autorizzazione	Art.	62
- Emissione di assegno senza provvita		63
- Lavoro sociale		64
- Violazione del divieto di emissione		65

Disciplina del fallimento

- Bancarotta fraudolenta		66
- Esecuzione di pagamenti e simulazione di titoli di prela- zione		67
- Bancarotta semplice		68
- Ricorso abusivo al credito		69
- Circostanze aggravanti ed attenuanti		70
- Denuncia di creditori inesistenti		71
- Illeciti commessi da persona diversa dal fallito		72
- Interesse privato del curatore negli atti di fallimento		73
- Accettazione di retribuzione non dovuta		74
- Omessa consegna o deposito di cose del fallimento		75
- Domanda di ammissione di crediti simulati		76
- Mercato di voto		77
- Esercizio abusivo dell'attività commerciale		78
- Omessa trasmissione dei protesti cambiari		79
- Concordato preventivo e amministrazione controllata		80
- Liquidazione coatta amministrativa		88

STRUTTURA DEGLI UFFICI FINANZIARI

- Organizzazione funzionale		82
- Organizzazione degli uffici finanziari provinciali	82 bis	
- Funzioni dell'ufficio unificato del territorio provin- ciale	82 ter	
- Funzioni dell'ufficio commissione tributaria di I° grado provinciale	82 quater	
- Organizzazione degli uffici finanziari regionali (UFR)	82 quinquies	
- Direzioni compartimentali del territorio	82 sexies	
- Ufficio commissione tributaria regionale di 2° grado	82 septies	
- Organizzazione degli uffici finanziari interregio- nali	82 octies	
- Direzione compartimentale del territorio	82 novies	
- Il dipartimento delle entrate del Ministero delle Finanze	82 decies	
- Dipartimento delle dogane, delle imposte indirette e del territorio	82 undecies	
- Coordinamento regionale	83	
- Coordinamento provinciale	84	
- La direzione generale finanze del Ministero delle finanze	85	
- Settori degli uffici finanziari (UF)	86	

- Sezioni dei settori degli UF	Art.	86 bis
- Settori dell'UFIR		87
- Settori dell'UFP		87 bis
- Settori della direzione generale finanze (DGF)		88
- Sezioni per gli UF		89
- Denominazione delle sezioni e suddivisioni		90
- Organizzazione dei settori degli UF		91
- Ripartizione dei contribuenti		92
- Direzione dei dirigenti		93

UFFICIO FINANZIARIO PROVINCIALE (UFP)

I° COMPARTO

A) - UFFICIO DELLE ENTRATE PROVINCIALE

I) - Ordinamento organizzativo provinciale

- Competenze	93 bis
- Operatori economici pubblici e privati a reddito fisso e a reddito variabile provinciali	94
- Le sezioni dell'UFP	95
- Sezioni dell'UFP. Denominazioni	96
- 1 ^a sezione. decentramento fiscale	97
- 2 ^a sezione dell'UFP	98
- 3 ^a sezione dell'UFP	99
- 4 ^a sezione	100
- 5 ^a sezione	101

a) - PRIMA SEZIONE DELL'UFFICIO DELLE ENTRATE PROVINCIALE -

- DECENTRAMENTO FISCALE

- Attuazione entro 3 anni del decentramento	102
- Accordi interprovinciali tra UFP	103
- Necessità finanziarie e piano provinciale di sviluppo	104
- Accordi interprovinciali sul piano di sviluppo provin- ciale	105
- Le intese con i settori di decentramento provinciale e la complementarità provinciale	106
- La complementarità provinciale e l'automatismo dello sviluppo	107
- Il piano di sviluppo provinciale e la legge regionale che stabilisce l'ipotesi di sviluppo regionale e i finan- ziamenti provinciali	108
- L'percentuale di imposizione provinciale che può essere trattenuta dall'UFP	109
- Le spese di investimento per le province meno svilup- pate	110
- Partecipazione di tecnici di altre province	111
- Remazione annuale sul progresso economico conseguente all'acquisizione dell'imposizione fiscale	112

- Devoluzione ad attività sociali dell'imposizione trattenuta dalle province più sviluppate Art. II3
- Percentuale di tolleranza dell'imposizione fiscale II4
- Devoluzione ad attività sociali della percentuale in più richiesta dalle province meno sviluppate II5
- Accordi tra settori di decentramento provinciale sulle attività sociali II6
- Accordi interprovinciali sulle attività sociali II7
- Progressione dell'imposizione fiscale trattenuta o devoluta II8
- Spese di investimento produttivo e spese correnti II9

2^a SEZIONE DELL'UFFICIO DELLE ENTRATE PROVINCIALE -

Procedure ed organizzazione dell'accertamento fiscale

- Nuclei componenti la sezione 2^a dell'ufficio delle entrate provinciale, ~~ex~~ dell'UFP II0
- Unità dei nuclei II1
- Unità consulenza II2
- Sanzioni amministrative per l'elusione II2 bis
- Unità procedure, dichiarazioni e accertamento dei redditi II3
- Unità soggetti provinciali dell'imposizione fiscale, pubblici e privati II3 bis
- Soggetti economici provinciali pubblici e privati dipendenti da imprese private II4
- Unità istruzione del contenzioso II5
- Unità proposte di legge da inviare all'ufficio legislativo regionale II6
- Unità di collegamento con l'area di coordinamento provinciale II7
- Unità accordi interprovinciali sulle attività del nucleo II8
- Nucleo riduzione del numero di imposte e tasse II9

UFFICIO FINANZIARIO PROVINCIALE (UFP)

UFFICIO DELLE ENTRATE - Sezione 3^a

- Sezioni provinciali del SIS I30
- Accordi interprovinciali sul controllo dell'efficienza I31
- 4^a e 5^a sezione degli uffici delle entrate provinciali I32
- 5^a sezione dell'UFP I^o comparto I33

I^o COMPARTO DELLA UFP

UFFICIO DELLE ENTRATE PROVINCIALE

2) - ORDINAMENTO OPERATIVO DELL'ACCERTAMENTO TRIBUTARIO

AREA DEL CONTROLLORE FISCALE

IL CONTROLLORE FISCALE

- La struttura del controllore fiscale I34
- Organi direttivi del controllore fiscale I35

- Organi operativi del controllore fiscale	Art.	I36
- Organizzazione dell'ufficio del controllore fiscale provinciale		I37
- Organi direttivi regionali e interregionali		I38
- Organizzazione degli uffici regionali del controllore fiscale		I39
- Organizzazione dell'ufficio interregionale del controllore fiscale		I40
- Settori nazionali di decentramento		I41
- Circoscrizioni regionali del controllore fiscale		I42
- Circoscrizioni provinciali del controllore fiscale		I43
- Competenze degli organi direttivi provinciali		I44
- Competenze degli organi direttivi regionali		I45
- Competenze degli organi direttivi interregionali del controllore fiscale		I46
- Organizzazione degli uffici imposte dirette e delle direzioni delle entrate		I47
- Specializzazione del controllore fiscale		I48
<u>Organici</u>		
- Gli organici del controllore fiscale		I49
- Organici per una provincia tipo come Vicenza		I50
- 2 ^a ipotesi		I51
<u>Organizzazione delle funzioni del controllore fiscale</u>		
- Funzioni operative e di coordinamento		I52
<u>REDDITI DI IMPRESA</u>		
- <u>La ricostruzione del reddito per le medie e grandi imprese regionali e nazionali</u>		I53
- Imprese regionali, provinciali e nazionali		I54
- Il controllo alla fonte		I55
- I costi di esercizio. I costi per l'acquisto di beni		I56
- L'investigatore fiscale e il controllo alla fonte		I57
- La scuola dell'investigatore fiscale per il controllo alla fonte dei costi economici		I58
- Inizio di funzionamento della scuola per investigatori fiscali		I59
- I livelli di investigazione fiscale		I60
- Attività dell'investigatore fiscale		I61
- Controllo sulla qualità dei materiali acquistati per la produzione di beni e servizi		I62
- Disponibilità economiche dell'investigatore fiscale		I63
- Collegamento con altri controllori fiscali		I64
- Collegamento con altri investigatori fiscali		I65
- Periodicità dei controlli		I66
- Controllo a ritroso dei fornitori delle materie prime		I67
- Il controllo a ritroso		I68
- Memorizzazione dei controlli		I69
- L'anagrafe economica		I70

- Elementi da inserire nell'anagrafe economica	Art.	I71
- Tabelle dei costi dei beni. Formazione		I72
- Tabelle dei costi. Vontenuto		I73
# I costi di esercizio. I costi per l'acquisto di servizi		I74
- Le tabelle dei prezzi dei servizi		I75
- Gli illeciti nella dichiarazione dei costi		I76
- Il valore del bene o del servizio e le dichiarazioni IVA		I77
- Diversità dal valore dichiarato del bene o servizio		I78
- L'investigatore fiscale e le dichiarazioni IVA		I79
- Le finalità dell'accertamento		I80
- I costi per prestazioni di lavoro dipendente		I81
- Gli accertamenti sul prezzo del lavoro dipendente		I82
- Le indagini del controllore fiscale sulle attività lavorative non regolari		I83
- L'investigatore fiscale e il controllo delle attività lavorative		I84
- Le minusvalenze patrimoniali e le sopravvenienze passive		I85
- Gli ammortamenti		I86
- I ricavi di esercizio: i corrispettivi delle cessioni di beni e servizi		I87
- Le tabelle dei prezzi di vendita		I88
- I ricavi: indagini sulle dichiarazioni IVA		I89
- L'investigatore fiscale e l'accertamento dei ricavi provenienti da vendite di beni e servizi		I90
- Altre componenti dei ricavi		I91
- Le sanzioni per la mancata fatturazione di costi e ricavi		I92
- Le plusvalenze		I93
- I redditi di capitale nell'esercizio dell'impresa commerciale		I94
- Rivalutazione dei beni di impresa		I95
- Indagini del controllore fiscale sulla rivalutazione		I96
- Indagini dell'investigatore fiscale		I97
- La contabilizzazione delle rimanenze in prodotti finiti, materie prime e prodotti in corso di lavorazione		I98

LE IMPRESE PROVINCIALI E LOCALI

- Definizione del reddito		I99
- Il reddito delle imprese minime. Tabelle dei costi e ricavi		200
- Gli accertamenti sul costo del personale delle imprese minime		201
- Sanzioni per irregolarità della retribuzione della manodopera		202
- Indagini sul reddito delle imprese minime		203
- Registratori di cassa		204
- Uso del bancomat		205
- Controlli delle registrazioni sul bancomat		206
- Il controllo del reddito delle imprese minime		207