

**Tabella B – “Violazioni che non rientrano nella sanatoria”**

<b>Sanzione</b>	<b>Norma</b>
Dichiarazione infedele (incluso il modello INTRA-12 e il regime del MOSS)	Artt. 1 e 5 del DLgs. 471/97
Dichiarazione omessa (incluso il modello INTRA-12 e il regime del MOSS)	Artt. 1 e 5 del DLgs. 471/97
Dichiarazione omessa dalla quale non emergono imposte da versare	Artt. 1 e 5 del DLgs. 471/97
Indicazione di ricavi fittizi	Art. 8 co. 2 del DL 16/2012
Quadro RW	Art. 5 del DL 167/90
Fatturazione omessa o infedele	Art. 6 co. 1 del DLgs. 471/97
Omesso o irregolare rilascio dello scontrino fiscale	Art. 6 co. 3 del DLgs. 471/97
Omessa installazione del misuratore fiscale	Art. 11 co. 5 del DLgs. 471/97
Indebita detrazione	Art. 6 co. 6 del DLgs. 471/97
Rimborso non spettante	Art. 5 co. 5 del DLgs. 471/97
Mancata esportazione del bene entro 90 giorni dalla consegna	Art. 7 co. 1 del DLgs. 471/97
Mancata regolarizzazione della cessione a privato non residente	Art. 7 co. 2 del DLgs. 471/97
Cessioni in regime di non imponibilità senza dichiarazione di intento	Art. 7 co. 3 del DLgs. 471/97
Splafonamento	Art. 7 co. 4 del DLgs. 471/97
Mancata applicazione delle ritenute	Art. 14 del DLgs. 471/97
Modello 770 omesso	Art. 2 del DLgs. 471/97
Modello 770 omesso con ritenute interamente versate	Art. 2 del DLgs. 471/97
Modello 770 infedele	Art. 2 del DLgs. 471/97
Tardivo/omesso versamento	Art. 13 del DLgs. 471/97
Indebita compensazione di crediti esistenti	Art. 13 del DLgs. 471/97
Indebita compensazione di crediti inesistenti	Art. 13 del DLgs. 471/97
Mancata opzione per la trasparenza fiscale	Artt. 115 e 116 del TUIR
Mancata opzione per il consolidato fiscale	Artt. 117 ss. del TUIR

Sanzione	Norma
Omessa presentazione del modello EAS	Art. 30 co. 1 - 3-bis del DL 185/2008
Omessa opzione per la cedolare secca	Art. 3 co. 11 del DLgs. 23/2011
Tardiva/omessa registrazione dei contratti (intermediari)	Art. 7-bis del DLgs. 241/97
Omessa presentazione del repertorio	Art. 73 co. 1 del DPR 131/86
Irregolare tenuta del repertorio	Art. 73 co. 2 del DPR 131/86
Indebita apertura delle cassette di sicurezza	Art. 53 co. 3 del DLgs. 346/90
Indebita effettuazione di atti relativi alla successione in assenza della dichiarazione	Art. 53 co. 2 del DLgs. 346/90