

## INDICE

INDICE.....	2
INTRODUZIONE .....	6
1. L'ACCISA .....	8
1.1 Tasse e imposte: brevi cenni .....	8
1.2 Introduzione .....	10
1.3 Definizione e struttura del tributo .....	13
1.4 Prodotti sottoposti ad accisa e regimi del tributo .....	16
1.4.1 Regime di sospensione di accisa .....	19
1.4.2 Regime ad accisa assoluta .....	21
1.4.3 Regime di Usi Agevolati.....	22
1.5 La circolazione dei beni sottoposti ad accisa .....	24
1.6 La circolazione delle merci ad Accisa assoluta .....	26
1.7 La circolazione delle merci in sospensione di Accisa .....	29
1.7.1 L'obbligo di garanzia fiscale.....	30
1.7.2 Cali .....	34
1.8 Le Scritture fiscali .....	36
1.8.1 Progetto Re.Te.....	39
1.9 La TARIC.....	41
2. L'EVASIONE FISCALE .....	48
2.1 Definizione.....	48
2.2 Cenni storici.....	51
2.3 Modelli comportamentali del fenomeno evasivo .....	52
2.4 Tipi di evasioni nelle accise .....	55
2.5.1 Evasione dichiarativa.....	55
2.5.2 Frode .....	56
2.5 L'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli.....	58
2.6 Poteri istruttori dei funzionari doganali.....	65
2.6.1 Accertamenti: in ufficio .....	67
2.6.2 Accertamenti: presso la sede del contribuente. ....	67

2.6.3 Chiusura dell'attività istruttoria e avviso di pagamento.....	68
2.7 Sanzioni .....	72
2.7.1 La percezione sociale e l'importanza delle sanzioni nel contrasto all'evasione ....	74
2.8 Contrasto all'evasione.....	76
2.8.1 Collaborazione fiscale con l'utente (tax compliance) .....	76
2.8.2 Sanzioni .....	77
2.8.3 I sistemi premiali .....	79
3. PERCEZIONE E CONSAPEVOLEZZA DELLE CONSEGUENZE DELL'EVASIONE FISCALE .....	80
3.1 Studi sulla percezione sociale .....	80
3.1.1 Studio personale .....	81
3.2 L'evasione nella società, la mancata consapevolezza delle conseguenze. ....	83
3.4 Rapporto fra cittadino e Amministrazioni finanziarie: l'importanza del ruolo dei funzionari. ....	86
3.4.1 Il linguaggio della pubblica amministrazione .....	87
3.4.2 Il dipendente pubblico.....	90
4. CONCLUSIONI .....	96
5..... APPENDICE : RISULTATI QUESTIONARIO PERCEZIONE E PENSIERO SOCIALE SU EVASIONE FISCALE .....	100
6. BIBLIOGRAFIA .....	126
<u>RIFERIMENTI NORMATIVI</u> .....	126
<u>TESTI</u> .....	127
7. SITOGRAFIA .....	127