



*pag.*

## **Capitolo 1** **Principi generali**

1.	L'evoluzione del sistema sanzionatorio penal-tributario	1
2.	Definizioni	15
3.	I soggetti penalmente responsabili	18
4.	Le dichiarazioni rilevanti	26
5.	Le soglie di punibilità e il bene giuridico tutelato	28
6.	Il concetto di imposta evasa nel diritto penale tributario	30

## **Capitolo 2** **I delitti in materia di dichiarazione concernenti le fatture e gli altri documenti per operazioni inesistenti**

Premessa	35
Parte I: La dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti	37
1. Utilizzo di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti	37
1.1. Il reato	37
1.2. I soggetti attivi	39
1.3. La condotta	40
1.4. Oggetto materiale del reato. Le fatture e gli altri documenti per operazioni inesistenti	42
1.5. Le operazioni inesistenti	43
1.5.1. (segue) Inesistenza oggettiva, sovrapproduzione qualitativa ed inesistenza soggettiva	46
1.5.2. (segue) La «frode carosello»	53

	<i>pag.</i>
1.6. Gli elementi passivi fittizi	55
1.7. Il momento consumativo del reato	57
1.8. L'elemento soggettivo	59
1.9. L'attenuante del terzo comma	59
1.10. Profili processuali	60
1.11. Rapporto con altre fattispecie	61
2. Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti	64
2.1. Il reato	64
2.2. I soggetti attivi	66
2.3. La condotta	66
2.4. (segue) La previsione del secondo comma: emissione plurima nel medesimo periodo di imposta	67
2.5. Oggetto materiale del reato	70
2.6. Il momento consumativo	71
2.7. L'elemento soggettivo	71
2.8. L'attenuante del terzo comma	73
2.9. Profili processuali	73
2.10. Concorso di persone nei casi di emissione o utilizzazione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti	74
<b>Parte II: La nuova disciplina degli altri delitti in materia di dichiarazione</b>	<b>78</b>
1. Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici	78
1.1. Il reato	78
1.2. I soggetti attivi	81
1.3. La condotta	82
1.3.1. L'abrogazione del falso contabile	83
1.3.2. Le operazioni simulate oggettivamente o soggettivamente	83
1.3.3. L'utilizzo di documenti falsi	85
1.3.4. I mezzi fraudolenti	87
1.3.5. La nozione di mezzo fraudolento e la idoneità decettiva	87
1.3.6. L'indicazione di elementi attivi per un ammontare inferiore a quello effettivo o di elementi passivi fittizi	95
1.4. Le soglie di punibilità	98
1.5. L'elemento soggettivo	99
1.6. Momento consumativo del reato	99
1.7. Rapporto con altre fattispecie	100
1.8. Profili processuali	101
1.9. Profili di diritto intertemporale	101
2. Dichiarazione infedele	102
2.1. Il reato	102

	<i>pag.</i>
2.2. I soggetti attivi	104
2.3. La condotta	105
2.3.1. L'indicazione di elementi attivi per un ammontare inferiore a quello effettivo	106
2.3.2. I proventi illeciti e la deducibilità dei costi da reato	107
2.3.3. L'indicazione di elementi passivi inesistenti e l'elusione fiscale	110
2.3.4. Le nuove previsioni dei co. 1 <i>bis</i> e 1 <i>ter</i>	113
2.4. Le soglie di punibilità	115
2.5. L'elemento soggettivo	115
2.6. Momento consumativo del reato	116
2.7. Profili processuali	116
2.8. Questioni di diritto intertemporale	116
3. Omessa dichiarazione	117
3.1. Il reato	117
3.2. I soggetti attivi	119
3.3. La condotta	121
3.4. La soglia di punibilità	122
3.5. L'elemento soggettivo	123
3.6. Momento consumativo del reato e tentativo	124
3.7. Profili processuali	124
3.8. Questioni di diritto intertemporale	125
4. Il tentativo	125

### **Capitolo 3**

#### **I delitti in materia di documenti e pagamento di imposte**

1. Occultamento o distruzione di documenti contabili	127
1.1. Il reato	128
1.2. I soggetti attivi	129
1.3. La condotta	129
1.4. Oggetto materiale del reato	130
1.5. L'impossibilità di ricostruire i redditi o il volume d'affari	132
1.6. L'elemento soggettivo	135
1.7. Momento consumativo del reato e tentativo	135
1.8. Profili processuali	136
1.9. Rapporti con altre fattispecie	137
2. I reati di omesso versamento e di indebita compensazione. Considerazioni generali e profili di criticità delle fattispecie omissive	138
2.1. L'omesso versamento di ritenute certificate	142
2.1.1. Il reato	143
2.1.2. I soggetti attivi	143

	<i>pag.</i>
2.1.3. La condotta	145
2.1.4. La soglia di punibilità	146
2.1.5. L'elemento soggettivo	146
2.1.6. Momento consumativo del reato e tentativo	147
2.1.7. Profili processuali	147
2.2. L'omesso versamento di IVA	147
2.2.1. Il reato	147
2.2.2. I soggetti attivi	148
2.2.3. La condotta	148
2.2.4. La soglia di punibilità	148
2.2.5. L'elemento soggettivo	149
2.2.6. Momento consumativo del reato e tentativo	149
2.2.7. Profili processuali	149
2.3. L'indebita compensazione	150
2.3.1. Il reato	150
2.3.2. I soggetti attivi	151
2.3.3. La condotta	151
2.3.4. La soglia di punibilità	152
2.3.5. L'elemento soggettivo	152
2.3.6. Momento consumativo del reato e tentativo	152
2.3.7. Profili processuali	153
2.3.8. Diritto transitorio	154
3. Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte	154
3.1. Il reato	155
3.2. I soggetti attivi	156
3.3. La condotta	156
3.4. Oggetto materiale del reato	160
3.5. La soglia di punibilità	160
3.6. L'elemento soggettivo	160
3.7. Momento consumativo del reato e tentativo	161
3.8. La circostanza aggravante	161
3.9. Profili processuali	162
4. Il falso nella transazione fiscale. Il co. 2, art. 11, d.lgs. n. 74/2000	162
4.1. Il reato	163
4.2. La transazione fiscale	163
4.3. I soggetti attivi	164
4.4. La condotta	164
4.5. La soglia di punibilità	165
4.6. L'elemento soggettivo	166
4.7. Il momento consumativo del reato e il tentativo	166
4.8. La circostanza aggravante	166
4.9. Profili processuali	166

*pag.*

## **Capitolo 4**

### **Disposizioni e problematiche comuni**

1.	Pene accessorie	169
1.1.	I limiti alla sospensione condizionale della pena	171
2.	Gli effetti del pagamento del debito tributario e le circostanze del reato	171
2.1.	Le cause di non punibilità	171
2.2.	Le circostanze del reato	175
2.2.1.	La circostanza aggravante del terzo comma	177
2.2.2.	Il limite al patteggiamento	180
3.	La riparazione dell'offesa in caso di estinzione per prescrizione del debito tributario	181
4.	Violazioni dipendenti da interpretazione delle norme tributarie	182
5.	La prescrizione	183
5.1.	(segue) Il processo verbale di constatazione	187
6.	La confisca per equivalente	188
6.1.	(segue) Natura giuridica dell'istituto ed irretroattività	193
6.2.	(segue) La corretta determinazione dell'importo confiscabile	194
6.3.	(segue) La confisca nei confronti dell'ente	196
6.4.	(segue) Confisca per equivalente e concorso di persone nel reato	198
6.5.	(segue) Confisca per equivalente e pagamento del debito tributario. L'ipotesi del secondo comma	199
7.	La delega di funzioni	202
8.	La rilevanza penale delle presunzioni tributarie	203
9.	Abuso del diritto, elusione fiscale e responsabilità penale	205
10.	I profili critici della residenza fiscale: esterovestizione e stabile organizzazione	214
10.1.	(segue) L'esterovestizione nella normativa interna ed internazionale	215
10.2.	(segue) La disciplina normativa interna	215
10.3.	(segue) La disciplina convenzionale	220
10.4.	(segue) La stabile organizzazione	222
10.5.	Aspetti penali	226
11.	Il problema del cumulo sanzionatorio e la violazione del divieto di doppio giudizio alla luce delle garanzie di matrice convenzionale	228
11.1.	I possibili rimedi interni	232
12.	Il reato di esibizione di falsa documentazione e di comunicazione di notizie non vere	235
12.1.	Il reato	235
12.2.	I soggetti attivi	235
12.3.	La condotta	236

	<i>pag.</i>
12.4. L'elemento soggettivo	238
12.5. Le sanzioni e i profili processuali	238

## **Capitolo 5**

### **Reati tributari e procedimento penale**

1. La competenza per territorio	241
1.1. La regola generale	241
1.2. Le eccezioni	242
2. Il principio di specialità	244
3. Rapporti tra il processo penale ed il processo tributario	248
3.1. Cenni introduttivi	248
3.2. Uno sguardo al passato: l'evoluzione della disciplina	249
3.3. L'impianto normativo attuale: gli artt. 654 c.p.p. e 20, d.lgs. n. 74/2000	251
3.4. (segue) In particolare: il rilievo delle limitazioni alla prova nel giudizio civile	254
4. Sanzioni amministrative per le violazioni ritenute penalmente rilevanti	256
 <i>Appendice normativa</i>	 259
 <i>Bibliografia</i>	 289
 <i>Indice della Giurisprudenza</i>	 297