

# *Indice*

	<i>pag.</i>
<i>Ringraziamenti</i>	XIX
<i>Prefazione</i>	XXI
di MARCO ALLENA	

## Capitolo I

### *Principi generali*

1. L'evoluzione del sistema sanzionatorio penal-tributario	1
2. Definizioni	17
3. I soggetti penalmente responsabili	21
4. Le dichiarazioni rilevanti	29
5. Le soglie di punibilità e il bene giuridico tutelato	31
6. L'imposta evasa nel diritto penale tributario	33

## Capitolo II

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

Premessa	39
----------	----

#### Parte I

#### *La dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti*

1. Utilizzo di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti	41
1.1. Il reato	41
1.2. I soggetti attivi	44
1.3. La condotta	44

	<i>pag.</i>
1.4. Oggetto materiale del reato. Le fatture e gli altri documenti per operazioni inesistenti	46
1.5. Le operazioni inesistenti	47
1.5.1. (segue). Inesistenza oggettiva, sovrapproduzione qualitativa ed inesistenza soggettiva	50
1.5.2. (segue). La «frode carosello»	59
1.6. Gli elementi passivi fittizi	61
1.7. Il momento consumativo del reato	63
1.8. L'elemento soggettivo	66
1.9. L'attenuante del co. 2 <i>bis</i> (già co. 3)	67
1.10. Profili processuali	68
1.11. Rapporto con altre fattispecie	70
2. Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti	72
2.1. Il reato	72
2.2. I soggetti attivi	75
2.3. La condotta	75
2.4. (segue). La previsione del co. 2: emissione plurima nel medesimo periodo di imposta	76
2.5. Oggetto materiale del reato	79
2.6. Il momento consumativo	79
2.7. L'elemento soggettivo	80
2.8. L'attenuante del co. 2 <i>bis</i> (già co. 3)	81
2.9. Profili processuali	82
2.10. Concorso di persone nei casi di emissione o utilizzazione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti	83

## Parte II

### ***Gli altri delitti in materia di dichiarazione***

1. Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici	87
1.1. Il reato	87
1.2. I soggetti attivi	90
1.3. La condotta	91
1.3.1. L'abrogazione del falso contabile	92
1.3.2. Le operazioni simulate oggettivamente o soggettivamente	92
1.3.3. L'utilizzo di documenti falsi	94
1.3.4. I mezzi fraudolenti	95
1.3.5. La nozione di mezzo fraudolento e la idoneità decettiva	96
1.3.6. L'indicazione di elementi attivi per un ammontare inferiore a quello effettivo o di elementi passivi fittizi	103

	<i>pag.</i>
1.4. Le soglie di punibilità	105
1.5. L'elemento soggettivo	107
1.6. Momento consumativo del reato	108
1.7. Rapporto con altre fattispecie	108
1.8. Profili processuali	109
1.9. Profili di diritto intertemporale	110
2. Dichiarazione infedele	111
2.1. Il reato	111
2.2. I soggetti attivi	113
2.3. La condotta	114
2.3.1. L'indicazione di elementi attivi per un ammontare inferiore a quello effettivo	114
2.3.2. I proventi illeciti e la deducibilità dei costi da reato	116
2.3.3. L'indicazione di elementi passivi inesistenti e l'elusione fiscale	120
2.3.4. Le valutazioni	123
2.4. Le soglie di punibilità	125
2.5. L'elemento soggettivo	126
2.6. Momento consumativo del reato	126
2.7. Profili processuali	127
2.8. Questioni di diritto intertemporale	127
3. Omessa dichiarazione	127
3.1. Il reato	127
3.2. I soggetti attivi	129
3.3. La condotta	131
3.4. La soglia di punibilità	134
3.5. L'elemento soggettivo	134
3.6. Momento consumativo del reato e tentativo	135
3.7. Profili processuali	136
3.8. Questioni di diritto intertemporale	136
4. Il tentativo	137

### Capitolo III

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

1. Occultamento o distruzione di documenti contabili	141
1.1. Il reato	142
1.2. I soggetti attivi	143
1.3. La condotta	143

	<i>pag.</i>
1.4. Oggetto materiale del reato	145
1.5. L'impossibilità di ricostruire i redditi o il volume d'affari	147
1.6. L'elemento soggettivo	149
1.7. Momento consumativo del reato e tentativo	150
1.8. Profili processuali	151
1.9. Rapporti con altre fattispecie	152
2. I reati di omesso versamento e di indebita compensazione. Considerazioni generali e profili critici	154
2.1. L'omesso versamento di ritenute certificate	160
2.1.1. Il reato	161
2.1.2. I soggetti attivi	162
2.1.3. La condotta	163
2.1.4. La soglia di punibilità	164
2.1.5. L'elemento soggettivo	165
2.1.6. Momento consumativo del reato e tentativo	166
2.1.7. Profili processuali	167
2.2. L'omesso versamento di IVA	167
2.2.1. Il reato	167
2.2.2. I soggetti attivi	168
2.2.3. La condotta	168
2.2.4. La soglia di punibilità	169
2.2.5. L'elemento soggettivo	170
2.2.6. Momento consumativo del reato e tentativo	170
2.2.7. Profili processuali	170
2.3. L'indebita compensazione	171
2.3.1. Il reato	171
2.3.2. I soggetti attivi	173
2.3.3. La condotta	173
2.3.4. La soglia di punibilità	176
2.3.5. L'elemento soggettivo	177
2.3.6. Momento consumativo del reato e tentativo	177
2.3.7. Profili processuali	178
2.3.8. Diritto transitorio	179
3. Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte	180
3.1. Il reato	181
3.2. I soggetti attivi	182
3.3. La condotta	182
3.4. Oggetto materiale del reato	188
3.5. La soglia di punibilità	188
3.6. L'elemento soggettivo	189
3.7. Momento consumativo del reato e tentativo	190

	<i>pag.</i>
3.8. La circostanza aggravante	191
3.9. Profili processuali	191
4. Il falso nella transazione fiscale. Il co. 2, art. 11, d.lgs. n. 74/2000	192
4.1. Il reato	192
4.2. La transazione fiscale	193
4.3. I soggetti attivi	194
4.4. La condotta	194
4.5. La soglia di punibilità	195
4.6. L'elemento soggettivo	196
4.7. Il momento consumativo del reato e il tentativo	196
4.8. La circostanza aggravante	196
4.9. Profili processuali	197

#### Capitolo IV

#### ***Disposizioni e problematiche comuni***

1. Pene accessorie	199
1.1. I limiti alla sospensione condizionale della pena	201
2. Gli effetti del pagamento del debito tributario e le circostanze del reato	202
2.1. Le cause di non punibilità. Il pagamento del debito tributario	203
2.1.1. (segue). La speciale causa di non punibilità dell'art. 23, d.l. n. 34/2023	211
2.2. Le circostanze del reato	213
2.2.1. La circostanza aggravante del terzo comma	216
2.2.2. Il limite al patteggiamento	221
3. La riparazione dell'offesa in caso di estinzione per prescrizione del debito tributario	224
4. Violazioni dipendenti da interpretazione delle norme tributarie	225
5. La prescrizione	227
5.1. (segue). Il processo verbale di constatazione	231
6. La confisca	232
6.1. (segue). Natura giuridica dell'istituto ed irretroattività	239
6.2. (segue). La corretta determinazione dell'importo confiscabile	242
6.3. (segue). Le modifiche al d.lgs. n. 231/2001 e la confisca nei confronti dell'ente	244
6.4. (segue). Confisca per equivalente e concorso di persone nel reato	250
6.5. (segue). Confisca per equivalente e pagamento del debito tributario. L'ipotesi del secondo comma	250
6.6. Casi particolari di confisca. Il nuovo art. 12 <i>ter</i> , d.lgs. n. 74/2000	253

	<i>pag.</i>
7. La delega di funzioni	256
8. La rilevanza penale delle presunzioni tributarie	258
9. Abuso del diritto, elusione fiscale e responsabilità penale	261
10. I profili critici della residenza fiscale: esterovestizione e stabile organizzazione	271
10.1. (segue). L'esterovestizione nella normativa interna ed internazionale	272
10.2. (segue). La disciplina normativa interna	272
10.3. (segue). La disciplina convenzionale	277
10.4. (segue). La stabile organizzazione	278
10.5. Aspetti penali	283
11. Il problema del cumulo sanzionatorio e la violazione del divieto di <i>bis in idem</i> alla luce delle garanzie di matrice convenzionale e comunitaria. Il doppio binario penal-tributario, i riferimenti sovranazionali e le novità del d.lgs. 14 giugno 2024, n. 87 (a cura di Francesco Matteo Magnelli)	284
11.1. La parabola del <i>ne bis in idem</i> in ambito sovranazionale. Da CEDU, <i>Grande Stevens c. Italia</i> e CGUE, <i>Fransson ...</i>	286
11.2. ... Al suo ridimensionamento, con CEDU <i>A e B c. Norvegia</i> , CGUE <i>Menci</i> e Corte Cost. n. 43/2018 ...	289
11.3. ... Fino alla sua riespansione: il ritorno del <i>ne bis in idem</i> in senso "forte" con CEDU, <i>Nodet c. Francia</i> 2019, Corte Cost. n. 222/2019, Corte Cost. n. 149/2022. I rimedi interni	291
11.4. I risvolti del d.lgs. 14 giugno 2024, n. 87 in materia di " <i>ne bis in idem</i> "	295
12. Il reato di esibizione di falsa documentazione e di comunicazione di notizie non vere	299
12.1. Il reato	299
12.2. I soggetti attivi	300
12.3. La condotta	300
12.4. L'elemento soggettivo	303
12.5. Le sanzioni e i profili processuali	303

## Capitolo V

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

1. La competenza per territorio	305
1.1. La regola generale	305
1.2. Le eccezioni	306
2. Il principio di specialità	308

	<i>pag.</i>
3. Rapporti tra il processo penale ed il processo tributario	313
3.1. Cenni introduttivi	313
3.2. Uno sguardo al passato: l'evoluzione della disciplina	314
3.3. L'impianto normativo precedente al d.lgs. n. 87/2024: gli artt. 654 c.p.p. e 20, d.lgs. n. 74/2000	316
3.4. (segue). In particolare: il rilievo delle limitazioni alla prova nel giudizio civile	319
3.5. Le modifiche introdotte con il d.lgs. n. 87/2024: i nuovi artt. 20 e 21 <i>bis</i> d.lgs. n. 74/2000	321
4. Sanzioni amministrative per le violazioni ritenute penalmente rilevanti	325
 <i>Bibliografia</i>	 329
 <i>Indice della giurisprudenza</i>	 341