

INDICE

| | |
|----------------------|-------------|
| | <i>pag.</i> |
| <i>Presentazione</i> | XI |

CAPITOLO I

IL CONTROLLO PENALE DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA, NEL PRISMA DEGLI INTERVENTI DELLE SEZIONI UNITE E DELLA CORTE COSTITUZIONALE

| | | |
|------|---|----|
| 1. | L'avvio dell'indagine | 1 |
| 2. | La <i>depenalizzazione</i> del marzo 2000 (d.lgs. n. 74) e la <i>reintroduzione</i> , nel dicembre 2004, del mancato versamento delle ritenute certificate (legge n. 311/2004 – Finanziaria 2005) | 4 |
| 3. | Lo <i>standard</i> probatorio del requisito oggettivo del delitto di cui all'art. 10 <i>bis</i> ("ritenute risultanti dalla certificazione rilasciata ai sostituiti") | 10 |
| 4. | La novella del d.lgs. n. 158 del 2015: la nuova tipicità oggettiva del delitto di cui all'art. 10 <i>bis</i> | 13 |
| 5. | La decisione delle Sezioni Unite "Macerata" e la valenza probatoria del Modello di dichiarazione 770 per le condotte omissive commesse prima del 22 ottobre 2015 | 16 |
| 6. | L'incidente di costituzionalità del Tribunale di Monza | 19 |
| 6.1. | <i>Segue</i> : la sentenza della Corte Costituzionale del 14 luglio 2022, n. 175 | 25 |

CAPITOLO II

LA STRUTTURA DELLA FATTISPECIE DI CUI ALL'ART. 10 *BIS* DEL D.LGS. N. 74/2000

| | | |
|----|--|----|
| 1. | Premessa. Il pagamento delle imposte tramite il meccanismo della sostituzione tributaria | 37 |
|----|--|----|

| | <i>pag.</i> |
|--|-------------|
| 2. Natura del reato, momento consumativo e soggetti attivi: cenni ai consiglieri di amministrazione, all'amministratore di fatto, al curatore fallimentare e al commissario giudiziale | 40 |
| 3. La rilevanza penale della delega di funzioni | 48 |
| 4. La decisione della Corte Costituzionale n. 175 del 14 luglio 2022 ed il ritorno alla punibilità del mancato versamento delle "ritenute risultanti dalla certificazione rilasciata ai sostituiti", per importi superiori a 150 mila euro | 52 |
| 5. L'elemento soggettivo del reato | 64 |
| 5.1. La natura giuridica della soglia di punibilità. Il punto di vista della dottrina | 69 |
| 5.2. Le soluzioni della giurisprudenza | 73 |
| 6. L'assenza di liquidità: le posizioni della dottrina | 76 |
| 6.1. Il <i>focus</i> della giurisprudenza di legittimità e di merito | 80 |
| 7. Il bene giuridico tutelato: dalla decisione n. 10378, del 12 aprile 2019, delle Sezioni unite civili, alla sentenza della Corte Costituzionale n. 175 del luglio 2022 | 85 |

CAPITOLO III

I PROBLEMI APPLICATIVI E LE SOLUZIONI DELLA DOTTRINA E DELLA GIURISPRUDENZA

| | |
|---|-----|
| 1. I problemi di diritto intertemporale | 89 |
| 2. I provvedimenti di confisca <i>ex art. 12 bis</i> antecedenti alla pronuncia della Corte Costituzionale n. 175 del 2022 | 92 |
| 3. La causa di non punibilità <i>ex art. 13</i> del d.lgs. n. 74/2000 e la sua applicazione retroattiva (ai fatti antecedenti il 22 ottobre 2015) | 94 |
| 3.1. L' <i>art. 13 bis</i> : brevi cenni | 99 |
| 4. I rapporti tra illecito fiscale e illecito penale tributario | 100 |
| 5. La configurabilità del delitto di cui all' <i>art. 10 bis</i> nel corso di una procedura concordataria. Lo stato della giurisprudenza | 103 |

CAPITOLO IV

LA STRUTTURA DELLA FATTISPECIE DI CUI ALL'ART. 5, COMMA 1 *BIS*, D.LGS. N. 74/2000

| | |
|--|-----|
| 1. I temi: consumazione e natura giuridica del reato | 109 |
| 1.1. <i>Segue</i> : i soggetti attivi | 112 |
| 2. La condotta e le soglie di punibilità | 113 |

| | <i>pag.</i> |
|--|-------------|
| 3. Cenni sui profili di tipicità soggettiva | 114 |
| 4. I profili sanzionatori | 116 |
| 5. I rapporti tra il reato dichiarativo del sostituto di imposta ed il reato di omesso versamento di ritenute certificate | 117 |
| 5.1. <i>Segue</i> : e tra illecito amministrativo tributario e illecito penale tributario | 118 |
| 6. La non punibilità <i>ex art.</i> 13, comma 2, d.lgs. n. 74/2000 | 119 |
| 7. La confisca obbligatoria diretta e per equivalente del profitto <i>ex art.</i> 12 <i>bis</i> , d.lgs. n. 74/2000: il profitto generato dai reati di omessa dichiarazione e di omesso versamento di ritenute ascrivibili al sostituto di imposta | 120 |
| <i>Bibliografia</i> | 129 |