

SOMMARIO

Capitolo 1 Evoluzione storica del diritto penale tributario

- | | | |
|----|--------------|---|
| 1 | 1. | La genesi del diritto penale tributario |
| 8 | 2. | La prima svolta in materia di reato tributario: la l. 7 agosto 1982, n. 516 |
| 12 | 3. | La seconda svolta del diritto penale tributario: il d.lgs. 74/2000 |
| 16 | 3.1 (Segue): | i presupposti della vigente dimensione dell'illecito penale tributario |
| 19 | 3.2 (Segue): | la struttura generale del d.lgs. 74/2000 |
| 21 | 3.3 (Segue): | i problemi di diritto intertemporale |
| 28 | 4. | Contraddittorietà degli interventi successivi alla riforma del 2000: una terza svolta |
| 34 | 5. | Reati tributari e d.lgs. 8 giugno 2001, n. 231 |

Capitolo 2 Il reato tributario

- | | | |
|-----|-----|---|
| 39 | 1. | Bene giuridico e reato tributario |
| 46 | 2. | Le soglie di punibilità |
| 49 | 3. | L'elemento soggettivo del reato tributario |
| 51 | 4. | L'errore di diritto |
| 53 | 5. | Il profilo sanzionatorio del reato tributario |
| 54 | 6. | Le pene accessorie e la sospensione condizionale della pena |
| 57 | 7. | Il pagamento del debito tributario: da circostanza attenuante ad esimente. Le altre circostanze |
| 65 | 8. | La prescrizione |
| 77 | 9. | La non punibilità per adeguamento al parere del Comitato per l'applicazione delle norme antielusive |
| 79 | 10. | L'esclusione della punibilità per condono. La <i>voluntary disclosure</i> |
| 85 | 11. | L'esclusione della punibilità per la particolare tenuità |
| 90 | 12. | La confisca per equivalente |
| 104 | 13. | La delega di funzioni |
| 106 | 14. | La responsabilità del consulente fiscale |

Capitolo 3 La dichiarazione fraudolenta avvalendosi di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti

- | | | |
|-----|----|----------------------------|
| 111 | 1. | Il bene giuridico tutelato |
| 113 | 2. | I soggetti attivi |
| 116 | 3. | La condotta |

117	3.1 (Segue): le dichiarazioni rilevanti
117	3.1.1 (Segue): la dichiarazione del sostituto d'imposta
118	3.1.2 (Segue): la dichiarazione delle società di persone
121	3.1.3 (Segue): la tassazione di gruppo
126	3.1.4 (Segue): il ravvedimento operoso
128	3.2 (Segue): le fatture e gli altri documenti per operazioni inesistenti. Nozione di inesistenza
128	3.2.1 (Segue): gli altri documenti
130	3.2.2 (Segue): l'operazione inesistente
134	3.2.3 (Segue): inesistenza giuridica
137	3.3 (Segue): falso materiale e falso contenutistico
139	3.4 (Segue): l'indicazione di elementi passivi fittizi
142	3.5 (Segue): utilizzazione delle false fatture
144	4. Il dolo di evasione
146	5. Consumazione
148	6. Circostanza attenuante
150	7. Rapporti con altri reati

Capitolo 4 La dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici

160	1. Dalla struttura trifasica a quella bifasica
160	2. Il bene giuridico tutelato
162	3. I soggetti attivi
163	4. La condotta
164	4.1 (Segue): la dichiarazione mendace
165	4.2 (Segue): la falsa indicazione degli elementi attivi e passivi nella dichiarazione
168	4.3 (Segue): le attività fraudolente di supporto alla dichiarazione mendace
180	4.4 (Segue): i rapporti temporali tra i diversi segmenti della condotta
181	5. Le soglie di punibilità. La definizione di imposta evasa
187	6. Il dolo di evasione
188	7. Consumazione
188	8. Il regime transitorio
189	9. Rapporti con altri reati

Capitolo 5 La dichiarazione infedele

193	1. Il lineamenti generali della nuova formulazione del reato
195	2. Il bene giuridico tutelato

196	3.	I soggetti attivi
196	4.	La condotta
197		4.1 (Segue): la mancata o infedele indicazione di elementi attivi
202		4.2 (Segue): i redditi illeciti
205		4.3 (Segue): dagli elementi passivi fittizi agli elementi passivi inesistenti
208		4.4 (Segue): la rilevanza penale delle valutazioni
213		4.5 (Segue): elusione fiscale e dichiarazione infedele. I recenti interventi normativi
224	5.	La soglia di punibilità
225	6.	Il dolo di evasione
225	7.	Consumazione
225	8.	Il diritto intertemporale
226	9.	Rapporti con altri reati

Capitolo 6 L'omessa presentazione della dichiarazione

227	1.	Il bene giuridico tutelato
229	2.	I soggetti
234	3.	La condotta
235		3.1 (Segue): il termine di presentazione
236		3.2 (Segue): la dichiarazione tardiva
237		3.3 (Segue): la dichiarazione non sottoscritta o non redatta su modello conforme
238		3.4 (Segue): la dichiarazione incompleta
239	4.	La soglia di punibilità
241	5.	Il dolo di evasione
242	6.	Consumazione
242	7.	Concorso di reati

Capitolo 7 Le disposizioni comuni: il tentativo

245	1.	Il tentativo nei delitti in materia di dichiarazione
247	2.	La questione di legittimità costituzionale

Capitolo 8 L'emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti

253	1.	L'interesse tutelato
255	2.	I soggetti attivi
255	3.	La condotta
258	4.	Il dolo specifico
262	5.	Momento consumativo e tentativo

- 263 6. Lipotesi attenuata
264 7. Il concorso di persone

Capitolo 9 L'occultamento o la distruzione di documenti contabili

- 269 1. Il bene giuridico tutelato
271 2. I soggetti attivi
271 3. La condotta: la tenuta delle scritture contabili quale presupposto
272 3.1 (Segue): la distruzione o l'occultamento
274 3.2 (Segue): unità o pluralità di reato in caso di singole azioni
275 3.3 (Segue): l'oggetto materiale della condotta
277 4. L'evento
280 5. L'elemento soggettivo
282 6. Consumazione e tentativo
283 7. Rapporti con altre figure di reato

Capitolo 10 Gli omessi versamenti e l'indebita compensazione

- 287 1. La criminalizzazione degli omessi versamenti: una distonia legislativa
290 2. L'omesso versamento di ritenute certificate o dichiarate
293 2.1 (Segue): l'interesse tutelato
294 2.2 (Segue): i soggetti attivi
295 2.3 (Segue): la condotta
300 2.4 (Segue): la soglia di punibilità
301 2.5 (Segue): l'elemento soggettivo
302 2.6 (Segue): il momento consumativo
303 2.7 (Segue): il diritto transitorio
304 3. L'omesso versamento dell'IVA
305 3.1 (Segue): interesse tutelato
305 3.2 (Segue): i soggetti attivi
306 3.3 (Segue): la condotta
307 3.4 (Segue): la soglia di punibilità
308 3.5 (Segue): l'elemento soggettivo
308 3.6 (Segue): il momento consumativo
309 3.7 (Segue): i rapporti tra l'art. 10-ter ed i reati in materia di dichiarazione
309 3.8 (Segue): il diritto transitorio
310 4. Gli omessi versamenti e la crisi di liquidità

-
- 317 5. L'indebita compensazione
322 5.1 (Segue): il bene giuridico tutelato
322 5.2 (Segue): i soggetti attivi
323 5.3 (Segue): la condotta
325 5.4 (Segue): la soglia di punibilità
325 5.5 (Segue): l'elemento soggettivo
325 5.6 (Segue): momento consumativo
326 5.7 (Segue): il diritto transitorio

Capitolo 11 La sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte

- 329 1. Il nuovo modello di tutela e il bene giuridico tutelato
332 2. I soggetti attivi
334 3. La condotta
338 3.1 (Segue): l'idoneità a rendere inefficace la procedura di riscossione coattiva
340 3.2 (Segue): l'asserito ruolo decisivo dell'omesso versamento. Insuperabilità del testo legislativo
343 4. La soglia di punibilità
345 5. Il dolo
345 6. Il momento consumativo ed il tentativo
346 7. L'ipotesi aggravata
347 8. Rapporti con altri reati
348 9. Il falso nella transazione fiscale

Capitolo 12 Il reato di esibizione di falsa documentazione e di risposte non veritiere

- 351 1. Un nuovo delitto a tutela della funzione di accertamento
353 2. I soggetti attivi
353 3. La condotta
356 4. Il trattamento sanzionatorio
357 5. L'esibizione di documentazione falsa e le false risposte alla prova del *nemo tenetur se detegere*

Capitolo 13 Il principio di specialità

- 359 1. Generalità
361 2. Il principio di specialità tra norme penali e disposizioni sanzionatorie amministrative
362 3. L'art. 19, 2° co., d.lgs. 74/2000: l'aberrante cumulo materiale fra sanzioni amministrative e penali tributarie

364 4. La non eseguibilità delle sanzioni amministrative in pendenza del procedimento penale

367 5. Gli omessi versamenti e il principio del *ne bis in idem*

Appendice prima La cognizione dei rati tributari

375 1. La competenza per territorio

378 2. La competenza per materia

Appendice seconda L'utilizzabilità delle informazioni acquisite nell'ambito delle indagini penali

381 1. Inquadramento normativo

381 2. La deroga al segreto delle indagini

383 3. Le possibilità di tutela dei soggetti interessati

385 3.1 (Segue): le irregolarità nella trasmissione

386 4. Circolazione del materiale probatorio e regole del procedimento tributario

390 5. Gli effetti procedurali della notizia di reato: la proroga dei termini dell'accertamento

393 5.1 (Segue): l'indeducibilità dei costi da reato

Appendice terza L'utilizzabilità in sede penale degli elementi acquisiti nel corso delle indagini tributarie

399 1. La verifica tributaria tra attività amministrativa e di polizia giudiziaria

403 2. Il vizio dell'attività amministrativa e la sua rilevanza nel processo penale tributario

406 3. La valenza penale delle presunzioni tributarie

410 4. Il verbale di constatazione e il processo penale

Appendice quarta I rapporti tra processo penale e processo tributario

415 1. L'art. 20, d.lgs. 74/2000

419 2. Il rapporto fra giudicati

425 *Bibliografia*

443 *Indice analitico*