

## Indice

<i>Premessa</i> .....	p.	11
<i>Introduzione</i> .....	»	13
<b>CAPITOLO PRIMO - La riforma della disciplina penale tributaria - Parte generale</b> .....	»	25
1.1. ... La tecnica legislativa e le norme definitorie. Premessa .....	»	25
1.2. ... La fattura e gli altri documenti per operazioni inesistenti .....	»	26
1.3. ... Gli elementi attivi o passivi .....	»	30
1.4. ... La dichiarazione .....	»	32
1.5. ... Il dolo specifico di evasione: l'indebito rimborso, l'inesistente credito di imposta e l'elemento psicologico del rappresentante .....	»	34
1.6. ... L'imposta evasa .....	»	36
1.7. ... Le soglie di punibilità .....	»	38
1.8. ... Operazioni simulate oggettivamente o soggettivamente .....	»	38
1.9. ... I mezzi fraudolenti .....	»	39
1.10. ... L'oggetto della tutela penale .....	»	39
1.11. ... I soggetti attivi nei reati tributari .....	»	42
1.11-bis. In particolare: la responsabilità del professionista nei reati tributari .....	»	47
1.11-ter. Reati tributari e responsabilità degli Enti .....	»	52
<b>CAPITOLO SECONDO - I delitti in materia di dichiarazione</b> .....	»	55
2.1. ... Il sistema degli adempimenti tributari .....	»	55
2.1.1. L'obbligo di imposta .....	»	55
2.2. ... La dichiarazione tributaria in generale .....	»	57
2.3. ... Gli altri adempimenti tributari .....	»	67
<b>CAPITOLO TERZO - La dichiarazione fraudolenta mediante utilizzo di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti</b> .....	»	79
3.1. ... Profili generali .....	»	79
3.2. ... Il soggetto attivo del reato .....	»	86
3.3. ... La condotta .....	»	89
3.3.1. ... La nozione di fattura ed "altri documenti". Rinvio .....	»	90
3.3.2. ... Il concetto di operazione inesistente: in generale .....	»	92
3.3.3. ... L'inesistenza oggettiva - Premessa .....	»	94
3.3.3.1. L'inesistenza oggettiva materiale .....	»	95
3.3.3.2. L'inesistenza oggettiva giuridica .....	»	99
3.3.4. ... L'inesistenza soggettiva .....	»	100
3.3.4.1. La deducibilità degli elementi passivi ai fini dell'I.V.A. ....	»	103
3.3.4.2. La deducibilità degli elementi passivi ai fini delle imposte dirette ..	»	105
3.4. ... Gli elementi passivi fittizi .....	»	108

3.4.1. Il c.d. Sistema del <i>reverse charge</i> . . . . .	p.	112
3.5. . La dichiarazione d'imposta: l'indicazione degli elementi passivi fittizi . . . . .	»	114
3.6. . L'elemento soggettivo . . . . .	»	117
 CAPITOLO QUARTO - La dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici . . . . .	»	119
4.1. . Profili generali . . . . .	»	119
4.2. . Il soggetto attivo del reato . . . . .	»	123
4.3. . La condotta . . . . .	»	123
4.3.1. La struttura del reato in generale . . . . .	»	123
4.3.2. La dichiarazione fraudolenta mediante operazioni simulate . . . . .	»	125
4.3.3. La dichiarazione fraudolenta mediante documenti falsi o altri mezzi fraudolenti . . . . .	»	127
4.4. . L'elemento soggettivo del reato . . . . .	»	130
4.5. . Le soglie di punibilità . . . . .	»	132
4.5.1. Premessa . . . . .	»	132
4.5.2. L'imposta evasa . . . . .	»	132
4.5.3. Il principio dell'autonomia tra giudizio penale e tributario . . . . .	»	136
4.5.4. Gli elementi attivi sottratti ad imposizione . . . . .	»	138
 CAPITOLO QUINTO - La dichiarazione infedele . . . . .	»	145
5.1. . Profili generali . . . . .	»	145
5.2. . Il soggetto attivo del reato . . . . .	»	148
5.2.1. Responsabilità concorsuale del professionista - Rinvio . . . . .	»	149
5.3. . La condotta materiale - Il momento consumativo del reato . . . . .	»	151
5.4. . L'elemento soggettivo . . . . .	»	157
5.5. . La soglia di punibilità . . . . .	»	158
5.6. . La determinazione dell'imposta evasa . . . . .	»	159
5.6.1. Premessa . . . . .	»	159
5.6.2. La rilevanza penale delle presunzioni tributarie . . . . .	»	159
5.6.3. La determinazione dell'imposta evasa nell'accertamento induttivo . . . . .	»	163
5.6.4. La determinazione dell'imposta evasa nell'accertamento sintetico . . . . .	»	167
5.6.5. La rilevanza penale dell'accertamento con adesione . . . . .	»	169
5.6.6. La determinazione dell'imposta evasa a seguito di accertamenti soprav- venuti . . . . .	»	172
5.6.7. L'infedele dichiarazione di reddito negativo . . . . .	»	174
5.6.8. L'esercizio di impresa in forma associata . . . . .	»	176
5.6.9. La valenza dei costi non contabilizzati . . . . .	»	177
5.7. . Gli elementi attivi sottratti ad imposizione . . . . .	»	180
5.7.1. Premessa . . . . .	»	180
5.7.2. Il <i>transfer pricing</i> . . . . .	»	182
5.7.3. L'elusione fiscale e l'abuso del diritto . . . . .	»	184
5.8. . La dichiarazione infedele nel consolidato fiscale . . . . .	»	188
 CAPITOLO SESTO - L'omessa dichiarazione . . . . .	»	193
6.1. Profili generali . . . . .	»	193
6.2. Il soggetto attivo del reato . . . . .	»	196

6.3. La condotta materiale . . . . .	p.	197
6.4. L'elemento soggettivo . . . . .	»	201
6.5. I casi di esclusione della punibilità: la dichiarazione comunque presentata - Le dichiarazioni integrative . . . . .	»	201
6.6. Omessa dichiarazione e profili penali dell'esterovestizione . . . . .	»	203
6.7. Concorso di reati . . . . .	»	205
CAPITOLO SETTIMO - Emissione di fatture per operazioni inesistenti . . . . .	»	207
7.1. . Profili generali . . . . .	»	207
7.2. . Il soggetto attivo del reato . . . . .	»	211
7.3. . La condotta materiale . . . . .	»	211
7.3.1. La condotta punibile in generale . . . . .	»	211
7.3.2. L'oggetto materiale del reato . . . . .	»	213
7.3.3. La condotta tipica: l'emissione di fatture per operazioni inesistenti . . . . .	»	215
7.3.4. La emissione di fatture per operazioni oggettivamente inesistenti . . . . .	»	216
7.3.5. L'indicazione dei corrispettivi o dell'I.V.A. in misura superiore a quella reale . . . . .	»	218
7.3.6. L'emissione di fatture per operazioni soggettivamente inesistenti . . . . .	»	218
7.4. . L'elemento soggettivo del reato . . . . .	»	222
7.5. . Momento consumativo . . . . .	»	224
CAPITOLO OTTAVO - Il delitto di occultamento o distruzione di documenti contabili . . . . .	»	227
8.1. Profili generali . . . . .	»	227
8.2. Il soggetto attivo del reato . . . . .	»	228
8.3. La condotta tipica . . . . .	»	228
8.4. L'oggetto materiale del reato . . . . .	»	232
8.5. L'elemento soggettivo del reato . . . . .	»	234
8.6. Consumazione e tentativo . . . . .	»	235
8.7. Rapporti con altri reati . . . . .	»	236
CAPITOLO NONO - L'omesso versamento di ritenute certificate . . . . .	»	239
9.1. Premessa . . . . .	»	239
9.2. La condotta materiale ed elemento soggettivo . . . . .	»	240
CAPITOLO DECIMO - L'omesso versamento di I.V.A. e l'indebita compensazione . . . . .	»	245
10.1. . Considerazioni preliminari . . . . .	»	245
10.2. . L'omesso versamento dell'I.V.A. . . . .	»	246
10.2.1. Profili generali . . . . .	»	246
10.2.2. Soggetto attivo del reato . . . . .	»	247
10.2.3. Condotta materiale ed elemento soggettivo . . . . .	»	248
10.3. . L'indebita compensazione . . . . .	»	251
10.3.1. Profili generali . . . . .	»	251
10.3.2. Le somme dovute in compensazione . . . . .	»	253
10.3.3. I crediti inesistenti e i crediti non spettanti . . . . .	»	256

10.3.4. Soggetto attivo del reato .....	p.	257
10.3.5. Condotta materiale ed elemento soggettivo .....	»	258
<b>CAPITOLO UNDICESIMO - Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte</b> .....	»	261
11.1. Profili generali .....	»	261
11.2. Il soggetto attivo del reato .....	»	264
11.3. La condotta materiale .....	»	264
11.4. L'elemento soggettivo del reato .....	»	270
11.5. Momento consumativo e tentativo. Il profitto del reato .....	»	271
11.6. I rapporti con altri reati .....	»	272
<b>CAPITOLO DODICESIMO - L'art. 9 e il concorso di persone nei reati tributari</b> .....	»	275
<b>CAPITOLO TREDICESIMO - Reati tributari e reati comuni - Le frodi all'I.V.A.</b> .....	»	281
13.1. . . Il delitto di associazione per delinquere (art. 416 Codice penale) .	»	281
13.1.1. . . Associazione per delinquere e concorso di persone nel reato conti- nuato .....	»	284
13.1.2. . . Il delitto di associazione per delinquere e le frodi all'I.V.A. in gene- rale. Cenni sulle tecniche investigative .....	»	285
13.1.3. . . Le frodi all'I.V.A. nelle operazioni commerciali intracomunitarie . .	»	288
13.1.4. . . Breve rassegna giurisprudenziale in materia di "frodi carosello" . .	»	301
13.1.5. . . Associazione per delinquere e reati tributari .....	»	304
13.1.5.1. L'emissione di fatture per operazioni inesistenti .....	»	304
13.1.5.2. Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o di altri docu- menti per operazioni inesistenti (art. 2, D.Lgs. 74/2000) .....	»	307
13.1.5.3. Reati associativi tributari e bancarotta fraudolenta patrimoniale . .	»	307
13.1.5.4. Il delitto di false attestazioni nel corso di verifiche fiscali .....	»	308
<b>CAPITOLO QUATTORDICESIMO - Le pene accessorie - La sospensione condizionale della pena</b> .....	»	311
<b>CAPITOLO QUINDICESIMO - Il sequestro e la confisca per equivalente la custodia giudiziale dei beni sequestrati</b> .....	»	315
15.1. Profili generali .....	»	315
15.2. La confisca per equivalente .....	»	317
15.3. Profitto e prezzo dei reati tributari .....	»	319
15.4. Casi particolari .....	»	323
15.5. Casi di esclusione della confisca .....	»	327
15.6. La custodia giudiziale dei beni sequestrati .....	»	329
<b>CAPITOLO QUINDICESIMO-BIS - Casi particolari di confisca</b> .....	»	331
<b>CAPITOLO SEDICESIMO - La causa di non punibilità del pagamento del debito tributario</b> .....	»	337
16.1. La (abrogata) circostanza attenuante della riparazione dell'offesa nel caso di estinzione per prescrizione del debito tributario .....	»	337

16.2. La causa di non punibilità del pagamento del debito tributario . . . . .	p.	339
16.3. La causa di non punibilità della particolare tenuità del fatto . . . . .	»	341
16.4. La <i>Voluntary Disclosure</i> . . . . .	»	342
CAPITOLO DICIASSETTESIMO - Circostanze del reato tributario e altre cause di non punibilità . . . . .		
17.1. . Le circostanze del reato tributario (art. 13 bis) . . . . .	»	345
17.1.1. Circostanze del reato e applicazione della pena . . . . .	»	347
17.1.2. Circostanze aggravante del professionista . . . . .	»	348
17.2. . La circostanza attenuante della riparazione dell'offesa nel caso di estinzione per prescrizione del debito tributario (art. 14) . . . . .	»	350
CAPITOLO DICOTTESIMO - Le violazioni dipendenti dalla interpretazione delle norme tributarie . . . . .		
»		353
CAPITOLO DICIANNOVESIMO - La prescrizione nei reati tributari . . . . .		
»		357
19.1. Profili generali . . . . .	»	357
19.2. Il caso "Taricco" . . . . .	»	359
CAPITOLO VENTESIMO - La competenza per territorio . . . . .		
»		363
20.1. Profili generali . . . . .	»	363
20.2. La regola generale sulla competenza territoriale . . . . .	»	364
20.3. La competenza territoriale per i delitti in materia di documenti e pagamento di imposte . . . . .	»	365
20.4. La competenza territoriale per i delitti in materia di dichiarazione . . . . .	»	367
20.5. La competenza territoriale determinata dalla connessione . . . . .	»	369
CAPITOLO VENTUNESIMO - Il principio di specialità . . . . .		
»		379
CAPITOLO VENTIDUESIMO - Rapporti tra procedimento penale e processo tributario . . . . .		
»		379
22.1. Profili generali . . . . .	»	379
22.2. Il principio del "doppio binario". Le possibili interconnessioni probatorie fra processo penale e processo tributario. La "circolazione delle prove" . . . . .	»	380
CAPITOLO VENTITREESIMO - Sanzioni amministrative per le violazioni ritenute penalmente rilevanti . . . . .		
»		385
<i>Appendice normativa</i> . . . . .	»	389

*Integrazioni e aggiornamenti successivi alla chiusura dell'edizione in redazione*

