

Indice

<i>Prefazione</i>	p.	13
CAPITOLO PRIMO - Premesse e generalità	»	17
1.1. . . La sanzione e l'illecito	»	20
1.2. . . L'illecito tributario	»	23
1.2.1. . Il lecito "risparmio d'imposta", i concetti di "elusione e abuso del diritto", "evasione" e "frode" fiscale	»	25
1.2.2. . I più recenti orientamenti di carattere generale seguiti dal legislatore nella produzione normativa in materia sanzionatoria tributaria	»	36
CAPITOLO SECONDO - Brevi cenni definitori e nozioni di base	»	43
2.1. . . I principali istituti e le definizioni del diritto penale comune	»	43
CAPITOLO TERZO - Evoluzione normativa del diritto penale tributario	»	49
CAPITOLO QUARTO - Il vigente sistema sanzionatorio penale tributario in materia di imposte sui redditi e sul valore aggiunto	»	65
4.1. . . L'evasione come elemento della fattispecie	»	66
4.2. . . Il tentativo nei reati tributari	»	69
4.3. . . Soglie di punibilità	»	75
4.4. . . Dolo specifico	»	79
4.5. . . Operazioni simulate e mezzi fraudolenti	»	82
4.6. . . Ambito oggettivo di applicazione	»	87
CAPITOLO QUINTO - Singole fattispecie di reato e peculiarità della nuova disciplina	»	89
5.1. . . Delitti in materia di dichiarazione	»	90
5.1.1. . Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti	»	913
5.1.2. . Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici	»	109
5.1.3. . Dichiarazione infedele	»	118
5.1.4. . Omessa dichiarazione	»	129
5.2. . . Delitti in materia di documenti	»	133
5.2.1. . Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti ..	»	134
5.2.2. . Il regime particolare del concorso di persone nei casi di emissione o utilizzazione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti ..	»	140
5.2.3. . Segue: qualche considerazione ulteriore circa l'interposizione "reale" e "fittizia"	»	144
5.2.4. . Occultamento o distruzione di documenti contabili	»	148

5.3. . Delitti in materia di pagamento di imposte	p.	153
5.3.1. . Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte	»	155
5.3.2. . Omesso versamento di ritenute certificate	»	169
5.3.3. . Omesso versamento dell'Iva	»	183
5.3.4. . Indebita compensazione	»	190
5.4. . . La fattispecie delle mendaci comunicazioni al Fisco	»	201
5.5. . . La confisca nei reati tributari	»	203
5.6. . . Casi particolari di confisca	»	218
5.7. . . La responsabilità amministrativa degli enti nei reati tributari	»	222
5.8. . . Disposizioni comuni	»	225
5.8.1. . Pene accessorie	»	225
5.8.2. . Cause di non punibilità e circostanze del reato	»	226
5.8.3. . Particolari cause di non punibilità	»	232
5.8.4. . Interruzione della prescrizione	»	235
5.8.5. . Competenza per territorio	»	237
5.8.6. . Custodia giudiziale dei beni sequestrati	»	238
5.9. . . Brevi cenni sulla cooperazione giudiziaria e di polizia nell'ambito dell'Unione Europea	»	239
 CAPITOLO SESTO - Evoluzione normativa del diritto sanzionatorio amministrativo tributario	»	245
 CAPITOLO SETTIMO - Il vigente sistema sanzionatorio amministrativo tributario	»	255
7.1. . . Principi generali	»	256
7.1.1. . Tipologia	»	258
7.1.2. . Principio di legalità	»	259
7.1.3. . Autore della violazione	»	263
7.1.4. . Imputabilità	»	266
7.1.5. . Colpevolezza	»	268
7.1.6. . Cause di non punibilità	»	274
7.1.7. . Criteri di determinazione della sanzione	»	279
7.1.8. . Intrasmissibilità della sanzione agli eredi	»	284
7.1.9. . Concorso di persone	»	285
7.1.10. Autore mediato	»	289
7.1.11. Responsabili per la sanzione amministrativa	»	292
7.1.12. Concorso di violazioni e violazioni continuate	»	296
7.1.13. Ravvedimento	»	300
7.1.14. Cessione di azienda	»	305
7.1.15. Trasformazione, fusione e scissione di società	»	308
7.1.16. Il procedimento di irrogazione delle sanzioni	»	310
7.1.17. Irrogazione immediata	»	315
7.1.18. Gli strumenti per la tutela cautelare del credito tributario: l'ipoteca ed il sequestro conservativo	»	318
7.1.19. La sospensione dei rimborsi e la compensazione	»	323

7.1.20. Decadenza e prescrizione	p.	325
7.1.21. La riscossione della sanzione	»	326
7.1.22. La tutela giurisdizionale e i ricorsi amministrativi avverso la pretesa sanzionatoria	»	327
7.1.23. L'esecuzione delle sanzioni	»	330
 CAPITOLO OTTAVO - Fattispecie sanzionate amministrativamente in materia di imposte dirette, Iva e riscossione	»	333
8.1. . . Sanzioni in materia di imposte dirette	»	333
8.2. . . Sanzioni in materia di imposta sul valore aggiunto	»	339
8.3. . . Disposizioni comuni alle imposte dirette ed all'Iva	»	351
8.4. . . Sanzioni in materia di riscossione	»	361
 CAPITOLO NONO - Il principio di specialità	»	365
 CAPITOLO DECIMO - Rapporti tra procedimento, processo tributario e procedimento penale	»	375
10.1. . Ricostruzione storico-normativa	»	376
10.2. . La normativa vigente: problematiche applicative	»	388
10.2.1. La nozione di "imposta evasa" ed i suoi riflessi procedurali nella circolare del ministero delle finanze nr. 154/e del 4 agosto 2000 ..	»	390
10.2.2. Le nuove definizioni di:"imposta evasa", operazioni simulate e mezzi fraudolenti, riflessi procedurali nella circolare del Comando generale della Guardia di Finanza del 27 novembre 2017 n. prot. 357600 (c.d. 1/2018)	»	398
10.2.3. La irrilevanza penale delle valutazioni di bilancio e delle questioni interpretative	»	403
10.2.4. La irrilevanza penale dell'elusione fiscale	»	413
10.2.5. La responsabilità penale delle società di persone	»	419
10.2.6. Responsabilità penale, tassazione consolidata e gruppo IVA	»	425
10.3. Il principio di specialità ed il sistema del doppio binario	»	435
10.4. I rapporti tra procedimento penale, processo tributario e accertamento	»	444
10.4.1. Le conseguenze del giudicato penale sul procedimento di accerta- mento	»	453
10.4.2. Le conseguenze del giudicato penale sul processo tributario	»	454
10.4.3. Le conseguenze del giudicato penale sull'attività ispettiva	»	458
10.4.4. I riflessi dell'attività ispettiva o di accertamento, della sentenza tributaria sul procedimento penale	»	459
10.4.5. La rilevanza penale degli atti amministrativi	»	462
10.4.6. La (ir)rilevanza penale delle presunzioni fiscali	»	466
10.5. . Considerazioni conclusive	»	474
 CAPITOLO UNDICESIMO - L'accertamento delle violazioni tributarie ...	»	491
11.1. . Le teorie sulla natura e sulla funzione dell'accertamento	»	494
11.2. . Le scritture contabili e i regimi di contabilità	»	497

11.3. . La fase istruttoria	p.	503
11.4. . Controlli formali	»	507
11.5. . Controllo sostanziale	»	511
11.6. . Accessi, ispezioni e verifiche	»	514
11.7. . Attività ispettiva in materia tributaria: la verifica fiscale	»	520
11.8. . Verifica fiscale e Statuto dei diritti del contribuente	»	527
11.9. . Metodologie di accertamento	»	533
 CAPITOLO DODICESIMO - La Polizia tributaria	»	539
12.1. . Organi e funzioni	»	541
12.2. . Attività ed atti della polizia tributaria	»	544
12.3. . Considerazioni conclusive nel complesso quadro normativo vigente	»	545
 CAPITOLO TREDICESIMO - I sistemi sanzionatori relativi ad altri tributi: cenni	»	553
13.1. . Le sanzioni in materia di accise	»	553
13.1.1. Profili generali e armonizzazione dell'imposta	»	553
13.1.2. Il sistema sanzionatorio in materia di accise	»	557
13.1.3. Le sanzioni penali ed amministrative	»	560
13.1.4. Ulteriori disposizioni introdotte dal D.Lgs. n. 8/2016 in materia di depenalizzazione	»	577
13.2. . Le sanzioni in materia di dogane	»	578
 APPENDICE NORMATIVA		
L. 7 gennaio 1929, nr. 4	»	593
D.Lgs. 18 dicembre 1997, nr. 472	»	611
D.Lgs. 10 marzo 2000, nr. 74	»	629
 <i>Indice analitico-alfabetico</i>	»	643
<i>Bibliografia</i>	»	657

Aggiornamenti successivi alla chiusura dell'edizione in redazione

