

# *Indice*

	<i>pag.</i>
<i>Prefazione</i>	XIII
di CORRADO FERRIANI	

## Capitolo I

### *Principi generali*

1. L'evoluzione del sistema sanzionatorio penal-tributario	1
2. Definizioni	16
3. I soggetti penalmente responsabili	20
4. Le dichiarazioni rilevanti	27
5. Le soglie di punibilità e il bene giuridico tutelato	29
6. Il concetto di imposta evasa nel diritto penale tributario	32

## Capitolo II

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

Premessa	37
----------	----

#### 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	39
1.1. Il reato	39
1.2. I soggetti attivi	42
1.3. La condotta	42
1.4. Oggetto materiale del reato. Le fatture e gli altri documenti per operazioni inesistenti	44
1.5. Le operazioni inesistenti	45

	<i>pag.</i>
1.5.1. (segue) Inesistenza oggettiva, sovrapproduzione qualitativa ed inesistenza soggettiva	48
1.5.2. (segue) La «frode carousel»	56
1.6. Gli elementi passivi fittizi	58
1.7. Il momento consumativo del reato	60
1.8. L'elemento soggettivo	61
1.9. L'attenuante del co. 2 bis (già co. 3)	62
1.10. Profili processuali	63
1.11. Rapporto con altre fattispecie	64
2. Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti	67
2.1. Il reato	67
2.2. I soggetti attivi	70
2.3. La condotta	70
2.4. (segue) La previsione del co. 2: emissione plurima nel medesimo periodo di imposta	71
2.5. Oggetto materiale del reato	74
2.6. Il momento consumativo	74
2.7. L'elemento soggettivo	75
2.8. L'attenuante del co. 2 bis (già co. 3)	76
2.9. Profili processuali	77
2.10. Concorso di persone nei casi di emissione o utilizzazione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti	78

## Parte II

### ***La rinnovata disciplina degli altri delitti in materia di dichiarazione***

1. Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici	82
1.1. Il reato	82
1.2. I soggetti attivi	85
1.3. La condotta	86
1.3.1. L'abrogazione del falso contabile	87
1.3.2. Le operazioni simulate oggettivamente o soggettivamente	87
1.3.3. L'utilizzo di documenti falsi	89
1.3.4. I mezzi fraudolenti	90
1.3.5. La nozione di mezzo fraudolento e la idoneità decettiva	91
1.3.6. L'indicazione di elementi attivi per un ammontare inferiore a quello effettivo o di elementi passivi fittizi	98
1.4. Le soglie di punibilità	100
1.5. L'elemento soggettivo	102
1.6. Momento consumativo del reato	102
1.7. Rapporto con altre fattispecie	103
1.8. Profili processuali	104
1.9. Profili di diritto intertemporale	105

	<i>pag.</i>
2. Dichiarazione infedele	106
2.1. Il reato	106
2.2. I soggetti attivi	108
2.3. La condotta	108
2.3.1. L'indicazione di elementi attivi per un ammontare inferiore a quello effettivo	109
2.3.2. I proventi illeciti e la deducibilità dei costi da reato	110
2.3.3. L'indicazione di elementi passivi inesistenti e l'elusione fiscale	113
2.3.4. Le valutazioni	116
2.4. Le soglie di punibilità	119
2.5. L'elemento soggettivo	119
2.6. Momento consumativo del reato	120
2.7. Profili processuali	120
2.8. Questioni di diritto intertemporale	120
3. Omessa dichiarazione	121
3.1. Il reato	121
3.2. I soggetti attivi	123
3.3. La condotta	125
3.4. La soglia di punibilità	126
3.5. L'elemento soggettivo	127
3.6. Momento consumativo del reato e tentativo	128
3.7. Profili processuali	128
3.8. Questioni di diritto intertemporale	129
4. Il tentativo	129

### Capitolo III

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

1. Occultamento o distruzione di documenti contabili	133
1.1. Il reato	134
1.2. I soggetti attivi	135
1.3. La condotta	135
1.4. Oggetto materiale del reato	136
1.5. L'impossibilità di ricostruire i redditi o il volume d'affari	138
1.6. L'elemento soggettivo	141
1.7. Momento consumativo del reato e tentativo	141
1.8. Profili processuali	143
1.9. Rapporti con altre fattispecie	143
2. I reati di omesso versamento e di indebita compensazione. Considerazioni generali e profili critici	145
2.1. L'omesso versamento di ritenute dovute o certificate	149

	<i>pag.</i>
2.1.1. Il reato	150
2.1.2. I soggetti attivi	150
2.1.3. La condotta	151
2.1.4. La soglia di punibilità	153
2.1.5. L'elemento soggettivo	154
2.1.6. Momento consumativo del reato e tentativo	154
2.1.7. Profili processuali	154
2.2. L'omesso versamento di IVA	155
2.2.1. Il reato	155
2.2.2. I soggetti attivi	155
2.2.3. La condotta	155
2.2.4. La soglia di punibilità	156
2.2.5. L'elemento soggettivo	156
2.2.6. Momento consumativo del reato e tentativo	157
2.2.7. Profili processuali	157
2.3. L'indebita compensazione	157
2.3.1. Il reato	157
2.3.2. I soggetti attivi	159
2.3.3. La condotta	160
2.3.4. La soglia di punibilità	160
2.3.5. L'elemento soggettivo	160
2.3.6. Momento consumativo del reato e tentativo	161
2.3.7. Profili processuali	162
2.3.8. Diritto transitorio	163
3. Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte	163
3.1. Il reato	164
3.2. I soggetti attivi	165
3.3. La condotta	166
3.4. Oggetto materiale del reato	170
3.5. La soglia di punibilità	171
3.6. L'elemento soggettivo	172
3.7. Momento consumativo del reato e tentativo	172
3.8. La circostanza aggravante	173
3.9. Profili processuali	173
4. Il falso nella transazione fiscale. Il co. 2, art. 11, d.lgs. n. 74/2000	174
4.1. Il reato	175
4.2. La transazione fiscale	175
4.3. I soggetti attivi	176
4.4. La condotta	176
4.5. La soglia di punibilità	177
4.6. L'elemento soggettivo	178
4.7. Il momento consumativo del reato e il tentativo	178
4.8. La circostanza aggravante	178
4.9. Profili processuali	178

## Capitolo IV

***Disposizioni e problematiche comuni***

1.	Pene accessorie	181
1.1.	I limiti alla sospensione condizionale della pena	183
2.	Gli effetti del pagamento del debito tributario e le circostanze del reato	184
2.1.	Le cause di non punibilità. Il pagamento del debito tributario	184
2.2.	Le circostanze del reato	189
2.2.1.	La circostanza aggravante del terzo comma	191
2.2.2.	Il limite al patteggiamento	195
3.	La riparazione dell'offesa in caso di estinzione per prescrizione del debito tributario	197
4.	Violazioni dipendenti da interpretazione delle norme tributarie	198
5.	La prescrizione	200
5.1.	(segue) Il processo verbale di constatazione	203
6.	La confisca	205
6.1.	(segue) Natura giuridica dell'istituto ed irretroattività	210
6.2.	(segue) La corretta determinazione dell'importo confiscabile	212
6.3.	(segue) Le modifiche al d.lgs. n. 231/2001 e la confisca nei confronti dell'ente	214
6.4.	(segue) Confisca per equivalente e concorso di persone nel reato	219
6.5.	(segue) Confisca per equivalente e pagamento del debito tributario. L'ipotesi del secondo comma	220
6.6.	Casi particolari di confisca. Il nuovo art. 12 <i>ter</i> , d.lgs. n. 74/2000	223
7.	La delega di funzioni	227
8.	La rilevanza penale delle presunzioni tributarie	229
9.	Abuso del diritto, elusione fiscale e responsabilità penale	231
10.	I profili critici della residenza fiscale: esterovestizione e stabile organizzazione	241
10.1.	(segue) L'esterovestizione nella normativa interna ed internazionale	242
10.2.	(segue) La disciplina normativa interna	242
10.3.	(segue) La disciplina convenzionale	247
10.4.	(segue) La stabile organizzazione	248
10.5.	Aspetti penali	253
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 funzionamento del doppio binario penal-tributario e i riferimenti sovranazionali (a cura di <i>Francesco Matteo Magnelli</i> )	254
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> ...	256
11.2.	... Al suo ridimensionamento, con CEDU <i>A e B. c. Norvegia</i> , CGUE <i>Menci e Corte Cost. 43/2018</i> ...	258

	<i>pag.</i>
11.3. ... Fino all'orizzonte attuale: il ritorno del <i>ne bis in idem</i> in senso "forte" con CEDU, <i>Nodet c. Francia</i> 2019 e Corte Cost. n. 222/2019. I possibili rimedi interni	261
12. Il reato di esibizione di falsa documentazione e di comunicazione di notizie non vere	265
12.1. Il reato	265
12.2. I soggetti attivi	266
12.3. La condotta	266
12.4. L'elemento soggettivo	268
12.5. Le sanzioni e i profili processuali	269

### Capitolo V

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

1. La competenza per territorio	271
1.1. La regola generale	271
1.2. Le eccezioni	272
2. Il principio di specialità	274
3. Rapporti tra il processo penale ed il processo tributario	278
3.1. Cenni introduttivi	278
3.2. Uno sguardo al passato: l'evoluzione della disciplina	279
3.3. L'impianto normativo attuale: gli artt. 654 c.p.p. e 20, d.lgs. n. 74/2000	281
3.4. (segue) In particolare: il rilievo delle limitazioni alla prova nel giudizio civile	284
4. Sanzioni amministrative per le violazioni ritenute penalmente rilevanti	286

<i>Bibliografia</i>	289
---------------------	-----

<i>Indice della giurisprudenza</i>	301
------------------------------------	-----