

INDICE

1. Premessa.....	pag. 4
2. I delitti tributari: la dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti	pag. 6
3. La dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici.....	pag. 11
4. La dichiarazione infedele	pag. 16
5. L'omessa dichiarazione	pag. 17
6. Il tentativo.....	pag. 20
7. L'emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti.....	pag. 21
8. L'occultamento o distruzione di documenti contabili.....	pag. 23
9. L'omesso versamento di ritenute certificate	pag. 25
10. L'omesso versamento di IVA e l'indebita compensazione.....	pag. 28
11. La sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte e il falso in transazione fiscale	pag. 31
12. Le pene accessorie.....	pag. 32
13. Le valutazioni	pag. 33
14. Le possibilità di riduzione delle pene e le modifiche agli istituti generali del codice penale.....	pag. 34
15. La richiesta preventiva al Ministero o al Comitato Antielusione	pag. 37
16. I nuovi termini di prescrizione dei reati fiscali	pag. 39
17. La specialità della sanzione.....	pag. 41
18. La competenza per territorio	pag. 43
19. L'autonomia del procedimento penale.....	pag. 44
20. Le presunzioni tributarie nel processo penale.....	pag. 47
21. L'utilizzo ai fini fiscali degli elementi acquisiti in sede penale.....	pag. 51
22. Obblighi di comunicazione di violazioni tributarie da parte della magistratura e della polizia giudiziaria	pag. 53
Tabella riepilogativa: le modifiche ai reati apportate dal D.L. n. 138/2011.....	pag. 55
Tabella riepilogativa: le altre modifiche apportate dal D.L. n. 138/2011.....	pag. 57
Tabella riepilogativa: I principali reati ed i poteri dell'AG e della PG	pag. 58