

# INDICE

## **INTRODUZIONE .....9**

*A cura degli autori*

## **1. LE “TRADIZIONALI” FRODI CAROSELLO ..... 13**

*A cura di Lucio Vaccaro*

1. Premessa..... 13
2. L’Iva quale risorsa propria dell’Unione europea..... 14
3. I numeri dell’evasione Iva in Europa ..... 15
4. La frode carousel: il meccanismo di funzionamento ..... 16
- 4.1 Le nozioni di base in materia di Iva ..... 16
- 4.2 Il regime Iva nelle operazioni intracomunitarie..... 17
- 4.3 Lo “schema tipico” di frode ..... 18
- 4.4 Il “cuore” del meccanismo fraudolento: i soggetti interposti..... 20
- 4.5 La “consapevolezza” dell’utilizzatore..... 24

## **2. “IPCF-INTERNATIONAL PAPER CASTLE FRAUD”: PROFILI FENOMENICI ..... 29**

*A cura di Marco Thione*

1. Premessa..... 29
2. Il *reverse charge*..... 30
3. Gli “attori” dello “schema classico” di frode ..... 34
4. I soggetti dell’*IPCF-International Paper Castle Fraud*: gli “operativi” e i “non operativi” ..... 39
5. I vantaggi della frode..... 40
6. I flussi finanziari: la monetizzazione quale “fulcro” della frode ..... 42
7. Il “castello di carta”: un possibile caso esemplificativo ..... 47
- 7.1 Fase 1: costruzione del “castello” e “cartolarizzazione” delle vendite “in nero” ..... 47
- 7.2 Fase 2: bonifici a pagamento della fornitura di merce compravenduta... 48

7.3	Fase 3: monetizzazione del profitto della frode .....	48
7.4	Fase 4: ripartizione del <i>cash</i> .....	49
7.5	Ulteriori considerazioni .....	49

**3. “IPCF-INTERNATIONAL PAPER CASTLE FRAUD”:  
PROFILI GIURIDICI IN TEMA DI RESPONSABILITÀ  
PENALI .....53**

*A cura di Alberta Gavasso*

1.	Premessa.....	53
2.	La nozione di fatture false <i>ex</i> articolo 1 del D.Lgs. 74/2000 .....	54
3.	Le condotte penalmente rilevanti <i>ex</i> articoli 2 e 8 del D.Lgs. 74/2000 .....	58
4.	Profili di connessione con la fattispecie di “ <i>autoriciclaggio</i> ” ( <i>ex</i> articolo 648- <i>ter.1</i> c.p.).....	68
5.	Riflessioni in tema di “ <i>concorso nel reato</i> ” ( <i>ex</i> articolo 110 c.p.) e “ <i>associazione per delinquere</i> ” ( <i>ex</i> articolo 416 c.p.).....	71
6.	I reati tributari quale presupposto per l’applicazione della “ <i>Responsabilità amministrativa da reato delle società e degli enti</i> ” (D.L. 124/2019).....	73
7.	I reati transnazionali.....	75
8.	Responsabilità penali degli “attori” dell’ <i>IPCF- International Paper per Castle Fraud</i> .....	76
8.1	Responsabilità degli “attori” del primo livello .....	77
8.2	Responsabilità degli “attori” del secondo livello .....	77
8.3	Responsabilità degli “attori” del terzo livello.....	78
8.4	Responsabilità degli “attori” del quarto livello .....	78
8.5	Ulteriori conseguenze penali .....	79

**4. “IPCF-INTERNATIONAL PAPER CASTLE FRAUD”:  
PROFILI GIURIDICI IN TEMA DI PROVENTO DEL REATO ..... 85**

*A cura di Fernando Micia*

1.	Premessa.....	85
2.	Il <i>genus</i> “provento del reato”: le <i>species</i> prezzo, prodotto, profitto.....	86
3.	Strumenti di aggressione patrimoniale: il sequestro preventivo e le diverse tipologie di confisca.....	88
3.1	Il sequestro preventivo <i>ex</i> articolo 321 c.p.p.....	89

3.2	La confisca <i>ex</i> articolo 240 c.p. ....	90
3.3	Ipotesi speciali di confisca penale obbligatoria .....	92
3.4	La confisca per equivalente (o confisca “di valore”) .....	92
3.5	La confisca “allargata” <i>ex</i> articolo 240- <i>bis</i> c.p. ....	93
3.6	Le misure di prevenzione patrimoniali .....	94
4.	L’aggressione patrimoniale nell’ <i>IPCF-International Paper Castle</i> <i>Fraud</i> .....	97
4.1	La quantificazione del profitto dell’utilizzatore .....	98
4.2	La quantificazione del profitto dell’emittente .....	103
5.	Valenza delle presunzioni tributarie in sede processuale penale.....	108
6.	Riflessioni in tema di deducibilità dei costi rappresentati da fat- ture per operazioni soggettivamente inesistenti: giurisprudenza tributaria e penale di legittimità .....	109
6.1	Le novità introdotte dall’articolo 8 del D.L. 16/2012.....	110
6.2	Indeducibilità dei costi da reato: requisiti “sostanziali” e “proce- durali” .....	110
6.3	Giurisprudenza tributaria di legittimità favorevole alla dedu- cibilità dei costi attestati da fatture per operazioni soggettiva- mente inesistenti .....	112
6.4	Giurisprudenza penale di legittimità contraria alla deducibili- tà dei costi attestati da fatture per operazioni soggettivamente inesistenti .....	114

**5. RESPONSABILITÀ DEL PROFESSIONISTA NELLA  
FRODE FISCALE E CASI GIURISPRUDENZIALI  
AFFERENTI ALLE FATTURE PER OPERAZIONI  
INESISTENTI ..... 117**

*A cura di Marco Bargagli*

1.	Premessa.....	117
2.	La responsabilità del consulente aziendale .....	118
3.	Casi giurisprudenziali.....	121
3.1	Corte di Cassazione – V Sezione Civile, ordinanza n. 17161/2018 (depositata in data 28.06.2018): detrazione Iva.....	122
3.2	Corte di Cassazione – III Sezione Penale, sentenza n. 53637/2018 (depositata in data 29.11.2018): giurisprudenza penale di legittimità in tema di consapevolezza dell’acquirente .....	122

## **Indice**

---

3.3	Corte di Cassazione – III Sezione Penale, sentenza n. 7063/2019 (ud. 15.01.2019): giurisprudenza penale di legittimità in tema di indeducibilità dei costi attestati da fatture fittizie.....	123
3.4	Corte di Cassazione - III Sezione Penale, sentenza n. 5291/2020 (ud. 25.10.2019): riflessioni in materia di concorso tra articolo 2 e articolo 8 del D.Lgs. 74/2000 .....	125
3.5	Corte di Cassazione - II Sezione Penale, sentenza n. 6397/2020 (ud. 25.10.2019): la frode fiscale quale presupposto del delitto di autoriciclaggio .....	126
3.6	Corte di Cassazione - V Sezione Civile, sentenza n. 5339/2020 (ud. 27.02.2020): giurisprudenza tributaria di legittimità in tema di deducibilità dei costi (e indetraibilità della correlata Iva) attestati da fatture fittizie .....	127
<b>CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE.....</b>		<b>129</b>
<b>RIFERIMENTI BIBLIOGRAFICI.....</b>		<b>131</b>