

SOMMARIO

PROFILO AUTORI	III
PRESENTAZIONE	VII

1. LINEAMENTI GENERALI SULL'EVOLUZIONE DEL SISTEMA PENAL-TRIBUTARIO

1.1. Premessa	1
1.2. L'evoluzione della disciplina penal-tributaria	2
1.3. L'evasione fiscale	8
1.4. L'elusione fiscale e l'abuso del diritto	11
1.5. La frode fiscale	16
1.6. Le norme definitorie del D.Lgs. n. 173/2024	19

2. LA DISCIPLINA PENAL-TRIBUTARIA: PROFILI SOSTANZIALI

2.1. La dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti	23
2.2. La dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici.....	37
2.3. La dichiarazione infedele.....	45
2.4. L'omessa dichiarazione.....	53
2.5. Il tentativo	62
2.6. L'emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti	63
2.7. L'occultamento o distruzione di documenti contabili	71
2.8. L'omesso versamento di ritenute certificate	74
2.9. L'omesso versamento di IVA	76
2.10. L'indebita compensazione	79
2.11. La sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte e il falso in transazione fiscale	84
2.12. L'irrelevanza penale dell'abuso del diritto	90

3. LA DISCIPLINA PENAL-TRIBUTARIA: PROFILI PROCEDURALI

3.1. Le pene accessorie.....	97
3.2. Cause di non punibilità.....	99
3.2.1. Le cause di non punibilità previste in via generale per i reati relativi alla mancata riscossione dei tributi	100
3.2.2. La causa di esclusione della punibilità prevista dalla Legge 15 dicembre 2014, n. 186 (c.d. " <i>Voluntary disclosure</i> ")	103
3.2.3. La sanatoria introdotta col c.d. " <i>Decreto Bollette</i> " del 2023	103
3.2.4. Causa speciale di non punibilità per l'ipotesi di indebita compensazione mediante crediti non spettanti	104
3.2.5. La nuova esimente per crisi di liquidità nei reati di omesso versamento.....	105
3.2.6. Non punibilità per particolare tenuità del fatto.....	106

3.3. Le circostanze attenuanti.....	112
3.4. Beni sequestrati e custodia giudiziale	115
3.5. Circostanze aggravanti e responsabilità penale del professionista.....	118
3.6. La prescrizione dei reati fiscali	124
3.7. La specialità della sanzione	130
3.8. La competenza per territorio.....	136
3.9. Reati fiscali e gratuito patrocinio	141

4. LE MISURE ABLATORIE PATRIMONIALI DEI REATI FISCALI

4.1. Lineamenti generali	143
4.2. La confisca penal-tributaria <i>ex</i> art. 12- <i>bis</i> del D.Lgs. n. 74/2000.....	143
4.3. La confisca allargata	146
4.4. La confisca nei confronti delle persone giuridiche per reati commessi dal rappresentante legale	148
4.5. La confisca <i>ex</i> art. 648- <i>quater</i> c.p. e il reato di autoriciclaggio	149
4.6. La confisca di prevenzione di cui all'art. 24 del D.Lgs. n. 159/2011 (c.d. " <i>Codice Antimafia</i> ")	151
4.7. La confisca di prevenzione e l'evasione fiscale.....	152

5. LA DISCIPLINA DELLA RESPONSABILITÀ DELLE PERSONE GIURIDICHE *EX* D.LGS. N. 231/2001 E I REATI FISCALI

5.1. Lineamenti generali	153
5.2. La responsabilità amministrativa delle persone giuridiche e degli enti .	154
5.3. Presupposti necessari ai fini della configurazione della responsabilità dell'ente	157
5.4. Il Modello organizzativo	160
5.5. L'Organismo di Vigilanza	164
5.6. Le sanzioni.....	165
5.6.1. Sanzioni pecuniarie	166
5.6.2. Sanzioni interdittive	168
5.6.3. Pubblicazione della sentenza di condanna	171
5.6.4. Confisca	172
5.7. I reati fiscali nel D.Lgs. n. 231/2001.....	173
5.8. Le misure cautelari	178
5.8.1. Il sequestro preventivo.....	180
5.8.2. Il sequestro conservativo	184
5.9. Efficacia delle sentenze penali nel processo tributario e nel processo di Cassazione	184
5.9.1. Principio di specialità.....	191

TABELLA RIEPILOGATIVA – I REATI TRIBUTARI.....	193
---	------------

TABELLA RIEPILOGATIVA – CAUSE DI NON PUNIBILITÀ E PAGAMENTO DEL DEBITO TRIBUTARIO	201
--	------------

APPENDICE NORMATIVA	203
----------------------------------	------------