



L'estratto che stai visualizzando  
è tratto da un volume pubblicato su  
ShopWKI - La libreria del professionista

[VAI ALLA SCHEDA PRODOTTO](#)

## INDICE SOMMARIO

<i>Presentazione</i> .....	Pag.	XI
<i>Presentazione alla II edizione</i> .....	»	XIII

### CAPITOLO I

#### SISTEMA PENAL-TRIBUTARIO E PRINCIPI COSTITUZIONALI

1. Il diritto penal-tributario, tra «particolarismo» e «principi generali» .....	Pag.	1
2. Il ruolo del principio di offensività .....	»	5
3. Dal principio di offensività all'offesa: a) il grado d'offesa e la problematica legittimità dei reati di pericolo astratto-presunto ...	»	9
4. ( <i>Segue</i> ): b) l'oggettività giuridica nell'ipotesi di «seriazione di beni». La questione della tutela penale delle funzioni .....	»	13
5. L'illecito penale-tributario tra tutela di un interesse patrimoniale e tutela della funzione di accertamento .....	»	18
6. Dalla «meritevolezza» al «bisogno» di pena: il ruolo del principio di sussidiarietà della tutela penale in ambito tributario .....	»	27

### CAPITOLO II

#### LE «SUGGERZIONI» DEL «PARTICOLARISMO» TRIBUTARIO: DALLA L. 4/29 AL D.LGS. 158/2015

1. Alle origini del diritto penale tributario: la l. 4/1929 .....	Pag.	37
2. La l. 516/82, c.d. «manette agli evasori»: ovvero la «fuga» dai principi generali .....	»	44
3. Il recupero dei «principi generali» nel d.lgs. 74/2000 e la successiva suggestione della «concezione particolaristica» .....	»	54
4. La riforma di cui al d.lgs. 24.9.2015, n. 158: tra ripristino dei «principi generali» e conferma del carattere particolaristico del diritto penale tributario .....	»	62

## CAPITOLO III

IL SISTEMA PENAL-TRIBUTARIO NEL D.LGS. 74/2000:  
LE PREVISIONI DI «PARTE GENERALE»

1. Generalità . . . . .	Pag. 71
2. I reati tributari . . . . .	» 73
3. ( <i>Segue</i> ): l'elemento soggettivo . . . . .	» 75
4. L'elemento oggettivo del reato tributario . . . . .	» 79
5. La disciplina in tema di errore . . . . .	» 81
6. Le particolari cause di non punibilità. L'abrogazione dell'art. 7 e dell'art. 16 . . . . .	» 83
7. Una deroga all'istituto del concorso di persone . . . . .	» 85
8. La disciplina in materia di pene accessorie e la previsione in materia di sospensione condizionale . . . . .	» 92
9. La causa di esclusione della punibilità e le circostanze attenuanti . . . . .	» 98
10. La circostanza aggravante . . . . .	» 115
11. La prescrizione. Le problematiche poste dalla c.d. "sentenza Taricco" della Corte di Giustizia UE . . . . .	» 119
12. La specialità fra illecito penale e amministrativo: a) disciplina normativa e concrete applicazioni giurisprudenziali . . . . .	» 130
12.1. Continua: b) il problematico rapporto tra la lettura riduttiva del principio di specialità offerta dalla giurisprudenza e il principio europeo del <i>ne bis in idem</i> . . . . .	» 136

## CAPITOLO IV

I DELITTI CONTEMPLATI DAL D.LGS. 74/2000:  
PROBLEMATICHE COMUNI

1. I soggetti attivi: i reati tributari come reati propri . . . . .	Pag. 145
2. La responsabilità negli enti collettivi . . . . .	» 151
3. Le deleghe di funzioni, dalla l. 516/82 al d.lgs. 74/2000 . . . . .	» 162
4. Il concorso del consulente . . . . .	» 176
5. Le definizioni fornite dall'art. 1: premessa . . . . .	» 186
6. La lettera a): «fatture o altri documenti per operazioni inesistenti» . . . . .	» 186
7. ( <i>Segue</i> ): la falsità documentale quale falso ideologico . . . . .	» 188
8. ( <i>Segue</i> ): l'inesistenza dell'operazione documentata o dei soggetti indicati . . . . .	» 195
9. La lettera b): la nozione di «elementi attivi o passivi» . . . . .	» 205
10. Le lettere c) ed e): le condotte poste in essere da soggetti diversi dal contribuente . . . . .	» 212
11. Le lettere d) e g): l'«indebito rimborso» e l'«inesistente credito	

d'imposta» . . . . .	Pag. 215
12. La lettera <i>f</i> ): l'«imposta evasa» . . . . .	» 216
13. La lett. <i>g-bis</i> ): le “operazioni simulate oggettivamente o soggettivamente” . . . . .	» 235
14. La lett. <i>g-ter</i> ): i “mezzi fraudolenti” . . . . .	» 240
15. La confisca. A) Premessa: dall'art. 1 l. 244/2007 all'art. 12- <i>bis</i> d.lgs. 74/2000 . . . . .	» 243
16. Continua. B) La confisca, tra disciplina normativa e “diritto vivente” . . . . .	» 245
17. Riciclaggio e autoriciclaggio da reato tributario . . . . .	» 255

CAPITOLO V

ELUSIONE FISCALE E DIRITTO PENALE

1. Premessa. Il concetto di “elusione fiscale”. . . . .	Pag. 259
2. Elusione e diritto penale prima della riforma operata dal d.lgs. 5.8.2015, n. 128. A) I termini della questione . . . . .	» 260
3. ( <i>Segue</i> ). B) La presa di posizione della sentenza “Dolce e Gabbana” del 2011 e la successiva elaborazione giurisprudenziale e dottrinale. . . . .	» 263
4. L'irrilevanza penale dell'elusione fiscale alla luce del disposto del nuovo art. 10- <i>bis</i> , l. 27.7.2000, n. 212. Residui profili problematici . . . . .	» 270
5. <i>Transfer pricing</i> e CFC, tra elusione ed evasione fiscale. . . . .	» 279

CAPITOLO VI

LE FATTISPECIE INCRIMINATRICI

1. I reati in materia di dichiarazioni. Generalità . . . . .	Pag. 288
2. La dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti . . . . .	» 294
2.1. L'interesse tutelato e l'elemento soggettivo . . . . .	» 294
2.2. Soggetto attivo, condotta tipica e consumazione. . . . .	» 300
2.3. La circostanza attenuante precedentemente prevista . . . . .	» 308
3. La dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici. . . . .	» 311
3.1. La riforma operata dal d.lgs. 158/2015. Premessa. . . . .	» 311
3.2. Interesse tutelato e soggetti attivi. . . . .	» 313
3.3. La condotta. Profili generali: i concetti di “operazioni simulate”, “mezzi fraudolenti” e “documenti falsi” . . . . .	» 315
3.4. Il concetto di “mezzi fraudolenti” nella “casistica” giurisprudenziale e dottrinale. . . . .	» 319

3.5. Il finalismo decettivo della condotta e la falsità della dichiarazione.....	Pag. 328
3.6. Le soglie di punibilità: la questione della loro natura giuridica.....	» 331
3.7. L'elemento soggettivo.....	» 339
4. La dichiarazione infedele.....	» 340
4.1. Premessa: la riforma operata dal d.lgs. 158/2015.....	» 340
4.2. Profili generali.....	» 342
4.3. Interesse tutelato ed elementi costitutivi della fattispecie....	» 345
4.4. I limiti esecutivi espressi previsti dal comma 1- <i>bis</i> .....	» 346
4.5. L'ipotesi di esclusione della tipicità prevista dal comma 1- <i>ter</i> ....	» 352
4.6. Il tema del consolidato fiscale.....	» 356
5. L'omessa dichiarazione.....	» 362
5.1. Profili generali: rapporti con la fattispecie di omessa dichiarazione contemplata dalla l. 516/82, oggetto giuridico e trattamento sanzionatorio.....	» 362
5.2. Il fatto tipico: a) Premessa. L'omessa dichiarazione come «norma penale in bianco».....	» 365
5.3. Continua: b) la condotta.....	» 367
5.4. La soglia di punibilità e l'elemento soggettivo.....	» 374
5.5. L'omessa dichiarazione del sostituto d'imposta.....	» 377
6. L'emissione di fatture per operazioni inesistenti.....	» 381
6.1. Profili generali. <i>Ratio</i> della previsione ed oggettività giuridica.....	» 381
6.2. Soggetti attivi e condotta.....	» 386
6.3. La circostanza attenuante precedentemente prevista.....	» 389
7. L'occultamento e la distruzione di documenti contabili.....	» 391
8. La sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte.....	» 399
8.1. Premessa. Le origini della previsione e le novità del d.l. 78/2010.....	» 399
8.2. Oggetto giuridico e soggetti attivi.....	» 402
8.3. Il dolo specifico: riflessi sulla struttura oggettiva della fattispecie.....	» 405
8.4. La condotta.....	» 408
8.5. Il pericolo di pregiudizio per la procedura di riscossione coattiva.....	» 413
8.6. Le false indicazioni nella transazione fiscale.....	» 414
9. Omesso versamento di ritenute dovute o certificate.....	» 418
9.1. Premessa.....	» 418
9.2. I soggetti attivi: i sostituti d'imposta.....	» 421
9.3. La condotta tipica: dalla formulazione originaria alle modifiche introdotte dal d.lgs. 158/2015.....	» 423
9.4. Consumazione, soglia di punibilità ed elemento soggettivo..	» 432

10. Il «contrasto penale» delle frodi in materia di «IVA comunitaria» (c.d. «frodi carosello»): profili generali . . . . .	Pag. 433
11. L'omesso versamento di IVA. . . . .	» 441
12. Crisi di liquidità e omesso versamento di tributi. . . . .	» 446
12.1. L'orientamento della giurisprudenza di merito che ammette la possibilità di escludere la responsabilità penale. . . . .	» 446
12.2. Il rigido orientamento della giurisprudenza di legittimità e le ragioni dogmatiche a sostegno dello stesso . . . . .	» 450
12.3. La difficoltà di individuare, con gli strumenti dogmatici «tradizionali», ipotesi di esclusione della responsabilità e il recente tentativo di valorizzare la categoria giuridica della «inesigibilità». . . . .	» 456
13. L'indebita compensazione. . . . .	» 461
14. La corruzione in materia di pagamento e di rimborso di tributi. . .	» 470
15. Esibizione di falsa documentazione e false risposte al Fisco. . . . .	» 471
<i>Bibliografia</i> . . . . .	Pag. 483
<i>Indice analitico</i> . . . . .	» 497



LA LIBRERIA ON LINE DEL PROFESSIONISTA

L'estratto che stai visualizzando  
è tratto da un volume pubblicato su  
ShopWKI - La libreria del professionista

[VAI ALLA SCHEDA PRODOTTO](#)