

INDICE

<i>Presentazione Amarcord</i>	VII
<i>Prefazione alla settima edizione</i>	IX
<i>Gli autori</i>	XXIII

CAPITOLO I

LE SANZIONI TRIBUTARIE

Sezione I

CONCETTO E DISTINZIONI

di *Francesco Giuliani e Valentina Guzzanti*

1. Premessa	1
2. La sanzione	3
3. Distinzione delle sanzioni	6
4. Le sanzioni nella riforma tributaria	8
5. La scelta della sanzione: penalizzazione e depenalizzazione	13
6. Classificazione delle sanzioni tributarie	18

Sezione II

LE SANZIONI PENALI

di *Elisabetta Busuito*

7. La sanzione penale in generale	20
8. Principi costituzionali in materia di pena: <i>a)</i> principio di legalità	22
9. <i>Segue: b)</i> altri principi	24
10. Le sanzioni penali detentive	25
11. Le sanzioni penali pecuniarie	26
12. Determinazione concreta della pena	28
13. Le pene accessorie	29
14. Applicazione provvisoria di pene accessorie	32
15. Esecuzione delle sanzioni	33
16. Esecuzione delle pene pecuniarie dovute per reati tributari	40
17. Conversione delle pene pecuniarie penali	41
18. Procedura della conversione in caso di condannato irreperibile	43
19. Sanzioni sostitutive di pene detentive brevi	44
20. Trasmissibilità delle pene. Rinvio	45

Sezione III
LE SANZIONI AMMINISTRATIVE
di *Giulio Chiarizia*

21. La sanzione amministrativa in generale	46
22. La legge 7 gennaio 1929, n. 4	48
23. La pena pecuniaria	53
24. La soprattassa	55
25. La trasformazione in soprattasse delle pene pecuniarie	62
26. La riforma delle sanzioni amministrative: <i>a)</i> i precedenti.	63
27. <i>Segue: b)</i> la legge delega	65
28. <i>Segue: c)</i> l'esercizio della delega	67
29. Principi costituzionali in materia di sanzioni non penali.	70
30. Principi ordinari in materia di sanzioni amministrative: <i>a)</i> principio di legalità	71
31. <i>Segue: b)</i> principio di personalità	72
32. <i>Segue: c)</i> principio di specialità	74
33. La sanzione amministrativa principale	76
34. Determinazione concreta della sanzione pecuniaria	78
35. Aumento, riduzione o annullamento delle sanzioni pecuniarie: <i>a)</i> in generale	79
36. <i>Segue: b)</i> recidiva, continuazione, ravvedimento, definizione in via breve, errore. Rinvio	79
37. <i>Segue: c)</i> accertamento con adesione	80
38. <i>Segue: c-bis)</i> adesione al processo verbale di constatazione	82
39. <i>Segue: d)</i> rinuncia all'impugnazione	83
40. <i>Segue: e)</i> conciliazione giudiziale	83
41. <i>Segue: f)</i> reclamo e mediazione	84
42. <i>Segue: g)</i> autotutela	84
43. Le sanzioni accessorie	87
44. Esecuzione delle sanzioni: <i>a)</i> in genere	88
45. <i>Segue: b)</i> riscossione volontaria	91
46. <i>Segue: c)</i> in pendenza di giudizio	92
47. <i>Segue: d)</i> riscossione coattiva	94
48. <i>Segue: e)</i> sanzioni accessorie	95
49. Sospensione della riscossione delle sanzioni: <i>a)</i> in genere	95
50. <i>Segue: b)</i> per fatto del professionista	98
51. Trasmissibilità della sanzione pecuniaria	102

Sezione IV
LE SANZIONI CIVILI
di *Giulio Chiarizia*

52. Le sanzioni civili conseguenti al reato	105
53. Gli interessi di mora	107

Sezione V
LE SANZIONI SPECIALI
di *Giulio Chiarizia*

54. Concetti generali	110
---------------------------------	-----

CAPITOLO II
L'ILLECITO TRIBUTARIO

Sezione I

PREMESSA

di *Elisabetta Busuito*

1. L'illecito giuridico	113
2. Distinzione degli illeciti giuridici	114
3. Reati: delitti e contravvenzioni	117
4. Illeciti amministrativi	120
5. Metodo depositivo	121

Sezione II

IL REATO TRIBUTARIO

di *Elisabetta Busuito*

6. Concetto	123
7. La struttura del reato	126
8. Il fatto	127
9. L'antigiuridicità	130
10. La colpevolezza	135
11. <i>Segue: a)</i> la capacità penale	136
12. <i>Segue: b)</i> la normalità dell'atto volitivo	139
13. <i>Segue: c)</i> il nesso psicologico	156
14. Gli elementi accidentali (circostanze)	157
15. <i>Segue:</i> circostanze aggravanti	158
16. <i>Segue:</i> circostanze attenuanti	161
17. <i>Segue:</i> circostanze attenuanti generiche	164
18. Reato consumato e delitto tentato	164

Sezione III

L'ILLECITO AMMINISTRATIVO TRIBUTARIO

di *Andrea Aliberti*

19. Concetto	168
20. La struttura dell'illecito amministrativo	169
21. Gli elementi essenziali: <i>a)</i> fatto	169
22. <i>Segue: b)</i> antigiuridicità	170
23. <i>Segue: c)</i> colpevolezza	171
24. Gli elementi accidentali (circostanze)	178
25. Il c.d. « ravvedimento operoso »	179

Sezione IV
L'ILLECITO CIVILE TRIBUTARIO
di *Andrea Aliberti*

26. Concetto e principi applicabili	182
---	-----

Sezione V
ISTITUTI PARTICOLARI
di *Elisabetta Busuito e Leonardo Laviola*

27. Concorso di reati	184
28. Reato continuato	185
29. Concorso di illeciti amministrativi	187
30. <i>Segue: a)</i> la sanzione applicabile	188
31. <i>Segue: b)</i> l'illecito continuato	189
32. <i>Segue: c)</i> l'illecito progressivo	190
33. <i>Segue: d)</i> applicazioni separate	190
34. <i>Segue: e)</i> l'interruzione del concorso	191
35. Concorso di reati e di illeciti amministrativi	193

CAPITOLO III
L'AUTORE DELL'ILLECITO TRIBUTARIO
di *Enrica Core ed Elisabetta Busuito*

1. Il soggetto attivo del reato: concetto e qualificazioni	195
2. Il soggetto attivo dell'illecito amministrativo: <i>a)</i> la precedente disciplina	199
3. <i>Segue: b)</i> la riforma della disciplina	200
4. Reati commessi da sottostanti	202
5. <i>Segue:</i> osservazioni critiche	207
6. Responsabili per la sanzione amministrativa	208
7. Le sanzioni amministrative tributarie per le persone giuridiche	211
8. Concorso di persone: <i>a)</i> nel reato	216
9. <i>Segue: b)</i> nell'illecito amministrativo	219
10. Autore mediato	222
11. Trasferimento d'azienda	224
12. La responsabilità penale nelle aziende	230
13. <i>Segue: a)</i> amministratori, sindaci ecc.	231
14. <i>Segue: b)</i> consulenti	234
15. <i>Segue: c)</i> considerazioni ulteriori	239
16. Responsabilità amministrativa dei consulenti	239
17. La responsabilità amministrativa dell'ente derivante da reato tributario (D.L. n. 124/2019, conv. con mod., dalla L. n. 157/2019 e D.Lgs. n. 231/2001)	241

CAPITOLO IV
L'ACCERTAMENTO DELL'ILLECITO TRIBUTARIO
di *Francesco Giuliani e Valentina Guzzanti*

Sezione I
PREMESSA

1. Limiti dell'indagine	257
2. Il diritto di difesa per i reati	260
3. Il diritto di difesa per gli illeciti amministrativi	267
4. Le prove. In particolare: le lettere anonime	269

Sezione II
I SOGGETTI

5. La polizia giudiziaria	278
6. La polizia tributaria	283
7. La competenza all'accertamento delle violazioni	286
8. La competenza della polizia giudiziaria ordinaria	286
9. La competenza di particolari soggetti	289

Sezione III
GLI ATTI

10. Inquadramento	292
11. La perquisizione	294
12. Accesso, verificazioni, ricerche: <i>a)</i> inquadramento	308
13. <i>Segue: b)</i> il sistema della legge del 1929	310
14. <i>Segue: c)</i> il sistema della legge iva	319
15. <i>Segue: d)</i> gli studi professionali	325
16. <i>Segue: e)</i> apposizione di sigilli.	342
17. Il sequestro	344
18. L'arresto.	354
19. Il fermo	362
20. Identificazione	363
21. Sommarie informazioni dalla persona nei cui confronti vengono svolte le indagini	364
22. Altre sommarie informazioni	365
23. Intercettazioni di conversazioni e comunicazioni	366
24. Atti compiuti dalla polizia giudiziaria su impulso del magistrato	373
25. Indagini bancarie e postali: <i>a)</i> inquadramento	374
26. <i>Segue: b)</i> in materia tributaria	376
27. Legittima acquisizione delle prove	379
28. <i>Segue: a)</i> considerazioni ulteriori	386
29. <i>Segue: b)</i> il segreto processuale penale	391
30. <i>Segue: c)</i> i «blitz» della magistratura	395
31. <i>Segue: d)</i> i questionari	399

32. <i>Segue: e)</i> l'orientamento della giurisprudenza	400
33. <i>Segue: f)</i> conclusioni	413

Sezione IV

LA DOCUMENTAZIONE DEGLI ATTI

34. Atti della procedura penale	415
35. Atti della procedura amministrativa	418

Sezione V

LA NOTIZIA DELL'ILLECITO

36. La notizia dell'illecito tributario	424
37. Procedure adottate	426
38. La tempestività della notizia dell'illecito	428
39. <i>Segue: il</i> diritto di difesa	432
40. Obbligo di notizia dell'illecito amministrativo	435

CAPITOLO V

IL GIUDICE DELL'ILLECITO TRIBUTARIO

di *Daniela Cutarelli* e *Leonardo Laviola*

1. Giurisdizione e competenza.	441
2. Competenza per materia: <i>a)</i> il giudice dei reati	445
3. <i>Segue: b)</i> il giudice degli illeciti amministrativi	447
4. Competenza per territorio: <i>a)</i> reati	448
5. <i>Segue: b)</i> illeciti amministrativi	452
6. Competenza funzionale	452
7. Competenza per connessione	453
8. Il processo penale: <i>a)</i> nozione	454
9. <i>Segue: b)</i> i soggetti	456
10. <i>Segue: c)</i> l'azione penale	464
11. <i>Segue: d)</i> questioni pregiudiziali	467
12. La pregiudiziale comunitaria	480
13. Il processo sanzionatorio: <i>a)</i> inquadramento	480
14. <i>Segue: b)</i> sistema ordinario	481
15. <i>Segue: c)</i> irrogazione immediata	483
16. <i>Segue: d)</i> iscrizione a ruolo	483
17. <i>Segue: e)</i> sistema accelerato	484
18. <i>Segue: f)</i> ricorsi	485
19. Rapporti tra processi: <i>a)</i> generalità	486
20. <i>Segue: b)</i> secondo il codice di procedura penale del 1930	487
21. <i>Segue: c)</i> secondo il codice di procedura penale del 1988	493
22. Rapporti tra accertamento tributario e processo penale.	500

CAPITOLO VI
LE CAUSE ESTINTIVE DELL'ILLECITO TRIBUTARIO
E DELLE RELATIVE SANZIONI

di *Roberto Altieri*

1. Premessa	505
-----------------------	-----

Sezione I

SANZIONI ED ILLECITI PENALI

2. Morte	509
3. Amnistia, indulto, grazia	510
4. Prescrizione	511
5. Oblazione	515
6. <i>Segue</i> : osservazioni critiche	519
7. Estinzione del reato per condotte riparatorie	527
8. Definizione amministrativa (rinvio)	527
9. Perdono giudiziale	528
10. Sospensione condizionale della pena.	528
11. Messa alla prova	531
12. Liberazione condizionale	531
13. Riabilitazione	532
14. Non menzione della condanna	533
15. Remissione della querela	534

Sezione II

SANZIONI ED ILLECITI AMMINISTRATIVI

16. Morte	535
17. Definizione in via breve (o agevolata)	536
18. Prescrizione	537
19. Condono	538

CAPITOLO VII
LE MISURE CAUTELARI

di *Valentina Guzzanti*

1. Premessa	539
2. Sanzioni penali	540
3. Sanzioni amministrative	544
4. Considerazioni	552

CAPITOLO VIII
LE MISURE AMMINISTRATIVE DI SICUREZZA

di *Roberto Altieri*

1. Generalità	555
-------------------------	-----

2.	Misure di sicurezza detentive	556
3.	Misure di sicurezza non detentive	557
4.	Misure di sicurezza patrimoniali	558

CAPITOLO IX
 PRINCIPI GENERALI E COMUNI
 di *Mariapia Piscitelli*

1.	Premessa	563
2.	Le fonti	563
3.	L'interpretazione	566
4.	Il tempo	570
5.	<i>Segue:</i> osservazioni critiche	575
6.	Lo spazio	578
7.	Le persone	582
8.	Diritto penale tributario internazionale	583
9.	Un problema di terminologia	586
10.	Lo statuto del contribuente	587
11.	<i>Segue:</i> norme concernenti la verifica tributaria: <i>a)</i> confermativa	592
12.	<i>Segue:</i> <i>b)</i> innovative	592
13.	<i>Segue:</i> <i>c)</i> cause di giustificazione	594

CAPITOLO X
 PRINCIPI TRANSAZIONALI IN MATERIA DI SANZIONI
 di *Giulio Chiarizia e Giovanni Mameli*

1.	Premessa	601
2.	Diritto UE	603
3.	La Convenzione Europea dei Diritti dell'Uomo	605
4.	L'evoluzione del rapporto tra la Convenzione e il diritto tributario	611
5.	Il principio di legalità delle sanzioni di matrice europea e i suoi corollari	617
6.	Il principio di proporzionalità delle pene	625
7.	Il principio del <i>ne bis in idem</i> europeo	637
8.	Il caso Taricco e i controlimiti costituzionali al postulato UE di effettività delle sanzioni. Verso un diritto penale europeo? (a cura di <i>Elisabetta Busuito</i>)	656
	<i>Bibliografia</i>	665
	<i>Indice analitico</i>	703