

1. La politica penale tributaria italiana: dal 2000 al 2019	pag. 7	3.4. Nozione di elementi attivi e passivi fittizi: violazioni dipendenti da interpretazione delle norme tributarie (art. 15 d.lgs. 74/2000)	pag. 22
2. Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 2 d.lgs. n. 74/2000)	pag. 14	3.5. Rapporti dell'art. 3 con l'art. 2	pag. 22
2.1. Struttura della fattispecie e bene giuridico tutelato	pag. 15	3.6. Limiti edittali e aumenti di pena dovuti alla conversione del d.l. Fiscale n. 124/2019 e riflessi procedimentali	pag. 22
2.2. Nozione di fatture e documenti per operazioni inesistenti. Differenza con operazioni simulate oggettivamente o soggettivamente e art. 10-bis Statuto del contribuente	pag. 15	4. La dichiarazione infedele (art. 4 d.lgs. 74/2000)	pag. 23
2.3. Soggetto attivo	pag. 17	4.1. Struttura della fattispecie e bene giuridico tutelato	pag. 23
2.4. Elemento soggettivo: dolo specifico e soglie di punibilità	pag. 17	4.2. La condotta incriminata	pag. 24
2.5. Limiti edittali e aumenti di pena dovuti alla conversione del d.l. Fiscale n. 124/2019	pag. 18	4.3. La soglia valutativa del 10% ex art. 4, co. 1-ter	pag. 24
2.6. Nuovo comma 2-bis introdotto dal d.l. Fiscale n. 124/2019	pag. 18	4.4. Le (nuove) soglie di punibilità e l'elemento soggettivo	pag. 26
2.7. Riflessi procedimentali	pag. 19	4.5. L'inasprimento sanzionatorio e le conseguenze sul piano processuale	pag. 26
3. Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici (art. 3 d.lgs. 74/2000)	pag. 19	5. L'omessa dichiarazione (art. 5 d.lgs. n. 74/2000)	pag. 27
3.1. Struttura della fattispecie e bene giuridico tutelato	pag. 19	5.1. Il bene giuridico della fattispecie	pag. 27
3.2. Soggetto attivo	pag. 20	5.2. Il soggetto attivo e il fenomeno della cd. "esterovestizione societaria"	pag. 27
3.3. Soglie di punibilità e elemento soggettivo	pag. 21	5.3. La condotta incriminata	pag. 28
		5.4. Soglie di punibilità e elemento soggettivo	pag. 29

Sommario

5.5. L'inasprimento sanzionatorio e le conseguenze sul piano processuale	pag. 30	9. Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte (art. 11)	pag. 37
6. L'irrelevanza del tentativo per i delitti in materia di dichiarazione (art. 6 d.lgs. 74/2000)	pag. 31	9.1. Struttura della fattispecie e bene giuridico tutelato	pag. 38
7. Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 8 d.lgs. n. 74/2000)	pag. 32	9.2. La struttura del reato	pag. 38
7.1. Struttura della fattispecie e bene giuridico tutelato	pag. 32	9.3. Soggetto attivo	pag. 39
7.2. Soggetto attivo	pag. 33	9.4. Momento consumativo	pag. 39
7.3. Elemento soggettivo	pag. 33	9.5. L'elemento soggettivo	pag. 39
7.4. Limiti edittali e aumenti di pena dovuti alla conversione del d.l. Fiscale n. 124/2019 e riflessi procedurali	pag. 33	9.6. Riflessi procedurali	pag. 39
7.5. Nuovo comma 2-bis	pag. 34	10. Le fattispecie residue	pag. 40
8. Occultamento o distruzione di documenti contabili (art. 10 d.lgs. n. 74/2000)	pag. 34	10.1. Omesso versamento di ritenute dovute o certificate (art. 10-bis)	pag. 40
8.1. Struttura della fattispecie e bene giuridico tutelato	pag. 35	10.1.1. La struttura del reato	pag. 40
8.2. Il soggetto attivo	pag. 35	10.1.2. Elemento soggettivo	pag. 41
8.3. La condotta attiva	pag. 35	10.1.3. Causa di non punibilità	pag. 42
8.4. L'elemento soggettivo	pag. 36	10.2. Omesso versamento di IVA (art. 10-ter)	pag. 42
8.5. Consumazione	pag. 36	10.2.1. La struttura del reato	pag. 43
8.6. La competenza territoriale ed i rapporti con altri reati	pag. 37	10.2.2. Elemento soggettivo	pag. 43
8.7. Riflessi procedurali	pag. 37	10.3. Indebita compensazione (art. 10-quater)	pag. 44
		10.3.2. Causa di non punibilità e circostanza attenuante	pag. 45
		10.3.3. Elemento oggettivo	pag. 45
		10.3.4. Elemento soggettivo	pag. 46
		10.3.5. Rapporti con altre fattispecie	pag. 46

Sommario

11. La previsione della confisca allargata	pag. 46	14.2. La responsabilità dell'ente ex d.lgs. 231/2001	pag. 63
11.1. Il sistema delle confische prima della riforma del 2019	pag. 46	14.3. L'apparato sanzionatorio delineato dal nuovo art. 25- <i>quinqüesdecies</i> d.lgs. 231/2001	pag. 64
11.2. L'innesto della confisca per sproporzione	pag. 48	14.3.1. I singoli reati "presupposto" della responsabilità dell'ente	pag. 65
12. Fattispecie rispetto alle quali si applica la causa di non punibilità del pagamento del debito tributario (art. 13)	pag. 57	14.4. L'impatto della novella sui Modelli di organizzazione, gestione e controllo ex d.lgs. 231/2001	pag. 67
12.1. Fattispecie rispetto alle quali si applica la causa di non punibilità	pag. 57	14.5. Osservazioni di prima lettura: criticità di " <i>ne bis in idem</i> " e ipertrofia sanzionatoria all'orizzonte?	pag. 67
12.2. Principio di specialità rispetto alle sanzioni tributarie e principio <i>ne bis in idem</i> europeo	pag. 58	15. Art. 17- <i>bis</i> (Ritenute e compensazioni in appalti e subappalti) ed estensione del regime del "reverse charge" per il contrasto dell'illecita somministrazione di manodopera	pag. 68
13. Le circostanze del reato (art. 13- <i>bis</i> e art. 14)	pag. 59	15.1. Art. 17- <i>bis</i> introdotto con il d.l. Fiscale n. 124/2019	pag. 68
13.1. Le circostanze del reato (art. 14)	pag. 60	15.2. Estensione del regime del "reverse charge" per il contrasto dell'illecita somministrazione di manodopera, operata dal d.l. Fiscale n. 124/2019	pag. 70
14. Responsabilità degli enti derivante da reato: il nuovo art. 25- <i>quinqüesdecies</i> d.lgs. n. 231/2001	pag. 61		
14.1. Una "rivoluzione Copernicana" in materia di responsabilità da reato dell'ente: premessa	pag. 61		

curatori

IL CURATORE

Luca Della Ragione (cap. 1 e 11), Giudice per le indagini preliminari presso il tribunale di Napoli – Dottore di ricerca in Diritto penale presso l'Università degli Studi di Napoli Federico II.

GLI AUTORI

Giulia Zani (capp. 2, 3, 4, 5, 7, 12, 15)
Beniamino Valerio Schiavone (cap. 6, 8, 9, 10, 13)
Lorenzo de Martino (cap. 14)