

Indice

Introduzione	»	VII
Capitolo I. Disciplina dei benefici fiscali connessi alla realizzazione degli interventi di natura edilizia.....	»	1
1. Introduzione	»	1
2. La disciplina dei bonus edilizi	»	2
2.1. I profili comuni nella disciplina delle detrazioni edilizie	»	2
2.2. Il Bonus Ristrutturazioni	»	5
2.3. L'Ecobonus	»	6
2.4. Il Sismabonus.....	»	7
2.5. Il Bonus Facciate	»	9
2.6. Il Decreto Rilancio e l'introduzione del Superbonus	»	10
3. La disciplina inerente alla circolazione dei crediti edilizi	»	12
3.1. La disciplina originaria in merito alla circolazione dei crediti d'imposta (19.05.2020 - 12.11.2021).....	»	13
3.2. Le modifiche introdotte con il Decreto Antifrodi (12.11.2021 - 29.03.2022)	»	17
3.3. Le modifiche introdotte dal Decreto Sostegni <i>Ter</i> e dal Nuovo Decreto Antifrodi (29.03.2022 - 22.09.2022)	»	19
3.4. Le modifiche introdotte con il Decreto Aiuti <i>Bis</i> (22.09.2022 - 12.04.2023)	»	22
3.5. Le modifiche introdotte con il Decreto Legge n. 11/2023 convertito con la Legge n. 38/2023 (12.04.2023 - 30.03.2024)	»	24
3.6. Il "blocco delle opzioni" – il definitivo argine alla circolazione dei crediti (30.03.2024)	»	25
3.7. Considerazioni in merito all'evoluzione della disciplina sulla circolazione.....	»	26
Capitolo II. Profili di responsabilità penale nell'ambito della creazione di crediti edilizi	»	31
1. Introduzione	»	31
2. I principali soggetti coinvolti.....	»	33
2.1. Il committente dei lavori – primo cedente del credito.....	»	34
2.2. L'esecutore dei lavori edilizi	»	36
2.3. Il tecnico asseveratore	»	38
3. Le fattispecie di reato rilevanti.....	»	42
3.1. Fase preparatoria.....	»	43
3.1.1. Fattispecie di reato ipotizzabili nel caso di irregolarità nella fatturazione.....	»	44

3.1.2. Fattispecie di reato ipotizzabili in caso di falsità inerenti alle attestazioni tecniche..... »	52
3.2. Profili di responsabilità penale a seguito dell'ottenimento del bonus..... »	60
3.2.1. Ottenimento del bonus - mancato utilizzo del credito..... »	61
3.2.2. La responsabilità del committente che utilizza in detrazione il bonus. »	70
3.2.3. La responsabilità dell'esecutore dei lavori che utilizza consapevolmente in compensazione i crediti a seguito di "sconto in fattura" »	83
3.2.4. Profili di responsabilità penale in caso di cessione del credito inesistente »	94
4. Considerazioni conclusive..... »	106
Capitolo III. I rischi penali per il cessionario di crediti edilizi inesistenti »	111
1. Introduzione..... »	111
2. Il soggetto coinvolto: il cessionario dei crediti..... »	113
3. Una doverosa premessa: la circolazione dei crediti di imposta..... »	116
4. La responsabilità patrimoniale del terzo cessionario..... »	118
5. La condotta del cessionario e le fattispecie astrattamente applicabili..... »	122
5.1. Il reato di indebita compensazione..... »	123
5.2. L'elemento soggettivo..... »	125
5.2.1. Il dolo..... »	125
5.2.2. L'errore quale esclusione del dolo..... »	127
5.2.3. L'errore determinato dall'altrui inganno..... »	128
5.2.4. L'errore sulla normativa tributaria..... »	131
5.2.5. <i>Cooperative tax compliance</i> »	133
6. Considerazioni di sintesi..... »	137
Capitolo IV. Profili processualpenalistici in materia di sequestro dei crediti di imposta »	145
1. Introduzione..... »	145
2. La sequestrabilità dei crediti di imposta..... »	146
3. La posizione del cessionario..... »	149
3.1. Le pronunce della Suprema Corte di Cassazione in materia di sequestrabilità del credito nei confronti di terzi in buona fede..... »	150
3.2. Gli strumenti processualpenalistici in dotazione del cessionario..... »	155
3.2.1. La costituzione di parte civile nel processo penale..... »	155
3.2.2. Sequestro conservativo vs sequestro preventivo..... »	158
3.2.3. Sequestro conservativo vs sequestro preventivo ai fini di confisca »	161
Conclusioni..... »	167