

# INDICE

<b>PRESENTAZIONE</b> .....	9
<b>1. LINEAMENTI GENERALI SULL'EVOLUZIONE DEL SISTEMA PENAL-TRIBUTARIO</b> .....	11
1. Premessa.....	11
2. L'evoluzione della disciplina penal-tributaria.....	12
3. L'evasione fiscale.....	18
4. L'elusione fiscale e l'abuso del diritto .....	21
5. La frode fiscale.....	27
6. Le norme definitorie del D.Lgs. 74/2000 .....	29
<b>2. LA DISCIPLINA PENAL-TRIBUTARIA: PROFILI SOSTANZIALI</b> .....	33
1. La dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri do- cumenti per operazioni inesistenti .....	33
2. La dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici .....	50
3. La dichiarazione infedele .....	60
4. L'omessa dichiarazione.....	69
5. Il tentativo .....	80
6. L'emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti .....	82
7. L'occultamento o distruzione di documenti contabili .....	90
8. L'omesso versamento di ritenute certificate .....	95
9. L'omesso versamento di Iva .....	103
10. L'indebita compensazione .....	108
11. La sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte e il falso in transazione fiscale .....	113
12. L'irrelevanza penale del nuovo abuso del diritto .....	120

### 3. LA DISCIPLINA PENAL-TRIBUTARIA: PROFILI

<b>PROCEDURALI</b> .....	127
1. Le pene accessorie .....	127
2. Cause di non punibilità .....	130
3. Circostanze attenuanti.....	133
4. Circostanze aggravanti e responsabilità penale del professionista .....	138
5. I termini di prescrizione dei reati fiscali .....	145
6. La specialità della sanzione .....	151
7. La competenza per territorio .....	157
8. Reati fiscali e gratuito patrocinio .....	160

### 4. LE MISURE ABLATORIE PATRIMONIALI DEI REATI

<b>FISCALI</b> .....	163
1. Lineamenti generali .....	163
2. La confisca penal-tributaria <i>ex</i> articolo 12- <i>bis</i> del D.Lgs. 74/2000 ...	163
3. La confisca allargata .....	166
4. La confisca nei confronti delle persone giuridiche per reati commessi dal rappresentante legale .....	168
5. La confisca <i>ex</i> articolo 648- <i>quater</i> c.p. e il reato di autoriciclaggio....	169
6. La confisca di prevenzione di cui all'articolo 24 del D.Lgs. 159/2011 (c.d. Codice antimafia).....	170
7. La confisca di prevenzione e l'evasione fiscale .....	171

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

<b>FISCALI</b> .....	173
1. Lineamenti generali.....	173
2. La responsabilità amministrativa delle persone giuridiche e degli enti .....	175
3. Presupposti necessari ai fini della configurazione della responsabilità dell'ente .....	178
4. Il modello organizzativo .....	182
5. L'Organismo di vigilanza .....	184
6. Le sanzioni .....	186
7. I reati fiscali nel D.Lgs. 231/2001.....	194
8. Le misure cautelari .....	199

<b>6. I RAPPORTI TRA DISCIPLINA FISCALE E</b>	
<b>PENAL-TRIBUTARIA .....</b>	<b>207</b>
1. L'autonomia del procedimento penale .....	207
2. Il processo verbale di constatazione e le presunzioni tributarie nel processo penale .....	212
3. L'utilizzo ai fini fiscali degli elementi acquisiti in sede penale .....	221
4. Obblighi di comunicazione di violazioni tributarie da parte della magistratura e della polizia giudiziaria.....	224
5. Il raddoppio dei termini .....	225
<b>7. IL CONTRASTO AL RICICLAGGIO E I REATI FISCALI .....</b>	<b>229</b>
1. L'evoluzione del contrasto al fenomeno del riciclaggio .....	229
2. Il delitto di autoriciclaggio .....	231
3. Reati fiscali e riciclaggio .....	237
<b>MODULISTICA.....</b>	<b>243</b>
1. Tabella riepilogativa. Le modifiche ai reati apportate dal D.L. 124/2019 e dal D.Lgs. 75/2020.....	243
2. Tabella riepilogativa. Cause di non punibilità e pagamento del debito tributario .....	251
3. Tabella riepilogativa. I principali reati ed i poteri dell'AG e della PG .....	252
<b>APPENDICE NORMATIVA.....</b>	<b>257</b>