

INDICE

Introduzione	4
1. La frode carosello e il regime di contrasto attuato dall'Italia e dall'Unione Europa	
1.1 L'Iva ed il suo regime transitorio	8
1.2 Come si presenta la frode carosello	14
1.3 L'esportatore abituale	19
1.4 La responsabilità amministrativa delle società	23
1.5 Le conseguenze derivanti dall'attività frodatrice	23
1.6 Cenni sulla posizione della Corte di giustizia in materia detrazione	31
1.7 Le azioni di contrasto alle frodi carosello	33
2. La figura del cessionario e del cedente	
2.1 Le norme penali applicabili alla frode d'Iva	37
2.2 Il profilo penale-tributario della frode	41
2.3 Le operazioni oggettivamente inesistenti	43
2.4 Le operazioni soggettivamente inesistenti	44
2.5 Le sanzioni amministrative	49
2.6 La buona fede del cessionario	54
2.7 La corresponsabilità del cessionario	55

2.8 Il “ <i>peso</i> ” dell’onere della prova grava in capo al cessionario? _____	56
2.9 La responsabilità delle società <i>buffer</i> _____	59
3. I diritti dei contribuenti coinvolti nelle frodi carosello in un confronto tra giurisprudenza della Corte di giustizia e Giurisprudenza della Corte di cassazione	
3.1 Il rapporto che intercorre tra la posizione della Corte di giustizia e la Corte di cassazione _____	62
3.2 Le sentenze <i>OPTIGHEN E PPUSH STEHECEMP</i> _____	64
3.3 La sentenza <i>GLENCORE AGRICOLUTURE HUNGARY KFT</i> _____	67
3.4 L’influenza della sentenza <i>Glencore</i> nell’ordinamento italiano _____	72
3.5 La posizione della Corte di Cassazione a seguito della sentenza <i>Glencore</i> _____	74
CONCLUSIONI _____	83