

INDICE

PREMESSA	1
-----------------------	----------

CAPITOLO I

GENESI STORICO NORMATIVA DEI REATI TRIBUTARI.

1 La nascita del diritto penale tributario: i primi interventi normativi in materia.....	5
2 Il carattere repressivo della legge 517/1982 c.d. “manette agli evasori”	8
3 I tentativi di riforma negli anni '90 e l'insufficienza della novella del 1991	12
4 La genesi e le ragioni della riforma introdotta dal d.lgs. 74/2000	14
4.1. Il contenuto del d.lgs. 74/2000: le singole fattispecie delittuose.....	22
4.1.1. Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti.....	22
4.1.2. Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici... ..	26
4.1.3. Dichiarazione infedele.....	29
4.1.4. Omessa dichiarazione	31
4.1.5. Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti... ..	33
4.1.6. Occultamento o distruzione di scritture contabili... ..	38
4.1.7. Omesso versamento di ritenute certificate.....	41
4.1.8. Omesso versamento dell'IVA... ..	44
4.1.9. L'indebita compensazione... ..	46
4.1.10 Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte... ..	49

5 L’impatto sulla normativa penalistica tributaria dei recenti interventi in materia.....	53
5.1. Le modifiche introdotte dalla legge 14 settembre 2011 n. 148	54

CAPITOLO II

LE NOVITÀ INTRODOTTE DAL D.LGS. 158/2015

1. Le ragioni di politica criminale sottese alla riforma.....	58
1.1. I lavori delle Commissioni Giustizia e Finanze	61
2. Il contenuto del d.lgs. 158/2015: le novità introdotte.....	63
2.1. Le modifiche apportate al delitto di “dichiarazione fraudolente mediante altri “artifici”	64
2.2. Le modifiche apportate al delitto di “dichiarazione infedele”	68
2.3. Le modifiche apportate al reato di “omessa dichiarazione”	70
2.4. Le altre novità introdotte dal d.lgs. 158/2015	71
2.5. Le cause di non punibilità e le circostanze.....	80
2.6. Le nuove definizioni e le abrogazioni... ..	84
3. <i>Abolitio criminis</i> o successione di leggi penali nel tempo? I problemi di diritto transitorio e le conseguenze della riforma sui giudizi pendenti	86

CAPITOLO III

ASPETTI CRIMINOLOGICI DEI REATI TRIBUTARI

1. Il fattore criminologico nei reati tributari: la necessità di un'analisi “caso per caso”	93
2. Il giudizio di meritevolezza nella scelta tra sanzione penale e sanzione amministrativa: la mancata percezione del disvalore sociale	95
3. Intervista all'On. Michele Pelillo, relatore del d.lgs. 158/2011	98
4. Le vicende che caratterizzano l'accertamento e la risposta sanzionatoria dell'illecito penale tributario	104
4.1. I controlli fiscali da parte dell'amministrazione finanziaria e il prezioso contributo delle “fiamme gialle” alla lotta dei reati tributari”	104
4.2. La prescrizione del reato come <i>escamotage</i> per sfuggire alla sanzione penale	107
4.3. Il nuovo volto della prescrizione del reato a seguito della pronuncia della Sentenza Taricco.	110
4.4. Le c.d. “frodi carosello”	113
4.5. Le ragioni di politica criminale sottese alla “confisca per equivalente”	116
4.6. L'accesso ai procedimenti speciali come strategia per sfuggire alla pena detentiva	119
CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE	124
BIBLIOGRAFIA	127
FONTI GIURISPRUDENZIALI	132