

<b>INTRODUZIONE .....</b>	<b>5</b>
---------------------------	----------

## CAPITOLO I

### **IL SISTEMA PENALE TRIBUTARIO: FASE PATOLOGICA DEL RAPPORTO FISCO - CONTRIBUENTE. UN GIOVANE APPARATO TRA FLUTTUANTI SCELTE POLITICHE**

<i>1. ILLECITI TRIBUTARI ALLA RINFUSA: LA FECONDAZIONE DI UN SISTEMA SANZIONATORIO.....</i>	<i>8</i>
<i>    1.1 UN EMBRIONALE DIRITTO PENALE TRIBUTARIO: LA L. 4/1929 .....</i>	<i>10</i>
<i>    1.2 ABBANDONO DELLA “PREGIUDIZIALE TRIBUTARIA” E ISTITUZIONE DEL TRAVAGLIATO “DOPPIO BINARIO” .....</i>	<i>17</i>
<i>    1.3 “MANETTE AGLI EVASORI” CON LA L. 516/1982 .....</i>	<i>24</i>
<i>2. NUOVO MILLENNIO, NUOVO SCENARIO: IL D.LGS. 74/2000 E L’AGOGNATA NASCITA DEI REATI TRIBUTARI .....</i>	<i>26</i>
<i>    2.1 I SOGGETTI PENALMENTE RESPONSABILI DI VIOLAZIONI TRIBUTARIE.....</i>	<i>29</i>
<i>    2.2 L’IMPOSTA “EFFETTIVAMENTE” EVASA E LA SUA QUANTIFICAZIONE.....</i>	<i>37</i>
<i>    2.3 LE SOGLIE DI PUNIBILITÀ COME DISCRIMINE DEL PENALMENTE RILEVANTE... </i>	<i>42</i>
<i>3. I RAPPORTI CON IL SISTEMA SANZIONATORIO AMMINISTRATIVO.....</i>	<i>46</i>
<i>    3.1 IL DIVIETO DI “BIS IN IDEM”: TRA IL LEGIFERARE E L’INTERPRETARE C’È L’APPLICARE .....</i>	<i>56</i>
<i>4. LA LEGGE DELEGA DI RIFORMA FISCALE: “IL MEGLIO È NEMICO DEL BENE”</i>	<i>64</i>

## CAPITOLO II

### **ANALISI DEL BENEFICIO DELLA “NON PUNIBILITÀ” ATTRaverso il grande limite della rateizzazione. La “TAX COMPLIANCE”: UNA SOLUZIONE EX ANTE ED EX POST**

<i>1. DIETROFRONT: LA SODDISFAZIONE TARDIVA DELL’IMPEGNO TRIBUTARIO .....</i>	68
<i>    1.1 “DALLA TIMIDA PREVISIONE DI CIRCOSTANZE ATTENUANTI... .....</i>	69
<i>    1.2 ... ALL’AUDACE INTRODUZIONE DI CAUSE DI NON PUNIBILITÀ” .....</i>	73
<i>    1.3 UN’ESIMENTE “SPECIALE” E NUMEROSE INCERTEZZE: IL PREZZO DA PAGARE PER UNA IMPRESCINDIBILE “TREGUA FISCALE” .....</i>	75
<i>2. LEGGE DELEGA PER LA RIFORMA FISCALE 2023. PAROLA D’ORDINE: RESIPISCENZA.....</i>	80
<i>3. L’ATTUALE RILEVANZA DELLA “NON PUNIBILITÀ”: L’ART. 13 D.LGS. 74/2000.</i>	82
<i>    3.1 IL “PUGNO DURO” DEI GIUDICI SULLA PUNIBILITÀ PER OMESSO VERSAMENTO. 84</i>	
<i>        3.1.1 IL NUOVO COMMA 2-BIS: LA NON PUNIBILITÀ PER CAUSE SOPRAVVENUTE NON IMPUTABILI ALL’AUTORE DEL REATO .....</i>	85
<i>        3.2 IL NUOVO COMMA 3-TER: LA PARTICOLARE TENUITÀ DEL FATTO (NONOSTANTE LA PRESENZA DI SOGLIE) .....</i>	88
<i>4. L’OPERATIVITÀ DELLE PRESCRIZIONI PREMIALI.....</i>	91
<i>    4.1 IL CONTRIBUENTE TRA RATEIZZAZIONE E PAGAMENTO INTEGRALE DEL DEBITO: CONSIDERAZIONI DE IURE CONDITO.....</i>	92
<i>5. L’EVIDENTE FAVOR DEL LEGISLATORE VERSO GLI STRUMENTI DI COMPLIANCE</i>	98
<i>    5.1 GLI STRUMENTI DI “COMPLIANCE EX POST” AI FINI DELLA PREMIALITÀ .....</i>	101

## CAPITOLO III

### IL CONTROLLO AZIENDALE DEL RISCHIO FISCALE E L'ASIMMETRIA DELLA PUNIBILITÀ TRA PERSONE FISICHE ED ENTI: PROSPETTIVE PER GLI OSTACOLI 231

1. LA RESPONSABILITÀ DA REATO DEGLI ENTI: IL D.LGS. 231/2001 .....	106
1.1 IMMISSIONE (TARDIVA) DELLE FATTISPECIE PENALI TRIBUTARIE: UNO STRUMENTO DI CONTRASTO ALLA CRIMINALITÀ D'IMPRESA.....	112
2. L'ACCESSO ALLA “COMPLIANCE”: LA RILEVANZA DEL “TAX CONTROL FRAMEWORK” .....	117
2.1 LE NOVITÀ DELLA DELEGA FISCALE: POTENZIAMENTO DEL REGIME DI ADEMPIMENTO COLLABORATIVO .....	121
3. IL LIMITE DEL PRINCIPIO DI AUTONOMIA: PUNCTUM DOLENS .....	123
3.1 SANZIONE TRIBUTARIA, SANZIONE PENALE E SANZIONE 231: TRIS IN IDEM?..	125
4. UN EVIDENTE DISALLINEAMENTO TRA PERSONA FISICA E PERSONA GIURIDICA NELL'APPLICAZIONE DELLA “NON PUNIBILITÀ” .....	128
4.1 IL “CASO DHL”: LA PROCURA DI MILANO È PIÙ CORAGGIOSA DEL LEGISLATORE.....	129
4.2 L'ESCAMOTAGE DELL'ILLECITO PLURISOGGETTIVO EX ART. 119 C.P.....	131
5. L'ENTE GODE UGUALMENTE DI PREMIALITÀ: LO ZUCCHERINO DEL LEGISLATORE.....	132
6. IL PROBLEMA DEL MANCATO ACCESSO DELLA DELEGA DI FUNZIONI NEL SISTEMA TRIBUTARIO: UN CORTOCIRCUITO CON IL M.O.G.....	134
7. IL D.LGS. 231/2001 NON MERITEREBBE RIFORME? PROSPETTIVE DE IURE CONDENDO .....	141

<b>CONCLUSIONI .....</b>	<b>144</b>
<b>BIBLIOGRAFIA .....</b>	<b>148</b>