

INDICE

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| INTRODUZIONE | 5 |
| 1. LA SOGGETTIVITÀ PASSIVA TRIBUTARIA DELL'ENTE | 5 |
| 1.1. La considerazione dell'ente nell'ambito delle imposte sui redditi | 5 |
| 1.1.1. Cenni al regime della trasparenza fiscale | 8 |
| 1.2. La considerazione dell'ente nell'ambito dell'imposta sul valore aggiunto | 9 |
| 2. L'ILLECITO AMMINISTRATIVO TRIBUTARIO E LA RESPONSABILITÀ DEGLI ENTI | 10 |
| 3. LA RESPONSABILITÀ DEGLI ENTI IN AMBITO PENAL-TRIBUTARIO | 13 |
| 3.1. La Direttiva "PIF" (UE 2017/1371) | 14 |
| 3.2. Il Decreto fiscale 2020 (D.L. 124/2019) | 16 |
| 4. QUESTIONI PROBLEMATICHE | 16 |
| | |
| CAPITOLO 1. IL SISTEMA SANZIONATORIO TRIBUTARIO: DALL'ILLECITO AMMINISTRATIVO ALL'ILLECITO PENALE | 21 |
| 1. L'ILLECITO AMMINISTRATIVO TRIBUTARIO | 21 |
| 1.1. La L. 7 gennaio 1929, n. 4 | 22 |
| 1.2. Segue: dalla disciplina della l. 4/1929 alla riforma del 1997 | 25 |
| 1.2.1. I principi e la struttura del d.lgs. 18 dicembre 1997, n. 472 | 27 |
| 1.2.2. Segue: l'art. 11 d.lgs. 472/1997: incongruenze del sistema | 32 |
| 1.2.3. Osservazioni conclusive in merito al d.lgs. 472/1997 | 35 |
| 1.3. La riforma del 2003 (D.L. 30 settembre 2003, n. 269) | 36 |
| 1.4. Osservazioni conclusive e prospettive di riforma | 41 |
| 2. CENNI AL SISTEMA SANZIONATORIO PENAL-TRIBUTARIO: RAFFRONTO CON IL SISTEMA SANZIONATORIO AMMINISTRATIVO | 43 |
| 2.1. L'oggetto della tutela | 44 |
| 2.2. Il rapporto tra i due sistemi: il principio di specialità | 45 |
| | |
| CAPITOLO 2. IL D.LGS. 231/2001 E LA LACUNA DEI REATI TRIBUTARI COME REATI PRESUPPOSTO DELLA RESPONSABILITÀ DELL'ENTE | 48 |
| PREMESSA | 49 |
| SEZIONE I: IL D.LGS. 8 GIUGNO 2001, N. 231 | 50 |
| 1. LE RAGIONI DELL'INTRODUZIONE: IL SUPERAMENTO DEL PRINCIPIO " <i>SOCIETAS DELINQUERE NON POTEST</i> " | 50 |
| 1.1. La questione relativa alla natura giuridica della responsabilità degli enti | 58 |
| 2. AMBITO DI OPERATIVITÀ E PRINCIPI FONDAMENTALI | 64 |
| 2.1. (Segue) i criteri di imputazione oggettiva della responsabilità: interesse e vantaggio per l'ente | 67 |

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 3I REATI-PRESUPPOSTO: CENNI. | 70 |
| 3.1Approfondimento: i modelli di compliance per la prevenzione dei reati. | 74 |
| SEZIONE II: LA LACUNA IN MATERIA DI REATI FISCALI. | 86 |
| 1. LE RAGIONI DELLA SCELTA LEGISLATIVA. | 88 |
| 1.1. La presunta adeguatezza del sistema sanzionatorio amministrativo tributario. | 88 |
| 1.2. Questioni aperte. | 95 |
| 2. TENTATIVI DI RICOSTRUZIONE DELLA DISCIPLINA. | 100 |
| 2.1. Le proposte legislative. | 100 |
| 2.2. Il percorso giurisprudenziale sulla ammissibilità della confisca per equivalente dei beni dell'ente. | 103 |
| 2.3. Gli "escamotage" dei giudici e della dottrina. | 113 |
| 2.3.1. (Segue) I reati tributari come delitti-scopo dell'articolo 416 c.p. | 113 |
| 2.3.2. I reati tributari come delitti-base dei reati di riciclaggio e autoriciclaggio. | 117 |
| CAPITOLO 3. PROSPETTIVE DE IURE CONDENDO: L'ATTUAZIONE DELLA DIRETTIVA UE 2017/1371 E IL D. L. 124/2019. | 120 |
| PREMESSA. | 121 |
| 1. LA DIRETTIVA UE 2017/1371: CONTENUTI E ATTUAZIONE. | 123 |
| 1.1. Genesi e fondamenti giuridici. | 123 |
| 1.2. Le "persone giuridiche". | 125 |
| 1.3. I reati della Direttiva PIF. | 126 |
| 1.3.1. L'articolo 4. | 127 |
| 1.3.2. La "frode" che lede gli interessi finanziari dell'Unione Europea. | 128 |
| 1.4. <i>Le altre disposizioni.</i> | 132 |
| 1.4.1. Riflessioni sull'articolo 10. | 135 |
| 1.4.2. (Segue) La prescrizione e le norme conclusive. | 137 |
| 2. IL D.LGS. 231/2001 E I REATI FISCALI. | 139 |
| 2.1. Premessa. | 139 |
| 2.2. Criticità. | 140 |
| 2.2.1. La "finta" coerenza sistematica. | 140 |
| 2.2.2. La disparità tra il "diritto penale umano" e il "diritto penale dell'ente". | 144 |
| 2.2.3. La presunta violazione del <i>ne bis in idem</i> | 148 |
| 2.2.4. I "nuovi" modelli di compliance. | 160 |
| CONCLUSIONI | 169 |
| INDICE DEI TESTI CONSULTATI | 179 |
| INDICE DELLA GIURISPRUDENZA | 185 |
| INDICE NORMATIVO | 187 |