

INDICE

<i>Introduzione</i>	XI
---------------------------	----

Decreto Legislativo 10 marzo 2000, n. 74
Nuova disciplina dei reati in materia di imposte sui redditi e sul valore aggiunto,
a norma dell'articolo 9 della L. 25 giugno 1999, n. 205

Titolo I
DEFINIZIONI

Art. 1 (<i>Definizioni</i>)	3
<i>Giurisprudenza</i>	8

Titolo II
DELITTI

Capo I
DELITTI IN MATERIA DI DICHIARAZIONE

Art. 2 (<i>Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti</i>)	9
1. La dichiarazione fraudolenta in generale	9
2. Natura giuridica della prima figura di dichiarazione fraudolenta	12
3. I soggetti	15
4. La delega di funzioni	17
5. La condotta	26
6. Il dolo	28
7. La sanzione	29
<i>Giurisprudenza</i>	30
Art. 3 (<i>Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici</i>)	38
1. Premessa	38
2. Dalla frode fiscale prevista dall'art. 4, n. 7 L. n. 516/82 all'attuale formulazione	40

3.	Natura giuridica	43
4.	I soggetti	46
5.	La condotta	47
6.	La falsa rappresentazione contabile ed i mezzi fraudolenti	53
7.	Mezzi fraudolenti ed elusione	60
8.	Il dolo	62
9.	Le soglie di punibilità e la sanzione	63
	<i>Giurisprudenza</i>	64
Art. 4	(<i>Dichiarazione infedele</i>)	72
1.	In generale	72
2.	I soggetti	72
3.	La condotta	74
4.	Le soglie di punibilità	77
5.	Il dolo	79
6.	La sanzione	79
	<i>Giurisprudenza</i>	80
Art. 5	(<i>Omessa dichiarazione</i>)	84
1.	In generale	84
2.	I soggetti	85
3.	La condotta	87
4.	La soglia di punibilità	89
5.	Il dolo	90
6.	La sanzione	91
7.	La prescrizione	91
	<i>Giurisprudenza</i>	91
Art. 6	(<i>Tentativo</i>)	98
1.	Premessa	98
2.	Esegesi della norma	99
3.	Il « ravvedimento operoso » di cui all'art. 14, co. 5, L. n. 408/90	102
Art. 7	(<i>Rilevazioni nelle scritture contabili e nel bilancio</i>)	104
1.	In generale	104
2.	La disposizione del primo comma e i metodi costanti di impostazione contabile	106
3.	La disposizione del secondo comma e il limite di « tolleranza »	108

Capo II

DELITTI IN MATERIA DI DOCUMENTI E PAGAMENTO DI IMPOSTE

Art. 8	(<i>Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti</i>) ...	111
1.	In generale	111

2. I soggetti	113
3. La condotta	114
4. L'oggetto materiale del reato	116
5. Il dolo	117
6. La sanzione. Ipotesi attenuata	118
<i>Giurisprudenza</i>	119
Art. 9 (<i>Concorso di persone nei casi di emissione o utilizzazione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti</i>)	125
1. In generale	125
<i>Giurisprudenza</i>	127
Art. 10 (<i>Occultamento o distruzione di documenti contabili</i>)	129
1. In generale	129
2. L'oggetto materiale	130
3. I soggetti	131
4. La condotta	131
5. L'evento	132
6. Il dolo	133
7. La clausola di riserva	134
8. La sanzione	134
<i>Giurisprudenza</i>	134
Art. 11 (<i>Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte</i>)	138
1. In generale	138
2. Gli elementi del reato	139
3. La sanzione	142

Titolo III DISPOSIZIONI COMUNI

Art. 12 (<i>Pene accessorie</i>)	145
1. In generale	145
<i>Giurisprudenza</i>	147
Art. 13 (<i>Circostanza attenuante. Pagamento del debito tributario</i>)	148
1. Premessa	148
2. I meccanismi premiali	149
3. La circostanza attenuante	152
4. Il pagamento anche delle sanzioni amministrative	154
<i>Giurisprudenza</i>	159
Art. 14 (<i>Circostanza attenuante. Riparazione dell'offesa nel caso di estinzione per prescrizione del debito tributario</i>)	160
1. In generale	160

Art. 15 (<i>Violazioni dipendenti da interpretazione delle norme tributarie</i>)	164
1. In generale	164
2. Esegesi della disposizione	165
<i>Giurisprudenza</i>	168
Art. 16 (<i>Adeguamento al parere del Comitato per l'applicazione delle norme antielusive</i>)	171
1. Premessa	171
2. L'errore nei reati tributari	172
3. Le materie dell'interpello	175
4. Elusione ed evasione	178
<i>Giurisprudenza</i> (rinvio)	181
Art. 17 (<i>Interruzione della prescrizione</i>)	182
1. Premessa	182
2. In generale	183
3. Interruzione del termine	186
<i>Giurisprudenza</i>	189
Art. 18 (<i>Competenza per territorio</i>)	193
1. La disciplina precedente	193
2. L'attuale disciplina	194
<i>Giurisprudenza</i>	197

Titolo IV

RAPPORTI CON IL SISTEMA SANZIONATORIO AMMINISTRATIVO E FRA PROCEDIMENTI

Art. 19 (<i>Principio di specialità</i>)	201
1. Premessa	201
2. I precedenti	202
3. Il principio di specialità	203
4. I casi concreti	204
5. La disposizione del secondo comma	207
<i>Giurisprudenza</i>	209
Art. 20 (<i>Rapporti tra procedimento penale e processo tributario</i>)	210
1. Premessa	210
2. L'art. 12 della L. n. 516/82	211
3. La precedente efficacia del giudicato penale nel processo tributario	213
4. L'autonomia dei processi e le possibili conseguenze	215
5. Profili processuali rilevanti	217
<i>Giurisprudenza</i>	220

Art. 21 (<i>Sanzioni amministrative per le violazioni ritenute penalmente rilevanti</i>)	222
1. In generale	222

Titolo V

DISPOSIZIONI DI COORDINAMENTO E FINALI

Art. 22 (<i>Modalità di documentazione dell'avvenuta estinzione dei debiti tributari</i>)	227
Art. 23 (<i>Modifiche in tema di utilizzazione di documenti da parte della Guardia di finanza</i>)	228
Art. 24 (<i>Modifica dell'articolo 2 della legge 26 gennaio 1983, n. 18</i>)	230
1. In generale	230
2. La prima forma di violazione	233
3. La seconda forma di violazione	236
4. La clausola di riserva	237
<i>Giurisprudenza</i>	239
Art. 25 (<i>Abrogazioni</i>)	240
1. Premessa	240
2. L'abrogazione del principio di « ultrattività »	242
3. La comparazione tra i reati della L. n. 516/82 e gli attuali. A) Reati sicuramente depenalizzati	245
4. La comparazione tra i reati della L. n. 516/82 e gli attuali. B) Le altre ipotesi	248
5. Profili processuali	257
6. Le altre abrogazioni	258
<i>Giurisprudenza</i>	260

APPENDICE

Legge 25 giugno 1999, n. 205. — Delega al Governo per la depenalizzazione dei reati minori e modifiche al sistema penale e tributario (<i>estratto</i>)	271
Decreto legislativo 30 dicembre 1999, n. 507. — Depenalizzazione dei reati minori e riforma del sistema sanzionatorio, ai sensi dell'articolo 1 della legge 25 giugno 1999, n. 205 (<i>estratto</i>)	275
Decreto legislativo 10 marzo 2000, n. 74. — Nuova disciplina dei reati in materia di imposte sui redditi e sul valore aggiunto, a norma dell'articolo 9 della legge 25 giugno 1999, n. 205	283
Relazione governativa al decreto legislativo 10 marzo 2000, n. 74	293