

Parte I I delitti in materia di documentazione

1. Art. 8 "Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti"	pag. 8
1.1. Soggetto attivo del reato	pag. 14
1.2. La condotta	pag. 14
1.3. Inesistenza delle operazioni documentate	pag. 19
1.4. Elemento soggettivo	pag. 28
1.5. Concorso di persone nel reato e concorso con altri reati	pag. 34
1.6. Continuità normativa con i reati dell'abrogata Legge n. 516/1982	pag. 43
2. Art. 9 "Concorso di persone nei casi di emissione o utilizzazione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti"	pag. 47
3. Art. 10 "Occultamento o distruzione di documenti contabili"	pag. 53
3.1. Soggetto attivo del reato	pag. 55
3.2. Condotta tipica	pag. 58
3.3. Dolo specifico di evasione fiscale propria o altrui	pag. 66

3.4. Tentativo, concorso di persone e concorso di reati	pag. 67
---	----------------

3.5. Continuità normativa tra l'articolo 10 D.lgs. n. 74/00 e la Legge n. 516/1982	pag. 70
--	----------------

Parte II I delitti in materia di pagamenti di imposte

1. Art. 10- <i>bis</i> "Omesso versamento di ritenute certificate"	pag. 73
--	----------------

1.1. Bene giuridico tutelato e soggetto attivo del reato di omesso versamento di ritenute certificate	pag. 75
---	----------------

1.2. La condotta	pag. 80
------------------	----------------

1.3. Elemento soggettivo	pag. 86
--------------------------	----------------

1.4. Rapporto tra l'art. 10- <i>bis</i> e il D.L. 10 luglio 1982, n. 429, art. 2, convertito in L. 7 agosto 1982, n. 516	pag. 90
--	----------------

2. Art. 10- <i>ter</i> "Omesso versamento di Iva"	pag. 94
---	----------------

2.1. Soggetto attivo del reato	pag. 95
--------------------------------	----------------

2.2. Condotta e consumazione del reato	pag. 99
--	----------------

2.3. Concorso nel reato e concorso di reati	pag.100
---	----------------

2.4. Elemento soggettivo del reato	pag.103
------------------------------------	----------------

Sommario

3. Art. 10- <i>quater</i> “Indebita compensazione”	pag.106	4.1. Idoneità della condotta e momento di consumazione	pag.119
3.1. La condotta	pag.109	4.2. Soggetto attivo del reato	pag.127
3.2. Soglia di punibilità	pag.112	4.3. La condotta	pag.127
3.3. Il dolo generico e crediti inesistenti o non spettanti	pag.113	4.4. L’elemento psicologico	pag.131
3.4. Concorso nel reato e concorso di reati. L’indebita compensazione e la truffa	pag.113	4.5. Le soglie di punibilità	pag.132
4. Art. 11 “Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte”	pag.117	4.6. Clausola di riserva	pag.134
		4.7. La sottrazione fraudolenta nella transazione fiscale	pag.135

L'AUTORE

Nunzio Santi Di Paola Avvocato cassazionista, Tributarista, Consigliere di Amministrazione di S.p.A., Consigliere dell'ASLA, già membro di commissioni consultive presso la C.C.I.A.A. di Catania. Collaboratore di quotidiani e riviste giuridiche. Titolare dello Studio Legale Di Paola & Partners. Ha conseguito diverse specializzazioni: in materie Tributarie e Fiscali, Giurista d'Impresa, in Diritto Societario Riformato, in Trust e negozi fiduciari, in Gestione del credito e procedure concorsuali. Autore di diversi testi giuridici.