

Piazza A. Diaz, 6
Milano, 20123
Cell. 328 8871062
E-mail: studiolegalebruccoleri@gmail.com

Avv. Maria Bruccoleri

Via Gioacchino di Marzo 5
Palermo, 90144
Tel. 091 309131
Tel/Fax 091 308038
PEC: avvmariabruccoleri@legamail.it

I REATI TRIBUTARI

II° Modulo

www.avvocatobruccoleri.it

ART. 10 D.LGS. 74/2000

L'OCCULTAMENTO E LA DISTRUZIONE DI DOCUMENTI CONTABILI

- **Soggetti Attivi.** È Reato comune
- **Elemento Oggettivo:** si presenta solo se esistono scritture contabili. Tutela la trasparenza fiscale
- **Concetto di Occultamento e Distruzione (dolo generico)**
- **Elemento Strutturale della impossibilità di ricostruire il reddito o il volume d'affari (dolo specifico)**
- **Elemento Soggettivo: Dolo specifico**
- **Tentativo:** ammissibile qualora il contribuente cerchi, senza tuttavia riuscirci, di occultare o distruggere la contabilità
- **Consumazione:** Istantaneo
- **Reato Commissivo**
- **Pena:** da 6 mesi a 5 anni

ART. 10 BIS D.LGS. 74/2000

OMESSO VERSAMENTO DI RITENUTE CERTIFICATE

- **Soggetti Attivi: Reato cd. Proprio. Solo i Sostituti di Imposta**
- **Elemento Oggettivo: condotta omissiva**
- **Rilevanza di ritenute previdenziali**
- **Elemento Soggettivo: dolo generico**
- **Momento Consumativo: scadenza termine della presentazione del Mod. 770 - sostituto d'imposta.**
- **Tentativo: non ammesso**
- **La crisi di liquidità come scriminante o causa di esclusione del dolo ...**
- **Pena: da 6 mesi a 2 anni**

ART. 10 TER D.LGS. 74/2000

OMESSO VERSAMENTO DI I.V.A.

- Soggetto Attivo:** Solo Soggetti Iva. È reato proprio.
- Individuazione in Dichiarazione dell'imposta dovuta sua liquidazione e presentazione della dichiarazione I.V.A.**
- Condotta mista: omesso versamento e presentazione dichiarazione I.V.A.**
- Natura giuridica della soglia di punibilità:** Dottrina oscilla tra condizione di obiettiva punibilità o elemento strutturale del reato. Solo se > euro 50.000
- Momento consumativo:** Reato istantaneo, si consuma il 27 Dicembre anno successivo alla presentazione Mod. Unico. Non ha rilievo l'omesso versamento periodico
- Tentativo: Non ammesso**
- L'elemento Soggettivo: Dolo generico**
- La Crisi di Liquidità ...**
- Pena: da 6 mesi a 2 anni**

ART. 10 QUATER D.LGS. 74/2000 INDEBITA COMPENSAZIONE

- **Soggetto Attivo.** Reato Proprio. Solo chi presenta F24
- **Concetto Giuridico di credito inesistente e non spettante e mancato versamento di somme dovute**
- **Momento Consumativo:** presentazione Modello F24.
Istantaneo
- **Tentativo:** è configurabile laddove si commettano atti idonei in modo non equivoco a non versare le imposte per effetto di indebita compensazione
- **Elemento Soggettivo: Dolo Generico**
- **Concorso dell'Intermediario**
- **Pena da 6 mesi a 2 anni**

ART. 11 D.LGS. 74/2000

SOTTRAZIONE FRAUDOLENTA AL PAGAMENTO DELLE IMPOSTE E FALSO IN TRANSAZIONE FISCALE

Giudizio di prognosi postuma – idoneità ex ante

- **Soggetto Attivo: Reato c.d. Comune (chiunque) Reato di Pericolo**
- **Elemento Oggettivo:** compimento di alienazione simulata o atti fraudolenti su beni propri. Tutela la garanzia patrimoniale dello Stato – atti idonei a rendere inefficaci le procedure di riscossione dello Stato
- **Fondo patrimoniale e Trust**
- **Elemento Oggettivo:** nella transazione fiscale è data dalle false dichiarazioni nella documentazione presentata per accedere alla transazione fiscale
- **Elemento Soggettivo: Dolo Specifico**
- **Soglia di punibilità: > euro 50.000,00**
- **Si Tentativo**
- **Pena : da 6 mesi a 4 anni**

CONTRASTO PENALE DELLE FRODI IN MATERIA DI I.V.A. COMUNITARIA

LE C.D. FRODI CAROSELLO

- Effettuare acquisti di beni senza corrispondere l'I.V.A.
- Il meccanismo della frode (*casi emblematici: cellulare e auto*)
- La rilevanza della prima fattura (soggettivamente falsa)
- La rilevanza della seconda fattura (operazione inesistente)
- Concorso con reati non Tributari: a) art. 216 l.fall. (bancarotta fraudolenta) - b) reati transnazionali

LA CONFISCA

LA CONFISCA PER EQUIVALENTE

CARATTERE SANZIONATORIO AFFLITTIVO- RIPARATORIO
APPLICABILE AGLI ILLECITI COMMESSI A FAR DATA DAL 1.1.2008

- **Fumus del reato e periculum in mora**
- **Cosa pertinente al reato**
- **Prezzo, profitto e risparmio di imposta**
- **Sequestro preventivo “per equivalente” del prezzo/profitto del reato Tributario:**
sui beni nella “disponibilità” di un soggetto “responsabile” del reato, anche se persona
giuridica
- **Valore (imposta/interessi/sanzioni)**
- **Tribunale di Sorveglianza e riproporzionamento**
- **Beni di terzi e fondo Patrimoniale**
- **Concorso e concorrente**
- **Patteggiamento**
- **Sentenza Cass. Sez. Unite 05.03.2014 n. 10561**

Giurisprudenza di riferimento 2013

CTR di Milano sent. n. 01/08/13	del 10.01.2013 (pro)
CTR Lazio sent. n. 249/1/13	del 22.04.2013 (pro); aderendo a Cass. n 3355 del 12.02.2013
Cass. pen. n. 11667/13	del 15.05.2013 (contra); Cass. pen n.10167/12 (pro)
CTR Puglia sent. n. 67/1/13	del 03.06.2013 (pro), aderendo a Cass. 2012
Cass. Ord. n. 15190/13	del 18.06.2013 (contra)
Cass. n. 27696/13	del 24.06.2013 (competenza territoriale)
Cass. n. 17005/13	del 10.07.2013 (contra)
Cass. n. 29061/13	del 09.07.2013 (contra)
Cass. n. 42154/13	del 14.10.2013 (contra)
Cass. n. 42116/13	del 25.10.2013 (contra)
Cass. S.U. n. 37424/13 (pro);	Cfr . Tribunale Milano n. 2818/12 e 07.01.2013 (pro);

Giurisprudenza di riferimento 2014

Cass. ord. n. 1075/14	del 20.01.2014 (contra)
Cass. n. 2614/14	del 21.01.2014 (pro)
Cass. n. 3639/14	del 27.01.2014 (contra)
Cass. n. 3689/14	del 28.01.2014 (contra)
Cass. n. 5905/14	del 07.02.2014 (pro)
Cass. n. 7324/14	del 17.02.2014 (contra)
Cass. n. 9264/14	del 26.02.2014 (pro)

RIEPILOGO GIURISPRUDENZA 2013

CTR di Milano sent. n. 01/08/13	del 10.01.2013 (pro)
CTR Lazio sent. n. 249/1/13	del 22.04.2013 (pro); aderendo a Cass. n 3355 del 12.02.2013
Cass. pen. n. 20741/13	del 14.05.2013 (contra)
Cass. pen. n. 11667/13	del 15.05.2013 (contra); Cass. pen n.10167/12 (pro)
Cass. pen. 21103/13	del 16.05.2013 (contra)
CTR Puglia sent. n. 67/1/13	del 03.06.2013 (pro) aderendo a Cass.2012
Cass. n. 25792/13	del 12.06.2013 (pro/contra)
Cass. n. 25931/13	del 13.06.2013 (contra) ; Cass. n. 28724/11 (contra)
Cass. Ord. n. 15190/13	del 18.06.2013 (contra)
Cass. n. 27696/13	del 24.06.2013 (competenza territoriale)
Cass. n. 29061/13	del 09.07.2013 (contra)
Cass. n. 17005/13	del 10.07.2013 (contra)
Cass. n. 29433/13	del 10.07.2013 (contra)
Cass. S.U. n. 37424	del 12.09.2013 (contra)

RIEPILOGO GIURISPRUDENZA 2013

Cass. n. 40332/13	del 30.09.2013 (contra)
Cass. n. 39079/13	del 23.09.2013 (contra)
Cass. n. 39873/13	del 26.09.2013 (contra)
Cass. n. 39988/13	del 09.10.2012 (contra)
Cass. n. 13982/13	del 12.04.2012 (contra)
Cass. n. 42154/13	del 14.10.2013 (contra)
Cass. n. 42116/13	del 25.10.2013 (contra)
Cass n. 25671 /13	del 15.11.2013 (contra)
Cass. n. 25967/13	del 20.11.2013 (pro)
Cass. S.U. n. 37424/13 (pro); Tribunale Milano n. 2818/12 e 07.01.2013 (pro);	
CTR Puglia n.68	del 11.10.2013 (pro)
CTP Ravenna n. 191	del 11.09.2013 (pro)
CTP Cremona n. 67	del 24.06.2013 (pro)
CTP Prato n 30	del 19.04.2013 (pro)
CTP Varese n. 61	del 19.04.2013 (pro)
CTP Milano n 120	del 11.04.2013 (pro)

RIEPILOGO GIURISPRUDENZA 2014

- Cass. n. 58481/14 del 04.01.2014 (pro)
- Cass. ord. n. 1075/14 del 20.01.2014 (contra)
- Cass. n. 2614/14 del 21.01.2014 (pro)
- Cass. n. 3639/14 del 27.01.2014 (contra)
- Cass. n. 3689/14 del 28.01.2014 (contra)
- Cass. n. 5905/14 del 07.02.2014 (pro)
- Cass. n. 7324/14 del 17.02.2014 (contra)
- Cass. n. 3622/14 del 17.02.2014 (pro)
- Cass. n. 7615/14 del 18.02.2014 (pro)
- Cass. n. 3938/14 del 19.02.2014 (contra)
- Cass. n. 4609/14 del 26.02.2014 (contra)
- Cass. n. 9264/14 del 26.02.2014 (pro)
- Cass. n. 9635/14 del 28.02.2014 (contra)

Piazza A. Diaz, 6
Milano, 20123
Cell. 328 8871062
E-mail: studiolegalebruccoleri@gmail.com

Avv. Maria Bruccoleri

Via Gioacchino di Marzo 5
Palermo, 90144
Tel. 091 309131
Tel/Fax 091 308038
PEC: avvmariabruccoleri@legamail.it

GRAZIE PER L'ATTENZIONE

www.avvocatobruccoleri.it