

INDICE

	<i>pag.</i>
<i>Presentazione</i>	XI

CAPITOLO I

IL CONTROLLO PENALE DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA, NEL PRISMA DEGLI INTERVENTI DELLE SEZIONI UNITE E DELLA CORTE COSTITUZIONALE

1.	L'avvio dell'indagine	1
2.	La <i>depenalizzazione</i> del marzo 2000 (d.lgs. n. 74) e la <i>reintroduzione</i> , nel dicembre 2004, del mancato versamento delle ritenute certificate (legge n. 311/2004 – Finanziaria 2005)	4
3.	Lo <i>standard</i> probatorio del requisito oggettivo del delitto di cui all'art. 10 <i>bis</i> ("ritenute risultanti dalla certificazione rilasciata ai sostituiti")	10
4.	La novella del d.lgs. n. 158 del 2015: la nuova tipicità oggettiva del delitto di cui all'art. 10 <i>bis</i>	13
5.	La decisione delle Sezioni Unite "Macerata" e la valenza probatoria del Modello di dichiarazione 770 per le condotte omissive commesse prima del 22 ottobre 2015	16
6.	L'incidente di costituzionalità del Tribunale di Monza	19
6.1.	<i>Segue</i> : la sentenza della Corte Costituzionale del 14 luglio 2022, n. 175	25

CAPITOLO II

LA STRUTTURA DELLA FATTISPECIE DI CUI ALL'ART. 10 *BIS* DEL D.LGS. N. 74/2000

1.	Premessa. Il pagamento delle imposte tramite il meccanismo della sostituzione tributaria	37
----	--	----

	<i>pag.</i>
2. Natura del reato, momento consumativo e soggetti attivi: cenni ai consiglieri di amministrazione, all'amministratore di fatto, al curatore fallimentare e al commissario giudiziale	40
3. La rilevanza penale della delega di funzioni	48
4. La decisione della Corte Costituzionale n. 175 del 14 luglio 2022 ed il ritorno alla punibilità del mancato versamento delle "ritenute risultanti dalla certificazione rilasciata ai sostituiti", per importi superiori a 150 mila euro	52
5. L'elemento soggettivo del reato	64
5.1. La natura giuridica della soglia di punibilità. Il punto di vista della dottrina	69
5.2. Le soluzioni della giurisprudenza	73
6. L'assenza di liquidità: le posizioni della dottrina	76
6.1. Il <i>focus</i> della giurisprudenza di legittimità e di merito	80
7. Il bene giuridico tutelato: dalla decisione n. 10378, del 12 aprile 2019, delle Sezioni unite civili, alla sentenza della Corte Costituzionale n. 175 del luglio 2022	85

CAPITOLO III

I PROBLEMI APPLICATIVI E LE SOLUZIONI DELLA DOTTRINA E DELLA GIURISPRUDENZA

1. I problemi di diritto intertemporale	89
2. I provvedimenti di confisca <i>ex art. 12 bis</i> antecedenti alla pronuncia della Corte Costituzionale n. 175 del 2022	92
3. La causa di non punibilità <i>ex art. 13</i> del d.lgs. n. 74/2000 e la sua applicazione retroattiva (ai fatti antecedenti il 22 ottobre 2015)	94
3.1. L' <i>art. 13 bis</i> : brevi cenni	99
4. I rapporti tra illecito fiscale e illecito penale tributario	100
5. La configurabilità del delitto di cui all' <i>art. 10 bis</i> nel corso di una procedura concordataria. Lo stato della giurisprudenza	103

CAPITOLO IV

LA STRUTTURA DELLA FATTISPECIE DI CUI ALL'ART. 5, COMMA 1 *BIS*, D.LGS. N. 74/2000

1. I temi: consumazione e natura giuridica del reato	109
1.1. <i>Segue</i> : i soggetti attivi	112
2. La condotta e le soglie di punibilità	113

	<i>pag.</i>
3. Cenni sui profili di tipicità soggettiva	114
4. I profili sanzionatori	116
5. I rapporti tra il reato dichiarativo del sostituto di imposta ed il reato di omesso versamento di ritenute certificate	117
5.1. <i>Segue</i> : e tra illecito amministrativo tributario e illecito penale tributario	118
6. La non punibilità <i>ex art.</i> 13, comma 2, d.lgs. n. 74/2000	119
7. La confisca obbligatoria diretta e per equivalente del profitto <i>ex art.</i> 12 <i>bis</i> , d.lgs. n. 74/2000: il profitto generato dai reati di omessa dichiarazione e di omesso versamento di ritenute ascrivibili al sostituto di imposta	120
 <i>Bibliografia</i>	 129