

# Sommario

1. Procedimento penale e procedimento tributario: doppio binario a giorni alterni	<b>pag. 11</b>	3.5.1. Elementi attinenti l'emittente che potrebbero essere conosciuti da parte del destinatario del documento	<b>pag. 37</b>
1.1. L'evoluzione normativa del doppio binario	<b>pag. 11</b>	3.5.2. Elementi attinenti l'emittente che non potrebbero, neppure astrattamente, essere conosciuti da parte del destinatario del documento	<b>pag. 37</b>
2. Il doppio binario nella dimensione istruttoria	<b>pag. 14</b>	3.5.3. Elementi che attengono alle modalità di svolgimento del rapporto	<b>pag. 38</b>
2.1. L'istruttoria tributaria e penale: dal raddoppio dei termini alla circolazione degli elementi istruttori	<b>pag. 14</b>	3.6. Accortezze per contrastare l'insorgere di implicazioni derivanti dall'utilizzo di fatture per operazioni soggettivamente inesistenti (anche nell'ottica di una due diligence fiscale)	<b>pag. 38</b>
2.2. La valenza delle presunzioni nei due procedimenti	<b>pag. 17</b>	3.7. Linee difensive nell'ambito del processo penale e tributario in materia di operazioni inesistenti sul piano soggettivo	<b>pag. 40</b>
2.3. La rilevanza delle dichiarazioni autoincriminanti ed eteroincristanti nei due processi	<b>pag. 20</b>	4. Omesso versamento ritenute e Iva: possibili esimenti, riconosciute dalla giurisprudenza di vertice come cause di non punibilità	<b>pag. 44</b>
2.4. La ricostruzione dell'imposta evasa nei due procedimenti	<b>pag. 23</b>	4.1. L'omesso versamento di ritenute dovute o certificate: il bene giuridico tutelato	<b>pag. 44</b>
3. Operazioni soggettivamente inesistenti e difesa del contribuente: dalla mappatura del rischio fiscale alle strategie processuali	<b>pag. 28</b>	4.2. L'omesso versamento di IVA: le scelte di politica criminale per contrastare le "frodi carosello"	<b>pag. 45</b>
3.1. Introduzione e inquadramento giuridico	<b>pag. 28</b>	4.3. Crisi d'impresa e possibili esimenti: soluzioni giuridiche e orientamenti	<b>pag. 47</b>
3.2. Le operazioni soggettivamente inesistenti	<b>pag. 30</b>	4.4. Le esimenti riconosciute dalla giurisprudenza di vertice	<b>pag. 50</b>
3.3. Il trattamento tributario destinato alle operazioni soggettivamente inesistenti	<b>pag. 32</b>		
3.4. I principi stabiliti dalla Corte di Giustizia UE e dalla Corte di Cassazione in tema di onere della prova	<b>pag. 34</b>		
3.5. La formalizzazione delle contestazioni in materia di operazioni soggettivamente inesistenti	<b>pag. 37</b>		

# Sommario

4.5. Indirizzi d'analisi alla luce delle emergenti novità legislative	pag. 52	zione, la <i>ratio</i> incriminatrice, il bene giuridico tutelato e la soglia di punibilità penalmente rilevante	pag. 59
5. sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte, qualificazione delle condotte penalmente rilevanti	pag. 55	5.3. La simulazione quale chiave di lettura unitaria delle fattispecie di condotte penalmente rilevanti: "alienazione simulata" e "altri atti fraudolenti"	pag. 61
5.1. Spostamento del baricentro del sistema penale tributario dalla repressione dei reati dichiarativi, alla repressione delle condotte incidenti sulla fase della riscossione	pag. 55	5.3.1. "Altri atti simulati": casi e indicazioni operative	pag. 62
5.1.1. L'impatto delle novità normative introdotte dal D.L. 124/2019 sul reato <i>de quo</i>	pag. 56	5.3.2. L'alienazione simulata, il <i>quid pluris</i> della condotta dell'Agente: lo "stratagemma" per sottrarre le garanzie patrimoniali all'esecuzione. Casi affrontati in sede giurisdizionale	pag. 66
5.2. Il reato, il soggetto attivo e la condotta attiva	pag. 58	5.3.3. Conclusioni. Il denominatore comune delle condotte fraudolente e il <i>totem</i> della "circolarità" delle operazioni	pag. 66
5.2.1. La natura del reato di pericolo (concreto) e la tutela prodromica delle pretese del Fisco	pag. 58	6. Casi pratici e tecnica professionale	pag. 69
5.2.2. Gli aspetti "qualificanti" le condotte di sottra-			

## GLI AUTORI

**Piero Bertolaso Brisotto** Dottore commercialista, si occupa essenzialmente di contenzioso tributario assistendo il contribuente sia nella fase istruttoria, rapportandosi con gli Uffici finanziari, sia in sede giurisdizionale davanti alle commissioni tributarie. È autore di numerosi articoli e testi sull'argomento.

**Andrea Codemo** Avvocato iscritto all'Albo Speciale Cassazionisti e patrocinatori avanti le Giurisdizioni Superiori con ventennale esperienza in ambito Tributario nazionale ed internazionale, Penale Tributario, Doganale e Previdenziale, con una ampia e consolidata attività sia nella gestione delle fasi ispettive e precontenziose (assistenza in fase di ispezioni e controlli, nonché in sede di conciliazione e adesione avanti le Amministrazioni Pubbliche), che contenziosa.

**Agostino Voltolina** Dottore commercialista e revisore legale, assiste i contribuenti nelle varie fasi, dall'inizio della verifica all'accertamento. Rappresenta e difende i contribuenti innanzi alle Commissioni Tributarie. Rende consulenza e pareri in materia tributaria, anche in qualità di consulente tecnico nell'ambito dei procedimenti penal-tributari.