

L'EVOLUZIONE NORMATIVA DELLA DISCIPLINA PENALE TRIBUTARIA

Introduzione

Capitolo I

La tutela penale tributaria

1. Principi costituzionali relativi ai doveri inde-rogabili di solidarietà: solidarietà economica e dovere tributario
 - 1.1 *La duplice-veste della solidarietà economica*
 - 1.2 *Il fondamento costituzionale del principio di solidarietà ed il rapporto con il dovere tributario*
 - 1.3 *La solidarietà tributaria inter-generazionale*
 - 1.4 *Il contributo della giurisprudenza costituzionale*
 - 1.5 *La solidarietà: da principio etico a principio giuridico*
2. Fondamento costituzionale del dovere fiscale: art. 53 Cost.
 - 2.1 *Il dovere tributario: da subordinazione a corresponsabilità*
 - 2.2 *L'evoluzione della concezione di tributo*
 - 2.3 *Art. 53 Cost. : capacità contributiva alla luce della recente giurisprudenza Costituzionale*

3. Dovere tributario e evasione fiscale
 - 3.1 *Evasione fiscale: la rottura del vincolo di lealtà minimale tra i cittadini*
 - 3.2 *Evasione ed elusione fiscale: fenomeni a confronto*
 - 3.3 *Evasione fiscale : cause ed effetti*
 - 3.4 *Gli italiani : un popolo di infedeli fiscali ?*
 - 3.5 *La lotta all'evasione fiscale*
4. L'illecito penale-tributario
 - 4.1 *L'evoluzione normativa del reato tributario*
 - 4.2 *Il bene giuridico oggetto di tutela dei reati tributari*
 - 4.3 *Il meccanismo delle soglie di punibilità*
 - 4.4 *L'evoluzione del regime sanzionatorio dei reati tributari*

Capitolo II

I presupposti storico-ideologici della nozione di tributo nell'ordinamento giuridico italiano

1. Le ragioni del tributo: dall'ideologia liberale classica al neoliberismo fiscale
 - 1.1 *Premessa*
 - 1.2 *L'orientamento liberale classico nello Stato liberale pre-unitario*
 - 1.3 *Il pensiero liberista welfaristico dello Stato di diritto del Novecento: tra teoria e prassi applicativa*
2. Le teorie filosofiche neoliberiste: J. Locke, R. Nozick
 - 2.1 *Il neoliberismo fiscale degli anni Ottanta*
 - 2.2 *Le teorie filosofiche neoliberiste: John Locke*
 - 2.3 *La teoria del "titolo valido" di Robert Nozick*

3. Le teorie filosofiche consequenzialiste e quelle egualitariste come reazione all'orientamento neoliberista
 - 3.1 *Le teorie consequenzialiste: il pensiero di John Rawls*
 - 3.2 *Le teorie egualitariste: Amartya Sen*
 - 3.3 *Conclusioni*
4. L'atomismo anglosassone in contrapposizione con lo statalismo germanico

Capitolo III

Le origini del sistema punitivo tributario

1. Dal 1861 alla L. n. 4/1929: dalla nascita del regolamento doganale al diritto penale tributario
 - 1.1 *Il Regolamento doganale del 1861 e i successivi interventi in materia di tributi doganali*
 - 1.2 *La nascita del diritto penale tributario con la L. n. 4/1929*
 - 1.3 *L'opera di razionalizzazione della disciplina penale tributaria dal 1945 al 1973*
2. Dalla Legge n. 516 del 1982 al sistema delineato dal D.Lgs. n.74 del 2000
 - 2.1 *La legge "Manette agli evasori" del 1982: la sanzione penale al centro dell'anti-evasione*
 - 2.2 *Le critiche mosse alla L. n. 516/1982*
3. La nuova disciplina penal-tributaria razionalizzata con il D.Lgs. n. 74/2000 (e successive modifiche)
 - 3.1 *La ratio ispiratrice della riformata struttura del sistema penale tributario*
 - 3.2 *L'art. 2 : "La dichiarazione fraudolenta mediante l'uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti"*

3.3 *L'art. 3: "La dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici"*

3.4 *L'art 4: "La dichiarazione infedele"*

3.5 *Le modifiche successive al D.Lgs. n. 74/2000*

Capitolo IV

Ultime tappe dell'evoluzione del sistema penale tributario

1. Il D.Lgs. n. 128 del 5.8.2015 e il D.Lgs. n. 158 del 24.9.2015: tra ripristino dei "principi generali" e conferma del carattere particolaristico del diritto penale tributario

1.1 *Gli aspetti generali di riforma*

1.2 *Il pagamento del debito tributario come causa di estinzione del reato e circostanze attenuanti*

1.3 *Il rafforzamento del modello di tutela penale tributaria: le modifiche ai reati dichiarativi e ai delitti in tema di omesso versamento e indebita compensazione*

2. Riforma del 2019 (D.L. n. 124/2019, conv. con mod. in L. n. 157/2019): profili di illegittimità della riforma che ha esteso la responsabilità degli enti ai reati tributari

2.1 *L'ennesimo rimaneggiamento del settore dei reati tributari operato dalla riforma del 2019*

2.2 *IL nuovo volto del D.Lgs. n.74/2000 post riforma del 2019*

2.3 *Il recepimento della direttiva PIF (Protezione degli interessi finanziari) dell'UE: un primo passo verso l'estensione di responsabilità delle società ai reati tributari*

2.4 *La confisca allargata*

3. Recenti interventi normativi e prospettive di riforma: Il D.lgs. n. 75/2020
4. I profili problematici della confisca per equivalente estesa ai reati fiscali

Conclusioni

Bibliografia

Sitografia