

Prefazione I

DOTTRINA

DIRITTO CIVILE

Articoli

VINCENZO RICCIUTO - La gestione del rischio nell'attività del trattamento dei dati personali 3

ANTIRICICLAGGIO

Articoli

TOMMASO CALCULLI - Il doppio binario anti-money laundering nel contesto domestico e internazionale: normativa antiriciclaggio e DAC 6 10

OMAR SALVINI - Assets virtuali, tra obblighi antiriciclaggio e responsabilità degli enti 26

Massime

Corte di Cassazione Civile

Sanzioni amministrative – Violazione della normativa antiriciclaggio - Principio del favor rei - Applicabilità - Violazioni commesse anteriormente. Sez. II, 9.12.2020 (dep. 19.2.2021) n. 4523 46

Sanzioni amministrative – Violazione della normativa antiriciclaggio - Divieto di trasferimento di denaro contante e titoli al portatore - Soglia - Art. I, comma I, D.L. n. 143 del 1991, conv. L. n. 197/1991 - Frazionamento dell'operazione - Criterio funzionale. Sez. II, 4.11.2020 (dep. 23.6.2021) n. 17971 46

Identificazione del prenditore del titolo - Modalità tipiche - Pagamento di assegno di traenza non trasferibile - Responsabilità della banca negoziatrice. Sez. I, 10.12.2020 (dep. 12.2.2021) n. 3649 47

Termini – Conclusione del procedimento sanzionatorio - Art. 69, comma 2, D.Lgs. n. 231/2007 - Applicabilità. Sez. VI, 17.4.2019 (dep. 25.7.2019) n. 20159	47
Sanzioni amministrative - Violazione della disciplina antiriciclaggio - Mancata contestazione immediata della violazione - Accertamento dell'illecito - Contestazione. Sez. II, 6.2.2019 (dep. 20.5.2019) n. 13509	48
Sanzioni amministrative - Ius superveniens - Trattamento sanzionatorio più favorevole - Applicabilità d'ufficio. Sez. II, 6.2.2019 (dep. 20.5.2019) n. 13509	48
Sanzioni amministrative - Ius superveniens - Trattamento sanzionatorio più favorevole – Applicabilità d'ufficio. Sez. II, 9.1.2018 (dep. 9.8.2018) n. 20697	49
Sanzioni amministrative Ius superveniens - Trattamento sanzionatorio più favorevole – Art. 69 comma 1, D.Lgs. n. 231 del 2007 - Applicabilità. - Sez. II, 9.5.2018 (dep. 12.11.2018) n. 28888	49

DIRITTO SANZIONATORIO TRIBUTARIO

Articoli

CAROLINA LOMBARDOZZI - RICCARDO LUCEV - La pandemia come causa di forza maggiore nei reati di omesso versamento	50
CHIARA TODINI - I nuovi confini delle condotte abusive. Il revirement penale dell'evasione non interpretativa.	76

Nota a sentenza

ANTONIO URICCHIO - CORRADO SPRIVERI - Sul momento consumativo del delitto di “dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti” in presenza di un'eventuale successiva dichiarazione integrativa.....	92
[Corte di Cassazione, pen., Sez. III, 26 ottobre 2021, dep. 4 febbraio 2022, n. 3957]	
GIULIA CHIRONI - In tema di bancarotta documentale e omessa dichiarazione	103
[CASS. PEN. SEZ. III - 11/05/2021, N. 34881]	

Massime

Corte di Cassazione Civile

Violazioni tributarie - Art. 7 D.L. n. 260 del 2003, conv. in i. n. 326 del 2003 - sanzioni amministrative - rapporto organico - Art. 9 D.Lgs. n. 472 del 1997 - concorrenti esterni - Applicabilità. Sez. V, 10.3.2022 (dep. 6.5.2022) n. 14364	115
Condono – Tributi soppressi - Imponibile - Nozione - Fattispecie. - Sez. V, 9.3.2022 (dep. 28.3.2022) n. 9983	115
Efficacia delle circolari ministeriali - Legittimo affidamento – Assenza di efficacia vincolante - Principio della riserva di legge - Inderogabilità delle norme tributarie - Indisponibilità dell’obbligazione tributaria - Irrinunciabilità del diritto di imposta - Diritto unionale - Prassi illegittima dell’Amministrazione. - Sez. VI, 8.2.2022 (dep. 9.3.2022) n. 7626	116
Verifiche tributarie - Violazione del termine di permanenza - Sussistenza del potere di accertamento ispettivo - Validità degli atti compiuti -Utilizzabilità delle prove. Sez. V, 24.2.2022 (dep. 1.3.2022) n. 6779	116
Sanzioni tributarie - Esimente ex art. 6, comma 3, D.Lgs. 472/1997 - Applicabilità - inadempimento al pagamento di un tributo – Condotta rilevante – Configurabilità - Fattispecie. Sez. VI, 13.1.2022 (dep. 4.2.2022) n. 3557	117
Fallimento - Crediti tributari - Notifica al solo curatore o al solo fallito - Ammissibilità - Cartella di pagamento notificata al solo curatore - Opponibilità al fallito rientrato in “bonis”. Sez. V, 16.11.2021 (dep. 31.1.2022) n. 2857.....	117
I.V.A. - Artt. 6, commi 9-bis, 9-bis.1, 9-bis.2 e 9-bis.3, del d.lgs. n. 471 del 1997- “Reverse charge” - Fattispecie corrispondenti a criteri di progressività - Sanzioni - Distinzione. Sez. V, 9.11.2021 (dep. 20.1.2022) n. 1690	118
Amministratore di fatto - Presupposti - Inserimento nella gestione sociale - Caratteri - Sistematicità e completezza - Sez. V, 17.12.2021 (dep. 19.1.2022) n. 1546	118
Regolarizzazione delle scritture contabili ex art. 2, comma 47, lett. a) l. n. 350 del 2003 - Attività detenute all’estero alla data del 31 dicembre 2003. Sez. V, 10.6.2021 (dep. 10.8.2021) n. 22572	119

IRAP - Determinazione della base imponibile - Contributi erogati ai sensi dell'art. 21 della l. n. 219 del 1981 - Contabilizzazione nell'anno della relativa deliberazione e non in quello dell'effettiva erogazione. Sez. V, 8.6.2021 (dep. 20.7.2021) n. 20685..... 119

LIVA indetraibile per effetto del pro rata generale di cui all'art. 19, comma 5, del d.P.R. n. 633 del 1972 è deducibile per cassa nell'anno del pagamento quale componente negativo del reddito di impresa.
Sez. V, 14.4.2021 (dep. 19.7.2021) n. 20435.....120

IRPEF - Socio di società di persone - Reddito di partecipazione agli utili - Reddito proprio del socio - Omessa dichiarazione nella misura risultante dalla rettifica a carico della società ai fini dell'ILOR - Infedele dichiarazione - Pena pecuniaria - Socio accomandante di società in accomandita semplice.
Sez. V, 11.5.2021 (dep. 19.7.2021) n. 20598.....120

Accertamento delle imposte sui redditi – Reddito del socio - Motivazione “per relationem” – Art. 2261 c.c. Sez. V, 15.4.2021 (dep. 15.7.2021) n. 20157.....120

GIUSTIZIA PENALE D'IMPRESA

Articoli

SERGIO RICCHITELLI - Il difficile rapporto tra riciclaggio, autoriciclaggio e reati tributari tra investigazioni preliminari e segnalazione di operazioni sospette..... 122

MARIANNA TARANTINO - La confisca disposta nei confronti di un partito politico rimasto estraneo al processo 135

FERDINANDO DELLA VOLPE - Commissariamento prefettizio e gestione societaria: il difficile raccordo tra i due sistemi e le ricadute applicative.....148

MARCELLO FATTORE - La luce oltre l'interdizione antimafia169

Nota a sentenza

GIUSEPPE BISCARDI - La non resistibile ascesa del sequestro per equivalente: sulla progressiva demolizione del trust184

[CASSAZIONE PENALE, SEZ. III, 2 LUGLIO 2020, N. 25991 - PRES. ROSI; REL. SOCCI (OMISSIS)]

Massime

Corte di Cassazione Civile

Responsabilità da reato degli enti - Rappresentante legale indagato o imputato del reato-presupposto - Incompatibilità - Nomina del difensore di fiducia - Art. 39 D.Lgs. n. 231 del 2001. Sez. III, 3.2.2022 (dep. 22.3.2022) n. 9758	205
Responsabilità da reato dell'ente - Colpa di organizzazione - Colpevolezza autonoma dell'ente - Rapporti con il reato-presupposto. SEZ. IV, 3.II.2021 (DEP. 24.2.2022) n. 6640	205
Responsabilità da reato degli enti - Inammissibilità del ricorso per cassazione avverso l'ordinanza di rigetto dell'istanza di riesame - Difensore dell'ente nominato dal rappresentante indagato per il reato-presupposto - Art. 39, D.Lgs. n. 231/2001 - Legittimazione. Sez. III, 17.2.2022 (dep. 3.3.2022) n. 7630	205
Responsabilità da reato degli enti - Reato commesso dagli organi apicali dell'ente - Legge entrata in vigore prima della commissione del reato - Tassatività dell'elenco dei reati presupposto. - sez. III, 9.7.2021 (dep.20.1.2022) n. 2234	206
Reato presupposto della responsabilità dell'ente - Soggetti apicali - Reato di abbandono incontrollato di rifiuti - Imputazione - Omessa vigilanza sull'operato dei dipendenti. SEZ. III, 9.7.2021 (DEP. 20.1.2022) N. 2234	206
Responsabilità da reato degli enti - Richiesta di rinvio a giudizio - Interruzione della prescrizione. Sez. IV, 15.12.2021 (dep. 31.1.2022) n. 3287	207
Responsabilità da reato degli enti - Reato presupposto per il quale sussiste la giurisdizione nazionale - Ente con sede all'estero - Differente disciplina estera della responsabilità degli enti - Modelli di organizzazione e gestione. Sez. II, 10.12.2021 (dep. 9.2.2022) n. 4583	207

Responsabilità da reato degli enti - Richiesta di rinvio a giudizio dell'ente - Invaldità - Effetto interruttivo della prescrizione. <i>Sez. IV, 18.11.2021 (dep. 14.2.2022) n. 5121</i>	207
Responsabilità da reato degli enti - Patteggiamento - Confisca obbligatoria - Accordo delle parti ai fini dell'applicazione concordata della pena - Ricorso in Cassazione - Limiti. <i>Sez. VI, 7.4.2022 (dep. 11.5.2022) n. 18652</i>	208
Responsabilità amministrativa degli enti - Società - Cancellazione dell'ente dal registro delle imprese - Estinzione dell'illecito previsto dal D.Lgs. n. 231/2001. <i>Sez. IV, 22.2.2022 (dep. 17.3.2022) n. 9006</i>	208
Responsabilità da reato degli enti - Necessaria sussistenza dell'elemento "colpa di organizzazione" - Organizzazione dell'ente - Assetto negligente - Prevenzione della commissione dei reati-presupposto - Configurabilità dell'illecito addebitabile all'ente - Mancanza o inadeguatezza delle cautele - Carenze organizzative - Imputabilità. <i>Sez. IV, 15.2.2022 (dep. 10.5.2022) n. 18413</i>	209
Responsabilità da reato degli enti - Richiesta di rinvio a giudizio - Interruzione della prescrizione. <i>SEZ. IV, 1.2.2022 (DEP. 21.2.2022) N. 5869</i>	209
Responsabilità amministrativa degli enti - Violazione della normativa antinfortunistica - Criteri di imputazione oggettiva - Interesse e vantaggio - Violazione della normativa cautelare - Intento di conseguire un risparmio di spesa per l'ente - Vantaggio oggettivo - Volontà. <i>Sez. IV, 21.1.2022 (dep. 31.1.2022) n. 3299</i>	210
Responsabilità amministrativa degli enti - Violazione della normativa antinfortunistica - Criteri di imputazione oggettiva - Interesse e vantaggio - Riduzione dei tempi di lavorazione. <i>Sez. IV, 21.1.2022 (dep. 31.1.2022) n. 3299</i>	210
Responsabilità da reato degli enti - Richiesta di rinvio a giudizio - Interruzione della prescrizione. <i>Sez. IV, 1.2.2022 (dep. 21.2.2022) n. 5869</i>	211
Responsabilità da reato degli enti - Prescrizione della sanzione - Termini di durata - Individuazione. <i>Sez. I, 5.5.2021 (dep. 19.8.2021) n. 31854</i>	211
Responsabilità da reato degli enti - Sentenza di patteggiamento - Sanzioni interdittive - Accordo tra le parti. <i>Sez. IV, 14.4.2021 (dep. 20.4.2021) n. 14696</i>	211

Responsabilità da reato degli enti - Reati colposi - Reato di lesioni personali aggravate - Violazione della disciplina antinfortunistica - Criteri di imputazione oggettiva - Interesse - Trasgressione isolata. SEZ. IV, 24.3.2021 (dep. 31.3.2021) n. 12149	212
Responsabilità da reato degli enti - Esiguità del risparmio di spesa - Prova - Conseguimento del vantaggio ai sensi dell'art. 5, D.Lgs. 231/2001. SEZ. IV, 3.3.2021 (dep. 8.6.2021) n. 22256	212
Responsabilità da reato degli enti - Società unipersonale - Dualità soggettiva - Nesso funzionale tra persona fisica ed ente - Imputazione dell'illecito all'ente. Sez. VI, 16.2.2021 (dep. 6.12.2021) n. 45100	213
Responsabilità da reato dell'ente - Configurabilità - Interesse esclusivo del soggetto agente - Immedesimazione organica - Vantaggio dell'ente - Vantaggio fortuito. Sez. II, 18.11.2020 (dep. 23.12.2020) n. 37381	213
Responsabilità da reato degli enti - Reati colposi - Criteri di imputazione - Interesse dell'ente - Trasgressione isolata - Collegamento finalistico tra la violazione e l'interesse dell'ente - Violazione sistematica della normativa antinfortunistica. Sez. IV, 22.9.2020 (dep. 26.10.2020) n. 29584	214
Responsabilità da reato degli enti - Declaratoria di prescrizione del reato presupposto - Art. 8, comma 1, lett. b) del D.Lgs. 8 giugno 2001 n. 231 - Accertamento autonomo della responsabilità dell'ente - Verifica incidentale. Sez. VI, 18.9.2020 (dep. 9.10.2020) n. 28210	214
Responsabilità da reato degli enti - Reato-presupposto soggetto alla giurisdizione nazionale - Ente con sede all'estero - Differente disciplina estera della responsabilità degli enti - Modelli di organizzazione e gestione. Sez. VI, 11.2.2020 (dep. 7.4.2020) n. 11626	214
<i>Reato di bancarotta</i>	
Reati fallimentari - Motivazione - Pene accessorie - Funzione preventiva ed interdittiva - Gravità della condotta - Fattispecie. Sez. III, 23.3.2022 (dep. 10.5.2022) n. 18444	215

Reato di bancarotta semplice documentale - Configurabilità - Differenza rispetto al reato di bancarotta fraudolenta documentale - Fattispecie. Sez. V, 29.3.2022 (dep. 11.5.2022) n. 18708	215
Reato di bancarotta semplice documentale - Requisito dell'impedimento della ricostruzione del volume d'affari o del patrimonio del fallito - Configurabilità della fattispecie - Differenza con la bancarotta fraudolenta. Sez. V, 22.3.2022 (dep. 10.5.2022) n. 18442	216
Reato di bancarotta semplice documentale - Reato di pura condotta - Configurabilità - Fattispecie. Sez. V, 22.3.2022 (dep. 10.5.2022) n. 18442	216
Reato di bancarotta fraudolenta documentale c.d. "generica" - Amministratore formale - Sussistenza del dolo generico - Configurabilità - Rappresentazione della significativa possibilità - Rilevanza. Sez. V, 4.11.2021 (dep. 2.12.2021) n. 44666	217
Dichiarazione di fallimento - Rilevanza ai sensi dell'art. 217, comma 1, n. 4) legge fall. - Aggravamento del dissesto della società - Nozione di dissesto - Configurabilità. Sez. V, 26.10.2021 (dep. 2.12.2021) n. 44663	217
Reato di bancarotta fraudolenta documentale - Principio di correlazione tra accusa e sentenza - Omessa tenuta delle scritture contabili - Sottrazione o distruzione delle scritture contabili. Sez. V, 14.10.2021 (dep. 2.12.2021) n. 44644	218
Reato di bancarotta fraudolenta documentale - Configurabilità - Condotta rilevante - Tenuta della contabilità c.d. a "macchia di leopardo" - Responsabilità degli imputati - Obbligo dell'imprenditore di tenuta dei libri e delle scritture - Modalità di conservazione - Sistema informatico. Sez. V, 6.10.2021 (dep. 2.12.2021) n. 44637	218
Bancarotta documentale - Aggravante del danno di rilevante gravità - Istituto della continuazione fallimentare - Mancata trasmissione - Ipotesi di consumazione di una pluralità di condotte di bancarotta nell'ambito del medesimo fallimento - Autonomia ontologica delle fattispecie - Concorso di reati - Piano sanzionatorio - Cumulo giuridico - Termine di prescrizione - Autonomia. Sez. V, 6.10.2021 (dep. 18.11.2021) n. 42213.	218

Bancarotta fraudolenta documentale - Oggetto del reato - Rilevanza – Documento contabile - Differenza rispetto al reato di bancarotta semplice. Sez. V, 22.9.2021 (dep. 14.10.2021) n. 37459	219
Reato di bancarotta fraudolenta patrimoniale – Sussistenza di indici di fraudolenza - Epoca del depauperamento - Condotta - Rilevanza - Configurabilità. Sez. V, 16.9.2021 (dep. 9.12.2021) n. 45230	219
Bancarotta fraudolenta - Bancarotta riparata - Rilevanza penale del fatto - Prova - Dichiarazione di fallimento - Danno per i creditori. Sez. V, 5.3.2020 (dep. 29.7.2020) n. 23067	220
Amministratore di fatto - Accertamento - Sindacato di legittimità - Nozione ex art. 2639 c.c. - Esercizio dei poteri - Onere della prova. Sez. V, 10.2.2020 (dep. 21.5.2020) n. 15652	220
Bancarotta in genere - Reato societario - Condotta integrativa della fattispecie - Applicazione dei principi generali - Causalità e naturale progressività dei fenomeni - Concetto di dissesto. Sez. V, 10.2.2020 (dep. 21.5.2020) n. 15652	221

RESPONSABILITÀ DELLE FUNZIONI DI CONTORLLO

Articoli

ARTURO TOPPAN - Il Diritto penale dell'economia in evoluzione. Cosa cambia in materia di sequestro, ai fini della confisca penale per reati tributari, delle somme depositate nei conti correnti societari	222
VINCENZO FATA - Il complicato rapporto tra Stati Uniti d'America e il Diritto all'Oblío.	239

Nota a sentenza

MARCO PISTRITTO - Le società di revisione legale dei conti e il governo del rischio di riciclaggio 265

[CONSOB DELIBERA 8 APRILE 2021 N. 21797. Applicazione di sanzioni amministrative pecuniarie nei confronti di omissis e dei suoi esponenti aziendali per violazioni delle disposizioni contenute nel D.lgs. n. 231 del 21 novembre 2007] e nella delibera Consob n. 20570 del 4 settembre 2018

ATTUALITÀ

Articoli

Relazione del Primo Presidente della Corte di Cassazione sull'andamento della giustizia nell'anno 2021 287