

CEDAM SCIENZE GIURIDICHE

Arturo Toppan
Loris Tosi

LINEAMENTI DI DIRITTO PENALE DELL'IMPRESA



Wolters Kluwer

INDICE

CAPITOLO I ASPETTI GENERALI

| | | | |
|--------|--|------|----|
| 1. | La materia trattata..... | Pag. | 1 |
| 2. | Le differenze tra illecito amministrativo e reato. | » | 3 |
| 3. | Le norme incriminatrici e la loro struttura. | » | 6 |
| 4. | Il reato ed i suoi elementi essenziali. | » | 7 |
| 4.1. | I soggetti. | » | 9 |
| 4.1.1. | I reati comuni ed i reati propri. | » | 9 |
| 4.1.2. | I reati plurisoggettivi (o a concorso necessario). | » | 10 |
| 4.1.3. | Il concorso di persone nel reato. | » | 10 |
| 4.1.4. | Il reato associativo. | » | 11 |
| 4.1.5. | La responsabilità degli enti collettivi. | » | 12 |
| 4.2. | La condotta. | » | 13 |
| 4.3. | (segue) Il concorso di reati ed il reato continuato. | » | 15 |
| 4.4. | L'elemento soggettivo. | » | 17 |
| 5. | Le circostanze del reato. | » | 18 |
| 6. | La successione di leggi penali. | » | 20 |
| 7. | L'efficacia della legge penale nello spazio. Il c.d. reato transnazionale. | » | 22 |
| 8. | Le cause di giustificazione e le cause di non punibilità. | » | 24 |
| 8.1. | Le cause di giustificazione. | » | 24 |
| 8.2. | Le cause di non punibilità. | » | 24 |
| 8.2.1. | La particolare tenuità del fatto (e il suo problematico riconoscimento in ambito tributario). | » | 25 |
| 8.2.2. | Il pagamento del debito tributario. | » | 28 |

| | | |
|--|---|----|
| 8.2.3. I c.d. condoni tributari e “scudi fiscali”..... | » | 30 |
| 9. Le cause di estinzione del reato e le cause di estinzione della pena..... | » | 35 |
| 9.1. La prescrizione (ed alcuni suoi aspetti critici nel diritto penale tributario)..... | » | 36 |
| 9.2. La sospensione condizionale della pena (e le peculiarità della disciplina tributaria). | » | 44 |
| 9.3. La messa alla prova (e le peculiarità della disciplina tributaria). | » | 46 |
| 10. Le sanzioni penali..... | » | 48 |
| 10.1. Le pene principali..... | » | 48 |
| 10.2. La pena edittale e la pena in concreto..... | » | 49 |
| 10.2.1. L’irrogazione della pena..... | » | 49 |
| 10.2.2. L’esecuzione della pena..... | » | 49 |
| 10.3. Le sanzioni accessorie. | » | 50 |
| 10.3.1. Le sanzioni accessorie in materia di delitti tributari..... | » | 52 |
| 10.3.2. Le sanzioni accessorie in materia di reati societari. | » | 53 |
| 10.3.3. Le sanzioni accessorie in materia di reati fallimentari. | » | 54 |
| 10.3.4. L’esclusione dalle procedure di affidamento di contratti pubblici e concessioni. | » | 55 |
| 10.4. Le misure di sicurezza..... | » | 60 |
| 10.5. Le misure di prevenzione. | » | 61 |

CAPITOLO II

I REATI SOCIETARI

| | | |
|---|---|----|
| 1. Premessa..... | » | 63 |
| 2. I reati di false comunicazioni sociali..... | » | 66 |
| 2.1. Le false comunicazioni sociali nelle società non quotate. | » | 67 |
| 2.1.1. I soggetti..... | » | 68 |
| 2.1.2. Le condotte di falso. Il falso “valutativo”..... | » | 69 |
| 2.1.3. L’elemento soggettivo..... | » | 75 |
| 2.1.4. Procedibilità, sanzioni e prescrizione. | » | 75 |
| 2.1.5. Fatti di lieve entità e non punibilità per particolare tenuità del fatto. | » | 76 |

| | | | |
|--------|---|---|----|
| 2.2. | False comunicazioni sociali nelle società quotate, o ad esse equiparate..... | » | 77 |
| 2.2.1. | Le comunicazioni sociali..... | » | 78 |
| 2.2.2. | I soggetti..... | » | 78 |
| 2.2.3. | Le condotte di falso..... | » | 78 |
| 2.2.4. | L'elemento soggettivo..... | » | 79 |
| 2.2.5. | Procedibilità, sanzioni e prescrizione..... | » | 79 |
| 2.2.6. | Fatti di lieve entità e non punibilità. ... | » | 79 |
| 3. | I reati previsti a tutela del capitale sociale o del patrimonio sociale..... | » | 79 |
| 4. | I reati di corruzione tra privati..... | » | 81 |
| 4.1. | Le condotte..... | » | 83 |
| 4.2. | I soggetti..... | » | 84 |
| 4.3. | L'elemento soggettivo..... | » | 85 |
| 4.4. | Procedibilità..... | » | 85 |
| 5. | Il reato di agiotaggio previsto dall'articolo 2637 c.c. | » | 86 |
| 6. | I reati di ostacolo all'esercizio delle funzioni delle autorità pubbliche di vigilanza..... | » | 87 |
| 6.1. | I soggetti..... | » | 89 |
| 6.2. | Le condotte..... | » | 89 |
| 6.2.1. | Il reato previsto dal comma 1 dell'art. 2638 c.c..... | » | 89 |
| 6.2.2. | Il reato previsto dal comma 2 dell'art. 2638 c.c..... | » | 90 |
| 6.3. | L'elemento soggettivo..... | » | 90 |
| 7. | I reati previsti a tutela del regolare funzionamento delle società..... | » | 91 |

CAPITOLO III

I REATI FALLIMENTARI

| | | | |
|--------|--|---|-----|
| 1. | Premessa..... | » | 94 |
| 2. | Le varie forme del delitto di bancarotta..... | » | 99 |
| 2.1. | La bancarotta dell'imprenditore individuale..... | » | 99 |
| 2.2. | La bancarotta fraudolenta..... | » | 99 |
| 2.3. | La bancarotta fraudolenta patrimoniale..... | » | 99 |
| 2.3.1. | I soggetti..... | » | 100 |
| 2.3.2. | Le condotte..... | » | 100 |
| 2.4. | La bancarotta fraudolenta documentale..... | » | 102 |
| 2.4.1. | L'oggetto giuridico..... | » | 103 |
| 2.4.2. | Le condotte e l'oggetto materiale..... | » | 103 |
| 2.4.3. | L'elemento soggettivo..... | » | 105 |
| 2.4.4. | Il concorso con altri reati..... | » | 105 |

| | | | |
|--------|---|---|-----|
| 2.5. | La bancarotta preferenziale..... | » | 106 |
| 2.5.1. | L'oggetto giuridico..... | » | 106 |
| 2.5.2. | Le condotte..... | » | 106 |
| 2.5.3. | L'elemento soggettivo..... | » | 107 |
| 2.5.4. | L'eventuale concorso del creditore nel reato..... | » | 107 |
| 2.5.5. | Le "esenzioni" dal reato di bancarotta preferenziale..... | » | 108 |
| 2.6. | Le fattispecie di bancarotta semplice..... | » | 109 |
| 2.6.1. | La bancarotta semplice..... | » | 109 |
| 2.6.2. | La bancarotta semplice documentale.. | » | 110 |
| 2.7. | La bancarotta nel fallimento di società in nome collettivo e in accomandita semplice..... | » | 111 |
| 2.8. | La bancarotta (impropria) societaria..... | » | 112 |
| 2.8.1. | I fatti di bancarotta fraudolenta societaria..... | » | 113 |
| 2.8.2. | (segue) I soggetti..... | » | 114 |
| 2.8.3. | (segue) Le condotte punibili..... | » | 115 |
| 2.8.4. | La bancarotta societaria semplice..... | » | 120 |
| 2.9. | La bancarotta nel concordato preventivo e nelle procedure di ristrutturazione del credito con intermediari finanziari e nelle convenzioni di moratoria..... | » | 122 |
| 2.9.1. | La bancarotta concordataria..... | » | 122 |
| 2.9.2. | La bancarotta negli accordi di ristrutturazione dei debiti con intermediari finanziari e nelle convenzioni di moratoria..... | » | 124 |
| 2.10. | La bancarotta nelle procedure di liquidazione coatta amministrativa..... | » | 126 |
| 3. | Le circostanze del reato e le sanzioni penali per i reati di bancarotta..... | » | 126 |
| 3.1. | Le circostanze..... | » | 126 |
| 3.2. | Le sanzioni..... | » | 129 |
| 4. | Altri reati fallimentari..... | » | 129 |
| 4.1. | I reati commessi dai creditori del fallito..... | » | 129 |
| 4.1.1. | La presentazione di domande di ammissione al passivo per crediti fraudolentemente simulati..... | » | 130 |
| 4.1.2. | La ricettazione..... | » | 131 |
| 4.1.3. | Il reato di mercato di voto..... | » | 131 |
| 4.2. | Altri reati previsti nella procedura di concordato preventivo..... | » | 132 |
| 4.2.1. | L'attribuzione di attività inesistenti e la simulazione di crediti inesistenti.... | » | 132 |

| | | |
|--|---|-----|
| 4.2.2. Il reato di falso in attestazioni o in relazioni..... | » | 133 |
| 4.3. Il reato di ricorso abusivo al credito..... | » | 135 |

CAPITOLO IV

ALTRI REATI DI RILEVANZA ECONOMICA

| | | |
|---|---|-----|
| 1. Premessa..... | » | 139 |
| 2. Il riciclaggio..... | » | 142 |
| 2.1. I soggetti attivi..... | » | 142 |
| 2.2. Il presupposto del reato..... | » | 143 |
| 2.3. Le condotte..... | » | 145 |
| 2.4. L'elemento soggettivo..... | » | 148 |
| 2.5. Procedibilità, sanzioni e prescrizione..... | » | 148 |
| 2.6. L'impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita..... | » | 149 |
| 3. L'autoriciclaggio..... | » | 151 |
| 3.1. I soggetti attivi..... | » | 152 |
| 3.2. Il presupposto del reato..... | » | 152 |
| 3.3. Le condotte..... | » | 153 |
| 3.4. L'elemento soggettivo..... | » | 157 |
| 3.5. Procedibilità, sanzioni e prescrizione..... | » | 157 |

CAPITOLO V

I REATI TRIBUTARI

| | | |
|---|---|-----|
| 1. Premessa..... | » | 160 |
| 2. Il rapporto tra l'illiceità della condotta e la rilevanza dei componenti reddituali prodotti: in particolare, l'indeducibilità dei costi da reato..... | » | 165 |
| 3. Le definizioni..... | » | 169 |
| 3.1. Considerazioni generali..... | » | 169 |
| 3.2. (segue) Le fatture per operazioni inesistenti.... | » | 170 |
| 3.3. (segue) Gli elementi attivi o passivi..... | » | 177 |
| 3.4. (segue) Le dichiarazioni..... | » | 179 |
| 3.5. (segue) L'elemento psicologico..... | » | 181 |
| 3.6. (segue) L'ammontare dell'evasione..... | » | 181 |
| 3.7. (segue) Le operazioni apparenti, le condotte artificiali ed i comportamenti elusivi..... | » | 186 |
| 4. I delitti in materia di dichiarazione..... | » | 196 |
| 4.1. La dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o documenti per operazioni inesistenti..... | » | 196 |

| | | | |
|--------|---|---|-----|
| 4.1.1. | I soggetti attivi..... | » | 196 |
| 4.1.2. | Le condotte..... | » | 196 |
| 4.1.3. | L'elemento soggettivo..... | » | 199 |
| 4.1.4. | Procedibilità, sanzioni e prescrizione. | » | 199 |
| 4.2. | La dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici..... | » | 200 |
| 4.2.1. | I soggetti attivi..... | » | 200 |
| 4.2.2. | Le condotte..... | » | 201 |
| 4.2.3. | L'elemento soggettivo..... | » | 203 |
| 4.2.4. | Procedibilità, sanzioni e prescrizione. | » | 203 |
| 4.3. | La dichiarazione infedele..... | » | 204 |
| 4.3.1. | I soggetti attivi..... | » | 204 |
| 4.3.2. | Le condotte..... | » | 204 |
| 4.3.3. | (segue) In particolare, i riflessi penali delle contestazioni in materia di <i>transfer pricing</i> | » | 207 |
| 4.3.4. | L'elemento soggettivo..... | » | 211 |
| 4.3.5. | Procedibilità, sanzioni e prescrizione. | » | 211 |
| 4.4. | L'omessa dichiarazione..... | » | 212 |
| 4.4.1. | I soggetti attivi..... | » | 212 |
| 4.4.2. | Le condotte..... | » | 212 |
| 4.4.3. | (segue) In particolare, le contestazioni in materia di residenza ed esterovestizione..... | » | 214 |
| 4.4.4. | L'elemento soggettivo..... | » | 219 |
| 4.4.5. | Procedibilità, sanzioni e prescrizione. | » | 219 |
| 5. | I delitti in materia di documenti e pagamento d'imposte..... | » | 219 |
| 5.1. | L'emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti..... | » | 219 |
| 5.1.1. | I soggetti attivi..... | » | 220 |
| 5.1.2. | Le condotte..... | » | 220 |
| 5.1.3. | L'elemento soggettivo..... | » | 221 |
| 5.1.4. | Procedibilità, sanzioni e prescrizione. | » | 221 |
| 5.2. | L'occultamento o distruzione di documenti contabili..... | » | 222 |
| 5.2.1. | I soggetti attivi..... | » | 222 |
| 5.2.2. | Le condotte..... | » | 222 |
| 5.2.3. | L'elemento soggettivo..... | » | 224 |
| 5.2.4. | Procedibilità, sanzioni e prescrizione. | » | 224 |
| 5.3. | L'omesso versamento di ritenute dovute o certificate..... | » | 225 |
| 5.3.1. | I soggetti attivi..... | » | 225 |
| 5.3.2. | Le condotte..... | » | 226 |
| 5.3.3. | L'elemento soggettivo..... | » | 227 |

| | | | |
|--------|--|---|-----|
| 5.3.4. | Procedibilità, sanzioni e prescrizione. | » | 228 |
| 5.4. | L'omesso versamento di IVA..... | » | 228 |
| 5.4.1. | I soggetti attivi..... | » | 228 |
| 5.4.2. | Le condotte..... | » | 229 |
| 5.4.3. | L'elemento soggettivo..... | » | 230 |
| 5.4.4. | Procedibilità, sanzioni e prescrizione. | » | 230 |
| 5.5. | (segue) In particolare sull'impossibilità del pagamento per mancanza di liquidità..... | » | 230 |
| 5.6. | L'indebita compensazione..... | » | 236 |
| 5.6.1. | I soggetti attivi..... | » | 236 |
| 5.6.2. | Le condotte..... | » | 236 |
| 5.6.3. | L'elemento soggettivo..... | » | 237 |
| 5.6.4. | Procedibilità, sanzioni e prescrizione. | » | 238 |
| 5.7. | La sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte..... | » | 238 |
| 5.7.1. | I soggetti attivi..... | » | 238 |
| 5.7.2. | Le condotte..... | » | 239 |
| 5.7.3. | L'elemento soggettivo..... | » | 243 |
| 5.7.4. | (segue) La sottrazione fraudolenta nella transazione fiscale..... | » | 243 |
| 5.7.5. | Procedibilità, sanzioni e prescrizione. | » | 244 |

CAPITOLO VI

IL CONCORSO DI REATI

| | | | |
|------|--|---|-----|
| 1. | Premessa..... | » | 245 |
| 2. | Concorso tra reati tributari e falso in bilancio (art. 2621 c.c.)..... | » | 245 |
| 3. | Concorso tra reati tributari e truffa a danno dello Stato (art. 640, comma 2, c.p.)..... | » | 248 |
| 4. | Concorso tra reati tributari e reati fallimentari..... | » | 250 |
| 4.1. | Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte (art. 11 D.Lgs. n. 74 del 2000) e bancarotta fraudolenta patrimoniale (art. 216, comma 1, n. 1, L.fall.)..... | » | 250 |
| 4.2. | Occultamento o distruzione di documenti contabili (art. 10 D.Lgs. n. 74 del 2000) e bancarotta fraudolenta documentale (art. 216, comma 1, n. 2, L.fall.)..... | » | 251 |
| 4.3. | Reati tributari e bancarotta fraudolenta societaria (art. 223, comma 2, n. 1 e n. 2, L.fall.)..... | » | 252 |
| 5. | Concorso tra bancarotta fraudolenta (art. 216 L.fall.) | | |

| | | |
|---|---|-----|
| e bancarotta fraudolenta societaria (art. 223, comma 2, n. 2, L.fall.)..... | » | 253 |
| 6. Concorso tra reati tributari e riciclaggio (art. 648- <i>bis</i> c.p.), impiego di denaro, beni ed utilità di provenienza illecita (art. 648- <i>ter</i> c.p.) ed autoriciclaggio (art. 648- <i>ter</i> 1 c.p.)..... | » | 255 |

CAPITOLO VII

PROFILI PROCESSUALI

| | | |
|---|---|-----|
| 1. Premessa..... | » | 257 |
| 2. In generale, sui rapporti tra processi con riguardo a condotte integranti sia illeciti civili o tributari sia reati societari, fallimentari o tributari..... | » | 258 |
| 3. In particolare, i rapporti tra processo penale e processo civile, con riguardo ai reati societari e fallimentari..... | » | 263 |
| 4. In particolare, i rapporti tra processo penale e processo tributario, con riguardo ai reati tributari..... | » | 267 |
| 4.1. (segue) Le diverse regole di valutazione ed i diversi regimi probatori..... | » | 269 |
| 4.2. (segue) La determinazione dell’“imposta evasa” in ambito penale..... | » | 276 |
| 4.3. (segue) La (ultra) efficacia del giudicato penale..... | » | 279 |
| 4.4. (segue) Reciproche contaminazioni tra processo tributario e processo penale..... | » | 281 |

CAPITOLO VIII

IL PRINCIPIO DEL “*NE BIS IN IDEM*”
ED IL PRINCIPIO DI SPECIALITÀ

| | | |
|---|---|-----|
| 1. Premessa: il diritto dell’Unione Europea..... | » | 287 |
| 2. (segue) Il diritto interno..... | » | 288 |
| 3. Il principio di specialità nel diritto tributario..... | » | 289 |
| 4. La sentenza “Grande Stevens”..... | » | 291 |
| 4.1. (segue) Le ripercussioni nel diritto interno..... | » | 292 |
| 4.2. (segue) La sentenza della Corte EDU 24130/11 del 15 novembre 2016 e le nuove prospettive di diritto interno..... | » | 294 |
| 5. Alcune incompatibilità del sistema sanzionatorio tributario con il principio del <i>ne bis in idem</i> | » | 296 |

CAPITOLO IX
LA CONFISCA DEI BENI

| | | | |
|----|--|---|-----|
| 1. | L'istituto in generale e la sua evoluzione..... | » | 299 |
| 2. | La confisca penale..... | » | 302 |
| | 2.1. La previsione dell'art. 240 c.p..... | » | 302 |
| | 2.2. La confisca obbligatoria del profitto del reato prevista per specifici delitti..... | » | 303 |
| | 2.3. La confisca per equivalente (o di valore)..... | » | 304 |
| | 2.4. (segue) I beni soggetti a confisca..... | » | 306 |
| 3. | La confisca del profitto del reato collegata alla responsabilità degli enti..... | » | 308 |
| 4. | La confisca di prevenzione..... | » | 309 |
| 5. | Alcuni approfondimenti sulla confisca obbligatoria in materia di reati tributari, societari e di riciclaggio..... | » | 312 |
| | 5.1. La tutela dei terzi che vantano diritti di credito sui beni soggetti a confisca..... | » | 313 |
| | 5.2. Problematiche riguardanti il profitto, il provento ed il prezzo del reato con riferimento ai reati tributari..... | » | 318 |
| | 5.3. La confisca nei confronti delle persone giuridiche..... | » | 322 |

CAPITOLO X
L'AUTORE DELLA VIOLAZIONE
ED IL CONCORSO DI PERSONE

| | | | |
|----|--|---|-----|
| 1. | Gli autori della violazione..... | » | 325 |
| | 1.1. Requisiti generali per la punibilità dei concorrenti..... | » | 326 |
| | 1.2. Le circostanze e le sanzioni nel concorso di persone nel reato..... | » | 328 |
| 2. | Specificità dei reati d'impresa..... | » | 329 |
| | 2.1. Considerazioni generali..... | » | 329 |
| | 2.2. L'autore delle violazioni nei reati societari e nei reati fallimentari..... | » | 329 |
| | 2.3. L'autore dell'illecito nei reati tributari..... | » | 333 |
| | 2.4. La deroga alla disciplina del concorso nei reati tributari..... | » | 335 |
| | 2.5. La responsabilità dei c.d. "amministratori di fatto"..... | » | 337 |
| | 2.6. La responsabilità dei revisori contabili..... | » | 344 |
| | 2.7. La responsabilità per non aver impedito l'evento..... | » | 349 |

| | | | |
|---------|---|---|-----|
| 2.8. | L'obbligo giuridico di impedire l'evento..... | » | 351 |
| 2.8.1. | La conoscenza del reato <i>in fieri</i> e la volontaria inerzia..... | » | 352 |
| 2.8.2. | Il nesso di causalità..... | » | 353 |
| 2.9. | La responsabilità degli amministratori privi di deleghe e dei sindaci per omesso impedimento del reato..... | » | 353 |
| 2.10. | Le deleghe di funzioni..... | » | 355 |
| 2.10.1. | Considerazioni generali..... | » | 355 |
| 2.10.2. | (segue) Il nuovo T.U. sulla sicurezza sul lavoro..... | » | 356 |
| 2.10.3. | La delega di funzioni nel settore pena- le tributario..... | » | 357 |
| 2.11. | Il concorso del professionista..... | » | 359 |
| 2.11.1. | Responsabilità per compartecipazione materiale nel reato..... | » | 360 |
| 2.11.2. | Responsabilità per concorso morale... .. | » | 364 |
| 2.11.3. | Aggravanti specifiche per il professio- nista corresponsabile..... | » | 365 |

CAPITOLO XI

LA RESPONSABILITÀ DEGLI ENTI ED IL D.LGS. N. 231 DEL 2001

| | | | |
|----|--|---|-----|
| 1. | Premessa: natura giuridica della responsabilità del- l'ente e sua autonomia rispetto alla responsabilità pe- nale del reato..... | » | 369 |
| 2. | Ambito soggettivo..... | » | 371 |
| 3. | Ambito oggettivo..... | » | 373 |
| 4. | L'interesse o il vantaggio dell'ente..... | » | 374 |
| 5. | Le sanzioni..... | » | 377 |
| 6. | Il "Modello di organizzazione, gestione e controllo". | » | 380 |
| 7. | L'Organismo di Vigilanza..... | » | 384 |
| 8. | (segue) Soggetti in posizione apicale e soggetti sotto- posti all'altrui direzione..... | » | 386 |

Il presente volume, nella sua interezza, è il frutto del lavoro congiunto e delle riflessioni comuni dei due Autori. Tuttavia, i capitoli I (tranne i paragrafi 8.2.3; 10.3; 10.3.1; 10.3.2; 10.3.3; 10.3.4), II, III, VIII, IX e X (tranne i paragrafi 2.1; 2.2; 2.3; 2.4; 2.5; 2.6; 2.11.3) sono stati curati da Arturo Toppan, mentre i capitoli I (solo i paragrafi 8.2.3; 10.3; 10.3.1; 10.3.2; 10.3.3; 10.3.4), IV, V, VI, VII, X (solo i paragrafi 2.1; 2.2; 2.3; 2.4; 2.5; 2.6; 2.11.3) ed XI sono stati curati da Loris Tosi.

LINEAMENTI DI DIRITTO PENALE DELL'IMPRESA

Il settore che gli ultimi anni ha registrato il maggior numero d'interventi legislativi è indubbiamente quello dei reati economici, detti anche "reati d'impresa". Imponente, e non sempre improntata alla coerenza sistematica, è stata, infatti, la legislazione di contrasto alla criminalità economica, che agisce utilizzando in prevalenza lo schermo societario.

Questo Manuale intende accompagnare chi ne ha interesse e gli operatori del settore nell'approccio allo studio di una disciplina la cui conoscenza è sempre più indispensabile per muoversi nel traffico giuridico.

L'analisi è necessariamente imperniata sui reati più frequenti e tradizionalmente più importanti, quali quelli societari, quelli fallimentari, quelli tributari, fino alle più recenti figure del riciclaggio e dell'auto-riciclaggio, reati, questi, spesso tra loro strettamente collegati negli accadimenti concreti; ne restano esclusi altri settori specialistici, quali quelli dei reati ambientali, dei reati legati alla sicurezza nei posti di lavoro e dei reati finanziari.

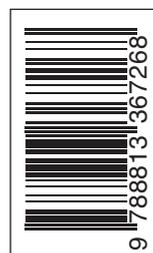
Specifici approfondimenti sono dedicati a temi di grande attualità e complessità, come la confisca obbligatoria, anche per equivalente, del profitto del reato; la responsabilità "amministrativa" degli enti; il concorso di persone, e dei professionisti in particolare, nei reati economici; il rapporto tra processo penale e processo tributario; le problematiche poste dal principio del *ne bis in idem*.

Per coloro che intendono intraprendere questo percorso senza essere in possesso delle conoscenze di base del diritto penale sono stati sinteticamente esposti, nella prima Parte, i Principi generali della materia, avendo cura di segnalare come gli istituti generali presentino frequentemente, nel settore d'impresa, declinazioni del tutto peculiari; il tutto con un approccio interdisciplinare, quale è quello che ormai necessariamente deve sorreggere la preparazione del "giurista d'impresa".

I richiami alle norme ed agli orientamenti giurisprudenziali sono aggiornati al mese di luglio 2017.

Arturo Toppan. Magistrato ordinario e magistrato tributario, si è a lungo occupato di questioni giuridiche del settore d'impresa, maturando una variegata esperienza sia nel settore civile (diritto fallimentare e diritto societario), che in quello penale (reati economici), come pure nelle controversie tributarie. Presso l'Università di Udine ha tenuto, come professore a contratto, un corso di Diritto Penale dell'economia. Collabora con Riviste specialistiche del settore, redigendo articoli e note a sentenza. Ha fatto parte della Commissione ministeriale di riforma del Codice Penale, occupandosi in particolare dei reati contro l'economia.

Loris Tosi. Professore ordinario di Diritto Tributario e docente di Diritto Penale tributario e dell'economia presso l'Università Ca' Foscari di Venezia, ove si dedica all'insegnamento e presiede le attività formative del Master IBATAX in Commercio, fiscalità ed arbitrato internazionale. Componente del Comitato scientifico di alcune Riviste del settore ed autore di numerose pubblicazioni in materia, è relatore a numerosi convegni e corsi di specializzazione. Svolge la professione di avvocato.



€ 29,00 I.V.A. INCLUSA