

Indice

CAPITOLO I, *L'evoluzione normativa*

Parte I, *Inquadramento storico*

1. L'attività illecita	1
2. Le ragioni costituzionali	2
3. Le ragioni etiche	4
4. Le norme	7
5. La giurisprudenza	10
a. La giurisprudenza tributaria	10
b. La giurisprudenza penale	13

Parte II, *La novella legislativa del 1993 e la tassazione delle attività illecite*

6. L'art. 14, comma 4, della L. n. 537 del 24 dicembre 1993	17
7. I dubbi circa la natura della norma	23
8. Le categorie di reddito e l'art. 36, comma 34-bis, D.L. 223 del 2006	31

CAPITOLO II, *Il possesso dei proventi illeciti e gli strumenti ablatori*

1. Il possesso del reddito come presupposto impositivo	39
2. Il sequestro e la confisca	41
3. Il momento di rilevanza del provvedimento ablatorio	45
4. Il sequestro preventivo finalizzato alla confisca per equivalente	51
5. La confisca come prevenzione patrimoniale	55
6. Il principio di non confiscatorietà	59

CAPITOLO III, *La denuncia dei proventi illeciti*

1. La dichiarazione dei redditi dei proventi illeciti	61
2. Il principio <i>nemo tenetur se detegere</i>	71
3. L'accertamento dei redditi di provenienza illecita	74
4. La denuncia all'Agenzia delle Entrate ed il trasferimento del materiale probatorio	80

5. L'utilizzo, nel procedimento tributario, del materiale probatorio raccolto in sede penale	89
6. Il raddoppio dei termini di accertamento	93
Capitolo IV, <i>I costi da reato</i>	
1. Il silenzio dell'art. 14	111
2. L'intervento normativo del 2002 (Finanziaria per il 2003)	113
3. I dubbi costituzionali dell'art. 14, comma 4-bis, e l'intervento normativo del 2012	118
4. I costi deducibili e l'inerenza	129
5. Il diritto al rimborso dei costi non dedotti	135
CAPITOLO V, <i>I rapporti tra processo penale e processo tributario</i>	
1. La regola del doppio binario	141
2. La nuova normativa penale tributaria: i limiti di prova nel processo tributario e l'efficacia non vincolante delle sentenze penali irrevocabili (di condanna e di proscioglimento)	147
3. La questione delle sentenze penali di patteggiamento	151
4. La partecipazione dell'amministrazione finanziaria, come parte civile, al giudizio penale	155
<i>Bibliografia</i>	161
<i>Giurisprudenza</i>	176