



Classificazione Decimale Dewey

— 345.450263 (23.) SPECIFICI REATI E CATEGORIE DI REATO. FRODE

Thema

— Soggetto: LNFN. Frode

— Qualificatore: 3MR. XXI secolo, 2000-2100

FRANCESCO SANTAMARIA

**IL CONCETTO DI FRODE
TRA DIRITTO CIVILE
E PENALE TRIBUTARIO**





©

ISBN
979-12-218-2749-1

PRIMA EDIZIONE
ROMA 17 GIUGNO 2026

a mio padre

Il problema dei diritti non è tanto
fonderli quanto renderli effettivi.

NORBERTO BOBBIO

INDICE

- 11 *Prefazione*
- 13 **CAPITOLO I**
La frode tra diritto civile e tributario
1.1. La frode nei rapporti tra privati, 13 – 1.2. La frode alla legge nella dottrina di diritto civile, 14 – 1.3. Fattispecie e sanzioni civili: una necessaria riconduzione ad unità? Il caso dell'illecito tributario e dell'invalidità del contratto, 19.
- 23 **CAPITOLO II**
Il concetto della frode fiscale nel diritto penale tributario
di ANGELO PARISI
2.1. Una questione di definizione attraverso l'evoluzione storica, 23 – 2.2. La frode nel legislatore prima della costituzione, 24 – 2.3. La frode alla luce della costituzione italiana, 27 – 2.4. La nozione di frode tra norma e giurisprudenza, 44 – 2.5. La frode fiscale tra definizione ed incriminazione, 51.

57 **CAPITOLO III**

I pilastri della frode fiscale negli anni '80 e '90

3.1. La frode fiscale nell'art. 4, lettera *f*), l. 516/82 come riformato dalla l. 154/91, 57 – 3.2. Il concetto di frode fiscale alla prova della giurisprudenza, 58 – 3.3. L'elemento materiale del reato, 61 – 3.4. L'elemento soggettivo del reato, 68 – 3.5. L'attenuante della lieve entità, 69.

73 **CAPITOLO IV**

I pilastri delle frodi fiscali nelle politiche di riforma e revisione del nuovo millennio

4.1. L'equilibrio instabile della scelta legislativa del 2000, 73 – 4.2. Il d.lgs. 158 del 24 settembre 2015, un nuovo riassetto, 75 – 4.3. La nuova frode, artt. 2 e 3 d.lgs. 74/2000, 75 – 4.4. L'elemento oggettivo, 76 – 4.5. L'elemento soggettivo, 79 – 4.6. La frode fiscale negoziale, 80 – 4.7. L'abuso del diritto, 81 – 4.8. Le prospettive di riforma del 2019 e del 2020, 84.

PREFAZIONE

Il termine frode è comunemente inteso come atto intenzionale di inganno o raggirato attuato per trarre un illecito vantaggio personale o economico e viene spesso utilizzato nel linguaggio giuridico ed economico assumendo caratteristiche e significato diversi a seconda dell'ambito in cui viene applicato. Si parla ad esempio di frode in commercio quando la vendita di alcuni prodotti presenta caratteristiche diverse da quelle pattuite oppure di frode fiscale quando le azioni illecite del contribuente sono volte ad evadere o ridurre in maniera fraudolenta il pagamento delle imposte dovute. Anche in ambito informatico esiste una frode informatica dovuta ad una manipolazione di dati specifici al fine di compiere un raggirato.

Questo breve saggio, edito in realtà a distanza di tempo dalla sua prima ideazione, nasce dalla volontà di voler sintetizzare, senza pretendere di essere esaustivi, il concetto di frode nel nostro ordinamento giuridico, ed in particolare analizzandolo sotto gli aspetti civilistici e penal-tributari.

L'intendimento dell'autore è quello di fornire una chiave di lettura del fenomeno della frode attraverso il diritto penale, civile e tributario, che non rincorra necessariamente aggiornamenti ma saldi un metodo di lettura del fenomeno, indipendentemente dalle modifiche, novelle e rinnovate codificazioni legislative.

Il concetto di frode nel diritto civile, affrontato da dottrina e giurisprudenza, rimane impreciso sotto l'aspetto ontologico e sicuramente proteiforme nel suo ambito sanzionatorio. Anche sotto l'aspetto tributario ha dato origine a soluzioni di definizione del termine diverse tra loro ed in alcuni casi addirittura opposte. Assistiamo quindi ad una concezione di frode caratterizzata dalla sua naturale variabilità dovuta non solo al differente ambito di applicazione ma anche ad una certa evoluzione storica.

Un sentito ringraziamento va al dott. Angelo Parisi, magistrato presso la Corte di appello di Milano, per il suo aiuto con la stesura del secondo capitolo nel testo.