

INDICE SOMMARIO - FASCICOLO 2/2014

DOTTRINA

Articoli:

- ANDREA ALBERICO, Obblighi di incriminazione e «controlimiti» nell'adempimento della Direttiva 2008/99/CE in materia di tutela penale dell'ambiente 233
- CARLOS MARIA ROMEO CASABONA, Diritto penale e libertà di espressione e di comunicazione in Internet 275
- Derecho penal y libertades de expresión y comunicación en Internet 307
- MICHELANGELO CORSETTI, *Insider trading* – uso indebito di informazioni privilegiate (Brasile) 333
- Insider trading: illegal trading in stock market with material non-public information (Brazil) 347
- GERHARD DANNECKER, Il diritto penale tedesco dell'insolvenza – Tutela necessaria dei creditori o ostacolo all'economia? 357
- Das deutsche Insolvenzstrafrecht-notwendiger Gläubigerschutz oder Wirtschaftshemmnis? 381

Commenti a sentenza:

- ALAIN MARIA DELL'OSSO, Confisca diretta e confisca per equivalente nei confronti della persona giuridica per reati tributari commessi dal legale rappresentante: le sezioni unite innovano ma non convincono 401
- DANIELA FALCINELLI, Riflessioni *in progress*: la clausola dei vantaggi compensativi infragruppo e i principi di sistema dell'offensività (penale) in concreto 435
- PATRIZIA MAZZA, Il delitto di maltrattamento di animali: più ombre che luci negli interventi della Cassazione 461

ATTUALITÀ

EVA MARÍA SOUTO GARCÍA, Dove si dirige il diritto penale? La criminalità economica come esempio paradigmatico di ampliamento dei limiti della legge penale	483
--	-----

LEGISLAZIONE

— Leggi e decreti	503
— Disegni e proposte	509

GIURISPRUDENZA

— Corte di Cassazione	513
---------------------------------	-----

INDICE PER MATERIA

<i>Diritto penale dell'economia (problematiche generali)</i>	VII
<i>Codice penale – parte generale</i>	VIII
<i>Codice penale – parte speciale</i>	VIII
<i>Computer crimes</i>	VIII
<i>Diritto penale dell'ambiente</i>	VIII
<i>Diritto penale fallimentare</i>	IX
<i>Diritto penale del lavoro</i>	IX
<i>Diritto penale societario</i>	X
<i>Diritto penale tributario</i>	X
<i>Produzione, commercio e consumo</i>	XII
<i>Reati contro il patrimonio</i>	XIV
<i>Reati contro l'economia pubblica</i>	XIV
<i>Responsabilità da reato degli enti</i>	XIV
<i>Unione europea</i>	XV

Diritto penale dell'economia (problematiche generali)

Attualità:

SOUTO GARCÍA E.M., Dove si dirige il diritto penale? La criminalità economica come esempio paradigmatico di ampliamento dei limiti della legge penale	483
---	-----

Legislazione:

Leggi e decreti

D.l. 20.3.2014, n. 36 (Disposizioni urgenti in materia di disciplina degli stupefacenti e sostanze psicotrope, prevenzione, cura e riabilitazione dei relativi stati di tossicodipendenza, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 9 ottobre 1990, n. 309, nonché di impiego di medicinali meno onerosi da parte del Servizio sanitario nazionale)	504
L. 16.5.2014, n. 79 (Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 20 marzo 2014, n. 36, recante disposizioni urgenti in materia di disciplina degli stupefacenti e sostanze psicotrope, prevenzione, cura e riabilitazione dei relativi stati di tossicodipendenza, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 9 ottobre 1990, n. 309, nonché di impiego di medicinali)	504

Codice penale – parte generale*Legislazione:*

Leggi e decreti

- L. 28.4.2014, n. 67 (Deleghe al Governo in materia di pene detentive non carcerarie e di riforma del sistema sanzionatorio. Disposizioni in materia di sospensione del procedimento con messa alla prova e nei confronti degli irreperibili) 503

Codice penale – parte speciale*Commenti a sentenza:*

- MAZZA P., Il delitto di maltrattamento di animali: più ombre che luci negli interventi della Cassazione 461

Legislazione:

Leggi e decreti

- L. 17.4.2014, n. 62 (Modifica dell'articolo 416-ter del codice penale, in materia di scambio elettorale politico-mafioso) 503

Giurisprudenza:

Corte di Cassazione

- Animali - maltrattamento - elementi costitutivi del reato (Cass., sez. III, 7.2.2013, n. 5979, G.) *con commento di P. Mazza* 461

Computer crimes*Articoli:*

- CASABONA C.M.R., Diritto penale e libertà di espressione e di comunicazione in Internet 275
— Derecho penal y libertades de expresión y comunicación en Internet 307

Diritto penale dell'ambiente*Articoli:*

- ALBERICO A., Obblighi di incriminazione e «controlimiti» nell'adempimento della Direttiva 2008/99/CE in materia di tutela penale dell'ambiente 233

Legislazione:

Leggi e decreti

- D.l. 24.6.2014, n. 91 (Disposizioni urgenti per il settore agricolo, la tutela am-

bientale e l'efficientamento energetico dell'edilizia scolastica e universitaria, il rilancio e lo sviluppo delle imprese, il contenimento dei costi gravanti sulle tariffe elettriche, nonché per la definizione immediata di adempimenti derivanti dalla normativa europea)	507
---	-----

Diritto penale fallimentare

Articoli:

DANNECKER G., Il diritto penale tedesco dell'insolvenza – Tutela necessaria dei creditori o ostacolo all'economia?	357
— Das deutsche Insolvenzstrafrecht-notwendiger Gläubigerschutz oder Wirtschaftshemmnis?	381

Commenti a sentenza:

FALCINELLI D., Riflessioni <i>in progress</i> : la clausola dei vantaggi compensativi infragruppo e i principi di sistema dell'offensività (penale) in concreto . .	435
---	-----

Giurisprudenza:

Corte di Cassazione

— Reati fallimentari - bancarotta fraudolenta - vantaggi compensativi <i>ex art.</i> 2634, comma 3, c.c. - ambito di operatività - estensione alle condotte sanzionate da norme fallimentari - sussistenza (Cass., sez. V, 5.6.2013, n. 49787, B.) <i>con commento di D. Falcinelli</i>	435
---	-----

Diritto penale del lavoro

Giurisprudenza:

Corte di Cassazione

— Lavoro - prevenzione infortuni - sul lavoro - sicurezza dei macchinari utilizzati dai lavoratori - responsabilità del costruttore - concorrente responsabilità del datore di lavoro - condizioni (Cass., sez. IV, 14.3.2014, n. 22249, E. G. e al.)	513
— Lavoro - prevenzione infortuni - sul lavoro - caduta nel corso di lavorazioni ad alta quota - datore di lavoro - obbligo di munire il cantiere di idonee impalcature - comportamento negligente del lavoratore - rilevanza ai fini dell'esonero da responsabilità - limiti - fattispecie (Cass., sez. IV, 14.1.2014, n. 7364, S.)	514
— Lavoro - prevenzione infortuni - destinatari delle norme - appalto - responsabilità del committente - condizioni - fattispecie (Cass., sez. IV, 23.10.2014, n. 6784, R.)	515
— Lavoro - prevenzione infortuni - sul lavoro - condotta omissiva del datore di lavoro - comportamento abnorme del lavoratore - interruzione del nesso causale - condizioni - fattispecie (Cass., sez. IV, 10.10.2013, n. 7955, R.)	516

- Lavoro - prevenzione infortuni - destinatari delle norme - appalto - posizioni di garanzia - criteri di individuazione - datore di lavoro «di fatto» - indici rivelatori - fattispecie (Cass., sez. IV, 10.10.2013, n. 7954, V. e al.) 517

Previdenza e assistenza

- Previdenza e assistenza (assicurazioni sociali) - contributi - omesso versamento di ritenute previdenziali e assistenziali - mod. 770 proveniente dal sostituto di imposta - valore probatorio (Cass., sez. III, 30.5.2014, n. 27479, G.) 518
- Previdenza e assistenza (assicurazioni sociali) - contributi - omesso versamento di ritenute - elemento soggettivo - dolo generico - sufficienza - fattispecie (Cass., sez. III, 8.1.2014, n. 3663, P.G. in proc. D.) 519

Diritto penale societario

Articoli:

- CORSETTI M., *Insider trading*: uso indebito di informazioni privilegiate (Brasile) 333
- Insider trading: illegal trading in stock market with material non-public information (Brazil) 347

Commenti a sentenza:

- FALCINELLI D., *Riflessioni in progress*: la clausola dei vantaggi compensativi infragruppo e i principi di sistema dell'offensività (penale) in concreto 435

Giurisprudenza:

Corte di Cassazione

- Reati fallimentari - bancarotta fraudolenta - vantaggi compensativi *ex art.* 2634, comma 3, c.c. - ambito di operatività - estensione alle condotte sanzionate da norme fallimentari - sussistenza (Cass., sez. V, 5.6.2013, n. 49787, B.) *con commento di D. Falcinelli* 435

Diritto penale tributario

Commenti a sentenza:

- DEL'OSSO A.M., *Confisca diretta e confisca per equivalente nei confronti della persona giuridica per reati tributari commessi dal legale rappresentante: le sezioni unite innovano ma non convincono* 401

Legislazione:

Disegni e proposte

- Senato, disegno di legge n. 1419 (Misure per il recupero di base imponibile e modifica del reato di riciclaggio) 509

Giurisprudenza:

Corte di Cassazione

- Tributi - reati tributari - sequestro preventivo finalizzato alla confisca per equivalente - beni acquistati prima dell'entrata in vigore dell'art. 1, comma 143, della legge n. 244 del 2007 - applicabilità - possibilità - fondamento (Cass., sez. V, 28.5.2014, n. 25490, R.) *con nota di V. Recaneschi* 519
- Tributi - reati tributari - omesso versamento di ritenute certificate - assoluta impossibilità di adempiere - rilevanza - condizioni - limiti - fattispecie (Cass., sez. III, 8.4.2014, n. 20266, Z.) *con nota di P. Aldrovandi* 520
- Tributi - reati tributari - omesso versamento di Iva - elemento psicologico - crisi di liquidità - rilevanza - esclusione - limiti (Cass., sez. III, 6.11.2013, n. 2614, S.) *con nota di P. Aldrovandi* 520
- Tributi - reati tributari - art. 10 *bis* d. lgs. n. 74 del 2000 - omesso versamento delle ritenute fiscali operate sulle retribuzioni dei lavoratori dipendenti - situazione di difficoltà finanziaria dell'imprenditore - forza maggiore - esclusione - reato - configurabilità - fattispecie (Cass., sez. III, 27.11.2013, n. 3124, M.) *con nota di P. Aldrovandi* 521
- Tributi - reati tributari - Omesso versamento di IVA - Elemento soggettivo - Dolo eventuale - Fattispecie (Cass., sez. III, 9.10.2013, n. 3636, S.) *con nota di P. Aldrovandi* 521
- Tributi - reati tributari - omesso versamento di ritenute certificate - onere probatorio incombente alle parti - contenuto - individuazione - fattispecie (Cass., sez. III, 6.3.2014, n. 20778, L.) *con nota di P. Aldrovandi* 524
- Tributi - reati tributari - attenuante del pagamento del debito tributario - pagamento rateizzato del debito d'imposta - adesione all'accertamento - sufficienza - esclusione - integrale estinzione della obbligazione tributaria - necessità (Cass., sez. III, 19.2.2014, n. 26464, M.) *con nota di G. Salomone* 525
- Tributi - reati tributari - attenuante del pagamento del debito tributario - pagamento rateizzato del debito d'imposta - adesione all'accertamento - sufficienza - esclusione - integrale estinzione della obbligazione tributaria - necessità (Cass., sez. III, 27.11.2013, n. 5681, C.) *con nota di G. Salomone* 526
- Confisca - confisca per equivalente - reati tributari - applicabilità ad una persona giuridica - esclusione - confisca diretta - applicabilità - responsabilità amministrativa degli enti (Cass., sez. un., 30.1.2014, n. 10561) *con commento di A. Dell'Osso* 401
- Tributi - reati tributari - in genere - dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture per operazioni inesistenti - indeterminatezza o genericità del capo di imputazione - mancata indicazione di tutte le fatture ritenute falsificate - condizioni - fattispecie (Cass., sez. III, 15.1.2014, n. 6102, L.) *con nota di Federico Mazzacupa* 527
- Tributi - reati tributari - competenza - violazioni finanziarie - competenza per territorio - «luogo dell'accertamento» - determinazione - criteri - sede dell'ufficio procedente alla effettiva valutazione degli elementi conoscitivi - fattispecie (Cass., sez. III, 9.1.2014, n. 11978, P.) *con nota di C. Pugnoli* 529

- Tributi - reati tributari - in genere - evasione IVA all'importazione - immissione al consumo in ambito comunitario - sottrazione all'imposizione - beni mobili registrati - criteri di accertamento - fattispecie (Cass., sez. III, 9.1.2014 Cc., n. 11976, V.) *con nota di C.Pugnoli* 529
- Tributi - reati tributari - in genere - sequestro preventivo finalizzato alla confisca per equivalente - debito tributario recuperato dall'agente della riscossione mediante pignoramento presso terzi - mantenimento della misura cautelare - esclusione - fondamento
Tributi - reati tributari - sequestro preventivo finalizzato alla confisca per equivalente - accordo tra contribuente e Amministrazione finanziaria per la rateizzazione del debito - riduzione del vincolo in misura corrispondente ai ratei versati in esecuzione dell'accordo - necessità - fondamento (Cass., sez. III, 8.1.2014 Cc., n. 6635, C.) *con nota di C.Pugnoli* 531
- Tributi - reati doganali - contrabbando - introduzione illecita di tabacchi di manifattura nazionale - delitto di cui all'art. 291 *bis* del d.P.R. n. 43 del 1973 - esclusione - fattispecie di cui all'art. 65 della l. n. 907 del 1942 - sussistenza (Cass., sez. III, 19.12.2013, n. 3707, C.) *con nota di Federico Mazzacuva* 532
- Tributi - reati doganali - contrabbando - misure di sicurezza patrimoniali - confisca della merce - obbligatorietà anche in caso di proscioglimento od assoluzione - sussistenza - condizioni (Cass., sez. II, 26.11.2013, n. 8330, A. e al.) *con nota di V. Recaneschi* 533
- Tributi - oli - minerali - reato di cui all'art. 47 d. lgs. n. 504 del 1995 - deficienze o eccedenze di prodotto rinvenute nel deposito fiscale - modalità di accertamento - soglia di tolleranza prevista dall'art. 18 d.M. n. 153 del 2001 - applicabilità agli additivi da usare come combustibile o carburante - esclusione (Cass., sez. III, 13.11.2013, n. 5448, G.) *con nota di Federico Mazzacuva* 534
- Tributi - reati tributari - in genere - dichiarazione fraudolenta mediante altri raggiri - tempo e luogo di consumazione - individuazione - fattispecie (Cass., sez. I, 10.10.2013, n. 43899, P.) *con nota di Federico Mazzacuva* 535

Produzione, commercio e consumo

Legislazione:

Leggi e decreti

- D.l. 20.3.2014, n. 36 (Disposizioni urgenti in materia di disciplina degli stupefacenti e sostanze psicotrope, prevenzione, cura e riabilitazione dei relativi stati di tossicodipendenza, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 9 ottobre 1990, n. 309, nonché di impiego di medicinali meno onerosi da parte del Servizio sanitario nazionale) 503
- L. 16.5.2014, n. 79 (Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 20 marzo 2014, n. 36, recante disposizioni urgenti in materia di disciplina degli stupefacenti e sostanze psicotrope, prevenzione, cura e riabilitazione dei relativi stati di tossicodipendenza, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 9 ottobre 1990, n. 309, nonché di impiego di medicinali) 504

D.l. 24.6.2014, n. 91 (Disposizioni urgenti per il settore agricolo, la tutela ambientale e l'efficientamento energetico dell'edilizia scolastica e universitaria, il rilancio e lo sviluppo delle imprese, il contenimento dei costi gravanti sulle tariffe elettriche, nonché per la definizione immediata di adempimenti derivanti dalla normativa europea) 508

Giurisprudenza:

Corte di Cassazione

— Produzione, commercio e consumo - prodotti alimentari (in genere) - campioni (prelievo e analisi) - reato di cui all'art. 5, lett. *b*), l. n. 283 del 1962 - cattivo stato di conservazione degli alimenti - prova - analisi di laboratorio - necessità - esclusione - deducibilità *aliunde* - sufficienza - fattispecie (Cass., sez. III, 4.3.2014, n. 12346, C.) 536

— Produzione, commercio e consumo - prodotti alimentari (in genere) - campioni (prelievo e analisi) - reato di cui all'art. 5, lett. *b*), l. n. 283 del 1962 - cattivo stato di conservazione degli alimenti - prova - analisi di laboratorio - necessità - esclusione - fattispecie (Cass., sez. III, 26.2.2014, n. 17009, I.) 537

— Produzione, commercio e consumo - in genere - prodotti pericolosi - immissione sul mercato di «minimotociclette» - prescrizione di apporre sul prodotto avvertenze sui rischi specifici redatte in lingua italiana - violazione - reato *ex art.* 112, comma 3, d. lgs. n. 206 del 2005 - configurabilità - illecito amministrativo di cui all'art. 12, comma 1, stesso d. lgs. - esclusione (Cass., sez. III, 21.2.2014, n. 20253, E.) 537

— Produzione, commercio e consumo - prodotti agrari e sostanze di uso agrario - campioni (prelievo e analisi) - olio di oliva - risultato delle analisi non conforme ai parametri prescritti dalla legge - istanza di revisione - presentazione alla Procura della Repubblica competente - necessità - fondamento - fattispecie (Cass., sez. III, 4.2.2014, n. 12233, A.) 538

— Produzione, commercio e consumo - prodotti alimentari (in genere) - reati - in genere - esposizione di prodotti agli agenti atmosferici e ai gas di scarico - reato di cui all'art. 5 lett. *b*) l. n. 283 del 1962 - configurabilità - fattispecie (Cass., sez. III, 17.1.2014, n. 6108, M.) 538

— Produzione, commercio e consumo - prodotti alimentari (in genere) - reati - in genere - prodotti «comunque» nocivi ma non superanti le cariche microbiotiche di cui alla lett. *c*) dell'art. 5 l. n. 283 del 1962 - reato contravvenzionale di cui alla lett. *d*) stessa disposizione - sussistenza - ragioni
Produzione, commercio e consumo - prodotti alimentari (in genere) - locali ed esercizi di produzione, vendita e consumo - alimenti insudiciati ancora nella disponibilità del produttore - reato contravvenzionale di cui alla 5, lett. *d*), l. n. 283 del 1962 - sussistenza (Cass., sez. III, 4.12.2013, n. 6621, S.) 539

— Produzione, commercio e consumo - in genere - immissione sul mercato di prodotti pericolosi - reato *ex art.* 112, comma secondo [*leggasi primo*], d. lgs. n. 206 del 2005 - soggetti attivi - distributore - nozione (Cass., sez. III, 13.11.2013, n. 8679, A.) 540

— Produzione, commercio e consumo - prodotti alimentari (in genere) - rea-

ti - in genere - delega di funzioni - validità - condizioni - forma scritta - necessità - esclusione	
Produzione, commercio e consumo - prodotti alimentari (in genere) - reati - in genere - ipermercato - soggetti responsabili - individuazione - fattispecie (Cass., sez. III, 2.10.2013, n. 3107, C.)	540

Reati contro il patrimonio

Legislazione:

Disegni e proposte

Senato, disegno di legge n. 1419 (Misure per il recupero di base imponibile e modifica del reato di riciclaggio)	509
--	-----

Reati contro l'economia pubblica

Giurisprudenza:

Corte di Cassazione

— Reati contro l'economia pubblica, l'industria e il commercio - delitti contro l'industria e il commercio - frode nell'esercizio del commercio - disponibilità di alimenti surgelati in esercizio di ristorazione - omessa indicazione di tale qualità nel «menù» - tentativo di frode in commercio - sussistenza (Cass., sez. III, 5.12.2013, n. 5474, P.)	541
— Reati contro l'economia pubblica, l'industria e il commercio - delitti contro l'industria e il commercio - frode nell'esercizio del commercio - consegna di prosciutto diverso da quello protetto da denominazione di origine - reato di cui agli artt. 515 e 517 <i>bis</i> - configurabilità - fattispecie (Cass., sez. III, 6.11.2013, n. 2617, D.)	542
— Reati contro l'economia pubblica, l'industria e il commercio - delitti contro l'industria e il commercio - vendita di sostanze alimentari non genuine come genuine - reato <i>ex art.</i> 516 c.p. - illeciti amministrativi previsti dalla normativa speciale sui vini - rapporti - specialità reciproca - conseguenze (Cass., sez. III, 15.10.2013, n. 5906, G.)	542

Responsabilità da reato degli enti

Legislazione:

Disegni e proposte

Camera dei Deputati, proposta di legge n. 2400 (Introduzione dell'articolo 25- <i>terdecies</i> del decreto legislativo 8 giugno 2001, n. 231, concernente le sanzioni applicabili alle persone giuridiche per i reati tributari)	511
---	-----

Giurisprudenza:

Corte di Cassazione

- Società - responsabilità da reato degli enti - confisca del profitto del reato - applicabilità - condizioni - reato presupposto - consumazione successiva al suo inserimento nei cataloghi - necessità - momento di conseguimento del profitto - irrilevanza
Società - responsabilità da reato degli enti - profitto del reato - confisca - reati scopo di una associazione a delinquere - reati non previsti dai cataloghi - confiscabilità - esclusione
Società - responsabilità da reato degli enti - confisca del profitto del reato - nozione di profitto - risparmio di spesa - rilevanza - condizioni (Cass., sez. VI, 20.12.2013, n. 3635, R.F. s.p.a.) 543
- Società - responsabilità da reato degli enti - modelli organizzativi - adozione - elusione fraudolenta - esonero dell'ente dalla responsabilità - condizioni
Società - responsabilità da reato degli enti - modelli organizzativi - organismo di vigilanza - requisiti di autonomia e indipendenza (Cass., sez. V 18.12.2013, n. 4677, P.g. in proc. I. s.p.a.) 544
- Società - responsabilità da reato degli enti - reato commesso non esclusivamente nell'interesse dell'ente - illecito - sussistenza
Società - responsabilità da reato degli enti - criteri di imputazione oggettiva del reato all'ente - interesse o vantaggio - nozione
Società - responsabilità da reato degli enti - confisca - profitto del reato presupposto - nozione Società - responsabilità da reato degli enti - reati societari - criteri di imputazione all'ente - individuazione (Cass., sez. V 28.11.2013, Banca I.) 545
- Società - responsabilità da reato degli enti - sanzioni interdittive - applicazione in sede cautelare - revoca - condotte riparatorie - risarcimento del danno - effettività - condizioni (Cass., sez. II, 28.11.2013, n. 326, P.m. in proc. V.) 546
- Società - responsabilità da reato degli enti - sospensione condizionale della pena - applicabilità dell'istituto alle sanzioni irrogate all'ente - esclusioni (Cass., sez. IV, 25.6.2013, n. 42503, C.) 546
- Società - responsabilità da reato degli enti - estinzione per prescrizione del reato presupposto - irrilevanza
Società - responsabilità da reato degli enti - persona fisica imputata del reato presupposto - assoluzione - irrilevanza - condizioni (Cass., sez. V 4.4.2013, n. 20060, C. n.a.) 547

Unione europea

Articoli:

- ALBERICO A., Obblighi di incriminazione e «controlimiti» nell'adempimento della Direttiva 2008/99/CE in materia di tutela penale dell'ambiente 233