



I REATI TRIBUTARI

Corso: cod. P24059

Data: 21 – 23 ottobre 2024

Responsabili del corso: Dott. Fabio Di Vizio, Prof. Stefano Dorigo – Componenti del Comitato direttivo Scuola Superiore della Magistratura

Esperto formatore: Prof. Andrea Perini

Presentazione

Il sistema penale tributario assume un ruolo di centrale importanza nella prassi giurisprudenziale, nazionale e sovranazionale, ed è oggetto di un dinamismo legislativo continuo e dalle direttrici non sempre convergenti. In controtendenza rispetto all'intento di ridimensionamento dell'area di intervento penale in materia tributaria operato con il d.lgs. n. 158 del 2015, il legislatore è di recente intervenuto con la legge 19 dicembre 2019, n. 157, che ha convertito in legge con modificazioni il d.l. n. 24/2019. L'intervento normativo ha anzitutto inciso sul trattamento sanzionatorio dei reati tributari di cui al d.lgs. n. 74/2000: sono state elevate le cornici edittali per molti di questi delitti, con ricadute anche sui termini di prescrizione, e sono state abbassate alcune soglie di punibilità. La riforma ha però al contempo esteso la causa di non punibilità del pagamento del debito tributario di cui all'art. 13 d.lgs. n. 74/2000 anche ai reati di dichiarazione fraudolenta di cui agli artt. 2 e 3 (mentre era in precedenza riferita ai soli reati di omessa o infedele dichiarazione di cui agli artt. 4 e 5); modifica, quest'ultima, che offre l'occasione per una riflessione sul "volto riscossivo" che impronta il sistema penaltributario, pronto a rinunciare alla comminatoria penale a fronte della monetizzazione degli importi dovuti all'erario. Un trend, peraltro, che può leggersi anche nelle novità che hanno investito la disciplina della confisca prevista in relazione a questi reati, che può essere oggi evitata mediante

il mero “impegno” a restituire l’imposta evasa (ai sensi del discusso secondo comma dell’art. 12-bis, introdotto nel 2015). Sempre sul piano della confisca, si segnala la nuova possibilità di disporre la misura c.d. allargata per i medesimi reati (ai sensi dell’art. 12-ter, introdotto nel 2019). Infine, non meno importante è la recentissima introduzione di alcuni illeciti penali tributari nel novero dei reati-presupposto della responsabilità degli enti di cui al d.lgs. n. 231/2001, novità che introduce nuovi scenari nel contrasto della criminalità economica tributaria.

Programma

Lunedì 21 ottobre 2024

- ore 15,00 **Presentazione del corso a cura dei responsabili scientifici e dell’esperto formatore**
- ore 15,15 **L’ambito di applicazione del D.Lgs. n. 74/2000: le imposte tutelate, le dichiarazioni dei redditi e dell’imposta sul valore aggiunto rilevanti. Violazioni dipendenti da interpretazione delle norme tributarie** [art. 1, lett. c), e), f) ed artt. 10 *quater*, co. 2 *bis* e 15, D.Lgs. n. 74/2000]
Dott. Gastone Andreatza – Corte di Cassazione
- ore 16,00 **La nozione di “imposta evasa”: rapporti tra norme penali e norme tributarie** [art. 1 lett. f) e g), D.Lgs. n. 74/2000]
Prof. Federico Consulich – Ordinario di Diritto penale nell’Università di Torino
- ore 16,45 **I rapporti tra sanzioni penali, sanzioni amministrative e responsabilità degli enti, tra principio di specialità e *ne bis in idem*** (artt. 19, 21 *ter*, D.Lgs. n. 74/2000)
Prof. Marco Maria Scoletta – Associato di Diritto penale nell’Università Statale di Milano
- ore 17,30 **Eventuale dibattito sui temi affrontati**

ore 18,00 **Sospensione dei lavori**

Martedì 22 ottobre 2024

ore 9,15 **Le confische in ambito penale tributario** (artt. 12 *bis* e 12 *ter*, D.Lgs. n. 74/2000)

Prof. Manfredi Bontempelli – Ordinario di Diritto processuale penale nell'Università Statale di Milano

Ore 10,00 **L'utilizzo e l'emissione di fatture per operazioni inesistenti: inesistenza oggettiva, inesistenza soggettiva e inesistenza "giuridica" delle prestazioni** (artt. 2, 8 e 9, D.Lgs. n. 74/2000)

Dott. Alessio Scarcella – Corte di Cassazione

ore 10.45 **I reati di dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici e di dichiarazione infedele** (artt. 3 e 4, D.Lgs. n. 74/2000). **Elusione fiscale, abuso del diritto e reati tributari**

Dott. Antonio Corbo – Corte di Cassazione

ore 11.15 **Pausa**

ore 11,30 **Omessa dichiarazione, esterovestizione e stabile organizzazione** (art. 5, D.Lgs. n. 74/2000)

Avv. Marco Cerrato – Avvocato in Milano, Maisto e Associati

ore 12,15 **Dibattito**

ore 13,00 **Sospensione dei lavori**

ore 14.00 **Gruppi di lavoro**

1. **Rapporti tra procedimento penale e procedimento amministrativo tributario** (art. 20, D.Lgs. n. 74/2000)

- *Prof. Enrico Marzaduri* – Ordinario di Diritto processuale penale nell'Università di Pisa
- *Prof. Roberto Cordeiro Guerra* – Ordinario di Diritto tributario nell'Università di Firenze

2. **Reati tributari e responsabilità degli enti** (art. 25 *quinquiesdecies* D.Lgs. n. 231/2001),

- *Dott. Gian Luca Soana* – Tribunale di Latina
- *Avv. Andrea Milani* – Avvocato in Torino

3. **Le cause di esclusione della punibilità e le circostanze speciali previste dal D.Lgs. n. 74/2000** (artt. 13, 13 *bis* e 14, D.Lgs. n. 74/2000)

- *Dott. Gaetano Ruta* – Procura Europea
- *Avv. Alex Ingrassia* – Avvocato in Milano

ore 16.00 **Ripresa dei lavori in seduta plenaria, con esposizione dei principali temi emersi nel corso dei lavori di gruppo.**

ore 16.30 **Dibattito.**

ore 17,00 **Sospensione dei lavori.**

Mercoledì 23 ottobre 2024

ore 9,15 **I reati di omesso versamento e la crisi di liquidità** (artt. 10 *bis*, 10 *ter* e 10 *quater*, D.Lgs. n. 74/2000)

Prof. Maurizio Riverditi – Associato di Diritto penale nell'Università di Torino

ore 10,00 **La sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte** (art. 11, D.Lgs. n. 74/2000)

Prof. Paolo Aldrovandi – Associato di Diritto penale nell'Università degli Studi di Milano - Bicocca

ore 10,45 **Dibattito sui temi affrontati.**

ore 11.15 **Pausa**

ore 11,30 **Tavola rotonda con Responsabili del corso e l'esperto formatore:**

La progressiva funzionalizzazione del diritto penale tributario: la sanzione penale è ancora l'*extrema ratio*?

La *compliance* in materia tributaria e l'adempimento collaborativo: un argine all'elusione/evasione fiscale rilevante anche sul versante penale?

▪ *Prof. Giovanni Flora* – già Ordinario di Diritto penale nell'Università di Firenze

▪ *Dott. Ciro Santoriello* – Procura di Cuneo

▪ *Dott. Gian Luca Soana* – Tribunale di Latina

ore 12,30 **Dibattito sui temi affrontati**

ore 13,00 **Chiusura dei lavori**