SSM

SCUOLA SUPERIORE DELLA MAGISTRATURA

**I reati tributari tra giurisprudenza interna e sovranazionale: frodi, omissioni ed elusioni**

Cod.: P21045

Date: 14 – 16 giugno del 2021

Responsabile del corso: dott. Costantino De Robbio e professor Gianluigi Gatta

Esperto formatore: dott. Gian Luca Soana

## 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 14 giugno del 2021

ore 15,00 Presentazione del corso

ore 15,15 La riforma dei delitti tributari di cui alla legge 19.12.2019 n. 157, elementi di novità

**Prof. Paolo Veneziani, Professore Ordinario di diritto penale, Università di Parma**

Ore 16,00 Dibattito

ore 16,15 La responsabilità da illecito amministrativo ex dlgs. N. 231/01 e i reati tributari (relazione a due voci)

**Prof. Marco Scoletta, Professore Associato di diritto penale, Università di Milano**

**Dott. Roberto Pirro Balatto, Sostituto Procuratore della Procura della Repubblica presso il Tribunale di Napoli**

ore 17,30 Dibattito sui temi affrontati

ore 18,00 Sospensione dei lavori

## Martedì 15 giugno del 2021

ore 9,15 Elusione fiscale, frode fiscale e dichiarazione infedele: un difficile e non ancora chiarito rapporto

*Voci a confronto*

***relatori***

**Cons. Vito Di Nicola, Consigliere della Corte di Cassazione, III sezione penale**

**Prof. Paolo Aldovrandi, Professore Associato di diritto penale, Università Milano Bicocca**

**Prof. Giuseppe Melis, Professore Ordinario di diritto tributario, Università Luiss Roma**

ore 11,15 Dibattito

ore 11,30 Pausa

ore 11,45 Rapporto tra i delitti tributari ed i reati di riciclaggio, autoriciclaggio ed intestazione fittizia anche con riferimento al profitto confiscabile

**dott. Mario Palazzi, Sostituto Procuratore della Procura della Repubblica presso il Tribunale di Roma**

ore 12,30 Dibattito sui temi affrontati

ore 13.00 Sospensione dei lavori

ore 14,00 Divisione dei partecipanti in gruppi di lavoro o relazione o tavola rotonda

**Primo Gruppo di lavoro**

*Delitti di omesso versamento, crisi di liquidità e cause di non punibilità (anche con riferimento agli effetti dell'ammissione al concordato preventivo)*

**Dott. Stefano Finocchiaro, assegnista di ricerca in diritto penale presso l'Università degli Studi di Milano.**

**Secondo Gruppo di lavoro**

*Tecniche di indagine in materia di reati tributari con riferimento anche all'oggetto della delega alla Guardia di Finanza ed al possibile all'allargamento dell'indagine ad altre fattispecie penali*

**Dott.ssa Cristhine Von Borries, Sostituto Procuratore della Procura della Repubblica presso il Tribunale di Firenze**

**Terzo Gruppo di lavoro**

*Rapporto tra illecito penale e illecito tributario. Il problema del ne bis idem*

**Prof. Andrea Tripodi, Professore Associato di diritto penale, Università di Macerata**

ore 16,00 Ripresa dei lavori in seduta plenaria, con esposizione dei principali temi emersi nel corso dei gruppi di lavoro

ore 16,30 Dibattito

ore 17,00 Sospensione dei lavori

**Mercoledì 16 giugno 2021**

ore 9.15 Confisca diretta e confisca per equivalente nei reati tributari anche nei confronti delle persone giuridiche: individuazione del profitto e graduazione dei soggetti che possono essere attinti dalla misura cautelare reale

**Cons. Aldo Aceto, Consigliere della Corte di Cassazione, III sezione penale**

ore 10,00 Dibattito

ore 11,00 Dibattito sui temi affrontati

ore 11,15 Pausa

ore 11,30 Omesso versamento delle imposte, frode fiscale, acceleramento del fallimento e conseguenti reati di bancarotta

**Dott. Claudio De Lazzaro, Sostituto Procuratore della Procura della Repubblica presso il Tribunale di Latina**

ore 12,15 Dibattito

ore 13,00 Fine lavori