



I reati tributari

Napoli - Castel Capuano

Da lunedì 21 ottobre 2024 a mercoledì 23 ottobre 2024

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.

Area: penale

Sede e data del corso: Napoli, Castel Capuano, Piazza Enrico De Nicola, 21 ottobre 2024, (apertura lavori ore 15.00) - 23 ottobre 2024 (chiusura lavori ore 13.00).

Cod.:P24059

Responsabile del corso:Fabio Di Vizio

Esperto formatore:Andrea Perini

Lunedì 21 ottobre 2024

ore 15,00 **Apertura dei lavori a cura del responsabile per il direttivo 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 Andreazza, Presidente Sezione di 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 **Dibattito e repliche**

ore 18,00 **Sospensione lavori**

Martedì 22 ottobre 2024

ore 09,15 **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, Consigliere di 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, Consigliere di Corte di Cassazione

ore 11,15 **Pausa**

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

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

ore 12,15 **Dibattito e repliche**

ore 13,00 **Sospensione lavori**

Martedì 22 ottobre 2024

ore 14,00 Gruppo di lavoro (Coordinatori)

I partecipanti saranno suddivisi in gruppi di lavoro per l'approfondimento casistico dei seguenti temi

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

Coordinamento:

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 quinquies decies D.Lgs. n. 231/2001)

Coordinamento:

Dott. Gian Luca Soana, Presidente Sezione 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)

Coordinamento:

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

ore 16,30 Dibattito e repliche

ore 17,00 Sospensione lavori

Mercoledì 23 ottobre 2024

ore 09,15 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 e repliche

ore 11,15 Pausa

ore 11,30 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?

Tavola rotonda

Prof. GIOVANNI FLORA, già Ordinario di Diritto penale nell'Università di Firenze

Dott. Ciro Santoriello, Procuratore aggiunto presso il Tribunale di Cuneo

Dott. Gian Luca Soana, Presidente Sezione Tribunale di Latina

ore 12,30 Dibattito e repliche

ore 13,00 Fine lavori