



SCUOLA SUPERIORE DELLA MAGISTRATURA

Struttura decentrata presso la Corte d'Appello di Genova

Accertamento tributario e procedimento penale

Cod.: T24007, D24138

Data: 23 maggio 2024 inizio h. 9.15 – 24 maggio 2024, fine h. 13.00

Luogo: Genova, Palazzo di Giustizia

Responsabile del corso: Fabio Di Vizio

Coordinatore del corso: Giancarlo Vona

PRESENTAZIONE

Il corso mira ad offrire a pubblici ministeri e giudici penali spunti, riflessioni e strumenti per affrontare con consapevolezza i rapporti tra accertamento tributario e procedimento penale, specie alla luce delle nuove sfide che essi hanno proposto negli ultimi anni e delle recentissime novità introdotte dalla Legge n. 111 del 2023 e dai decreti che vi hanno dato attuazione.

Vi saranno contributi volti a fornire un quadro delle attività di accertamento delle imposte evase e del relativo contenzioso, con particolare attenzione ai profili di maggiore interesse per il magistrato del settore penale.

Si approfondiranno temi di attualità e rilievo pratico per giudici e pubblici ministeri quali i fenomeni di evasione di più difficile inquadramento, gli aspetti concernenti la formazione e la valutazione della prova, l'adozione di provvedimenti cautelari in sede penale.

Infine, si affronteranno i temi, sempre più centrali, della fiscalità sovranazionale e delle strategie di contrasto alle frodi fiscali in danno di più Stati, provando ad esaminarli nelle varie prospettive: quella dell'Agenzia delle Entrate, quella del Pubblico Ministero Europeo, quella delle imprese.



PROGRAMMA DEL CORSO

Giovedì, 23 maggio 2024

- ore 9.00 Saluti introduttivi
- Dott.ssa ELISABETTA VIDALI, Presidente della Corte d'Appello di Genova
Dott. NICOLA PIACENTE, Procuratore della Repubblica di Genova
Dott. FABIO DI VIZIO del Comitato Direttivo della Scuola Superiore della Magistratura
- ore 9.15 Avv. ERNESTO MARIA RUFFINI, Direttore dell'Agenzia delle Entrate e Agenzia delle entrate-Riscossione – “Dalla compliance al contraddittorio rafforzato: le nuove frontiere dell'accertamento tributario”
- ore 9.55 Prof. GIOVANNI FLORA, Professore ordinario di Diritto Penale, fuori ruolo presso la Facoltà di Giurisprudenza dell'Università degli Studi di Firenze – “Una prima lettura della riforma fiscale: legge-delega n. 111/2023 e decreti attuativi per la parte penale”
- ore 10.35 Dott. DOMENICO CHINDEMI, già Presidente di sezione della Corte di Cassazione, attualmente Presidente della Corte di Giustizia Tributaria di Milano – “Rapporti tra processo penale e tributario: doppio binario o subordinazione al primo giudicato?”
- ore 11.15 Prof. ALBERTO MARCHESELLI, Professore Ordinario di Diritto Tributario presso la Facoltà di Giurisprudenza dell'Università di Genova – “L'imposta evasa tra misurazione amministrativa e determinazione del profitto del reato tributario”
- ore 11.55 Prof.ssa ADRIANA SALVATI, Professore Associato di Diritto Tributario presso la Facoltà di Giurisprudenza dell'Università degli Studi della Campania 'Luigi Vanvitelli' – “I rapporti tra indagini penali archiviate e procedimento tributario”
- ore 12.35 Dibattito
- ore 13.00 Sospensione dei lavori



- ore 14.30 Dott. GAETANO RUTA, Procuratore Europeo Delegato – “Il punto sui sequestri preventivi in ambito tributario, le possibili interferenze con l’attività di recupero dell’Agenzia delle Entrate”
- ore 15.10 Prof. MITJA GIALUZ, Professore Ordinario di Diritto Processuale Penale presso la Facoltà di Giurisprudenza dell’Università di Genova – “L’utilizzabilità in sede penale degli atti dell’indagine tributaria”
- ore 15.50 Dott. STEFANO CIVARDI, Procuratore Aggiunto presso la Procura della Repubblica di Pavia – “Riflessioni in tema di delitti di cui agli artt. 10quater e 11 d.lgs. n. 74/2000”
- ore 16.30 Dott.ssa SILVANA TREMATERRA, Capo Settore Persone fisiche, lavoratori autonomi, imprese minori ed enti non commerciali della Direzione Regionale della Lombardia – “L’attività di controllo dell’Agenzia delle Entrate e i rapporti con la Procura della Repubblica”
- ore 17.10 Dibattito
- ore 17.30 Sospensione dei lavori

Venerdì, 24 maggio 2024

- ore 9.15 Dott. ALESSIO SCARCELLA, Consigliere di Cassazione – “I rapporti tra abuso del diritto, esterovestizione e spazio residuo dell’incriminazione penale”
- ore 9.55 Dott. ANDREA VENEGONI, membro dell’European Public Prosecutor’s Office (EPPO) – “Reati fiscali e interessi finanziari dell’UE: il ruolo della Procura europea (EPPO)”
- ore 10.35 Coffee Break
- ore 11.00 Dott.ssa FRANCESCA VITALE, Capo Settore Consulenza/Capo Settore internazionale *ad interim* della Direzione Centrale Grandi Contribuenti e



internazionale dell'Agenzia delle Entrate – “L'attività consulenziale svolta dall'Agenzia delle Entrate nei confronti dei Grandi Contribuenti e le attività di cooperazione amministrativa in campo fiscale”

ore 11.40 Avv. FABRIZIO REGGIANI – “Rischi penali legati a verifiche tributarie nei confronti di gruppi multinazionali, anche con riferimento alla responsabilità ai sensi del D.lgs. n. 231/2001”

ore 12.20 Dibattito

ore 13.00 Conclusione dei lavori