



## **I REATI TRIBUTARI**

**Cod. P23050**

**Data: 10-12 luglio 2023**

**Responsabili del corso: Costantino De Robbio, Gianluigi Gatta**

**Esperto formatore: Antonio Corbo**

### **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 10 luglio 2023

- ore 15:00 **Presentazione del corso a cura dei responsabili e dell'esperto formatore**
- ore 15,15 ***I reati tributari: il sistema normativo***  
**Prof. Francesco Mucciarelli**, Professore di Diritto Penale nell'Università commerciale "Luigi Bocconi" di Milano
- ore 15,45 ***I reati in materia di dichiarazione: fraudolenze, infedeltà ed elusione fiscale***  
**Dott. Vito Di Nicola**, Presidente di Sezione della Corte di Cassazione
- ore 16,30 ***I delitti di omesso versamento: crisi di liquidità, caso fortuito, forza maggiore, inesigibilità***  
**Prof. Federico Consulich**, Professore di Diritto Penale nell'Università degli Studi di Torino
- ore 17.15 **Dibattito**
- ore 17,30 **Sospensione dei lavori**

\*\*\*\*\*

### Martedì 11 luglio 2023

- ore 9:15 ***Sequestri e confische nei reati tributari: una riflessione a due voci***  
**Dott. Aldo Aceto**, Consigliere della Corte di Cassazione  
**Prof. Gianluca Varraso**, Professore di Diritto Processuale Penale nell'Università "Cattolica S. Cuore" di Milano
- ore 10,15 ***Responsabilità degli enti per reati tributari e divieto di bis in idem: una riflessione a due voci***  
**Prof. Andrea Tripodi**, Professore di Diritto Penale nell'Università degli Studi di Macerata  
**Dott. Tomaso Epidendio**, Sostituto Procuratore Generale presso la Corte di Cassazione

- ore 11,15 **Dibattito**
- ore 11,30 **Pausa**
- ore 11,45 ***La causa speciale di non punibilità introdotta dall'art. 23 d.l. 30 marzo 2023, n. 34***  
**Dott. Claudio De Lazzaro**, Magistrato addetto all'Ufficio Legislativo del Ministero della Giustizia
- ore 12.15 **Dibattito**
- ore 12.30 **Sospensione dei lavori**
- ore 14.00 **Divisione dei partecipanti in gruppi di lavoro**
- Gruppo A) *Tecniche di indagine in materia di reati tributari***  
**Dott. Fabio Di Vizio**, Sostituto Procuratore della Repubblica presso il Tribunale di Firenze  
**Col. t.ST Marco Thione**, Comando Generale della Guardia di Finanza - III Reparto Operazioni - Ufficio Tutela Entrate
- Gruppo B) *Questioni processuali in tema di reati tributari: competenza, presupposti di accesso al patteggiamento, prove utilizzabili***  
**Dott.ssa Emanuela Gai**, Consigliera della Corte di Cassazione  
**Avvocato Fabio Cagnola**, Avvocato del Foro di Milano
- Gruppo C) *Questioni applicative in tema di fattispecie incriminatrici previste dal d.lgs. n. 74 del 2000***  
**Dott. Giovanni Liberati**, Consigliere della Corte di Cassazione  
**Dott. Andrea Giudici**, Giudice del Tribunale di Monza
- 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 12 luglio 2023**

- ore 9:15 ***I rapporti tra giurisprudenza civile e giurisprudenza penale: in particolare, i temi delle fatture per operazioni soggettivamente inesistenti e degli accertamenti induttivi***  
***confronto a due voci***  
**Dott. Alessio Scarcella** Consigliere della Corte di Cassazione  
**Dott.ssa Angelina Perrino** Consigliera della Corte di Cassazione
- ore 10,15 ***Rapporti tra reati tributari, reati fallimentari, riciclaggio ed autoriciclaggio***  
**Dott. Mario Bendoni** Sostituto Procuratore della Repubblica presso il Tribunale di Torino
- ore 10,45 **Dibattito**
- ore 11,00 **Pausa**
- ore 11,15 **Tavola rotonda**  
***Quali prospettive di riforma per i reati tributari?***  
**Dott. Gastone Andreazza**  
Presidente di Sezione della Corte di Cassazione  
**Prof. Giovanni Flora**  
Avvocato - Professore di Diritto Penale nell'Università degli Studi di Firenze  
**Prof. Nicola Selvaggi**  
Vice Capo dell'Ufficio legislativo del Ministero della Giustizia  
**Prof. Paolo Veneziani**  
Professore di Diritto Penale nell'Università degli Studi di Parma
- ore 12.30 **Dibattito**
- ore 12.45 **Chiusura dei lavori**