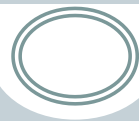


DIRITTO TRIBUTARIO



SCHEDE DI AUSILIO DIDATTICO

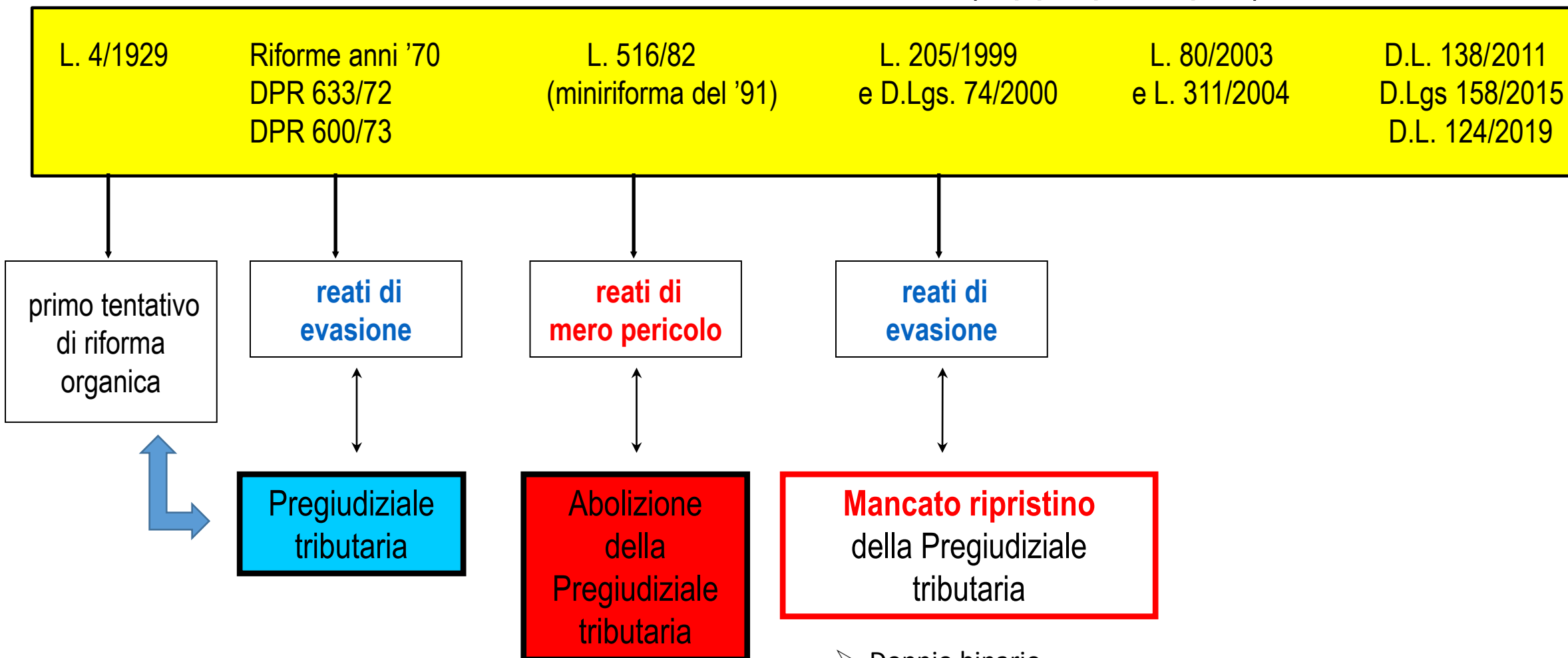
Corso di Diritto Tributario del Prof. Nicolò Pollari

Argomento: Processo tributario e processo penale tributario. Doppio binario o parallela convergenza

«RELAZIONE ED ELABORATO A CURA DEL DOTTORE DI RICERCA FORTUNATO LORIA»

- **Premesse di carattere generale** (le sanzioni ed il rapporto obbligatorio tributario)
- **L'evoluzione normativa** (necessaria prospettiva storica dell'analisi)
- **Le caratteristiche delle fattispecie contemplate dal D. Lgs. 74/2000** (le *rationes* della novella ed i successivi sviluppi normativi ed applicativi)
- **L'imposta evasa come elemento della fattispecie: delitti in materia di dichiarazione**
- **Aspetti di carattere processuale: il c.d. «doppio binario»**

EVOLUZIONE NORMATIVA (tappe principali)



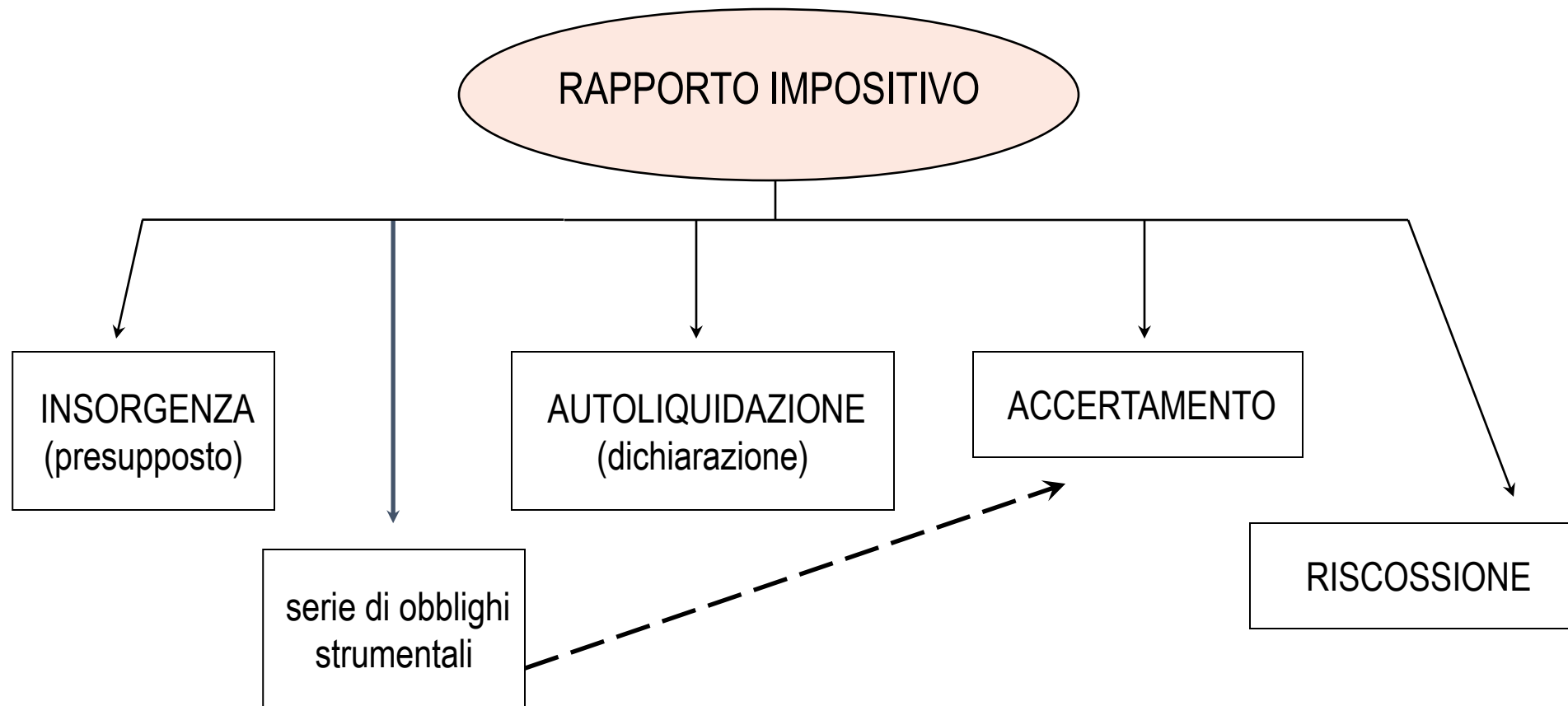
- Doppio binario
- Efficacia del giudicato penale nel processo tributario (art. 12)

➤ Doppio binario

IPOTESI DELITTUOSE

*Come classificarle e descriverle
sulla base dei dati normativi vigenti?*

*Assumiamo quale riferimento principale
la struttura e le vicende afferenti al
RAPPORTO IMPOSITIVO*



CRITICITA' DEL SISTEMA
PREVIGENTE

Sistema posto a tutela della
TRASPARENZA FISCALE
(scarsa lesività delle fattispecie)

Tecnica normativa fortemente
CASISTICA e
incentrata sul modello punitivo
CONTRAVVENZIONALE

Necessità di recuperare i principi penalistici di **OFFENSIVITA'** ed
EXTREMA RATIO

Fatto di **EVASIONE** come elemento della fattispecie (con riferimento ai c.d. reati in “dichiarazione”).

Art. 1, lett. *f*) del D. Lgs. nr. 74/2000: definizione di “**IMPOSTA EVASA**”.

3 TIPOLOGIE DI REATI

```
graph TD; A[3 TIPOLOGIE DI REATI] --> B[CONDOTTE INCIDENTI SULLA CORRETTEZZA DELLA DICHIARAZIONE]; A --> C[CONDOTTE INCIDENTI SULLA VERIDICITA' E TRASPARENZA DEI DOCUMENTI CONTABILI]; A --> D[EVASIONE DA RISCOSSIONE];
```

CONDOTTE INCIDENTI SULLA CORRETTEZZA
DELLA DICHIARAZIONE

CONDOTTE INCIDENTI SULLA VERIDICITA' E
TRASPARENZA DEI DOCUMENTI CONTABILI

EVASIONE DA RISCOSSIONE

I REATI “IN DICHIARAZIONE”

Capo I del titolo II

*Asse portante del nuovo sistema
Penale tributario*

*Fattispecie accomunate dal fatto che il momento
consumativo coincide con la presentazione
(o l'omessa presentazione) della dichiarazione*

I REATI “IN DICHIARAZIONE”

Capo I del titolo II

Caratteristica essenziale

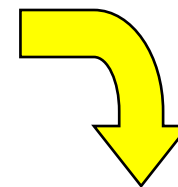
Quasi tutte le fattispecie del Capo I postulano il concreto verificarsi di un danno (un evento in senso tecnico), da individuarsi nella IMPOSTA EVASA.

Sulla verifica processuale di questo elemento si misurano le differenti ricostruzioni ermeneutiche che hanno riguardato i rapporti tra processi e procedimenti.

Art. 20

Rapporti tra procedimento penale e processo tributario

Il procedimento amministrativo di accertamento ed il processo tributario non possono essere sospesi per la pendenza del procedimento penale avente ad oggetto I medesimi fatti o fatti dal cui accertamento comunque dipende la relativa definizione



DOPPIO BINARIO



Doppio binario o convergenza parallela (solo apparente ossimoro).

Definizione di IMPOSTA EVASA e rapporti tra processi e procedimenti.

La previsione che descrive l'imposta evasa, come è dato arguire sin dalle prime battute definitorie del concetto, solleva una serie di questioni di carattere sostanziale e processuale (non ancora sufficientemente chiarite dalla prassi applicativa) che possono riassumersi come segue:

- che valore debba darsi all'avverbio "effettivamente";
- quali siano le *regulae juris* per determinare l'imposta dovuta;
- a chi (a quale organo) competa procedere a tale determinazione.

Le descritte questioni sostanziali si ripercuotono sugli aspetti di carattere procedimentale e, più in particolare, sull'incidenza delle determinazioni assunte in differenti ambiti processual-procedimentali di accertamento del fenomeno evasivo.

Aspetti di criticità dal punto di vista
sostanziale e, segnatamente,
processual/procedimentale, del
meccanismo varato con l'art. 20 del D. Lgs.
n. 74/2000

Il problema dell'efficacia del giudicato
penale nel contenzioso tributario
(art. 654 cod. proc. pen.)

Le profilabili interferenze del contenzioso tributario sul processo penale