

INDICE SOMMARIO

<i>Premessa</i>	v
<i>Introduzione</i>	xiii

CAPITOLO 1 LA CONVENZIONE EUROPEA PER LA SALVAGUARDIA DEI DIRITTI DELL'UOMO E DELLE LIBERTÀ FONDAMENTALI

1. Caratteristiche essenziali della Convenzione	1
---	---

CAPITOLO 2 APPLICAZIONE ALLA MATERIA TRIBUTARIA DELL'ARTICOLO 1 DEL PRIMO PROTOCOLLO ADDIZIONALE ALLA CEDU, RELATIVO AL PACIFICO GODIMENTO DEI PROPRI BENI

1. Premessa	7
2. La nozione di "bene" contenuta nell'articolo 1 del primo protocollo..	9
3. Il "principio di legalità" di cui all'articolo 1 del primo protocollo.....	12
4. L'"interesse pubblico" o generale ai sensi dell'articolo 1 del primo protocollo.....	16
5. Il "principio di proporzionalità" nell'ambito dell'articolo 1 del primo protocollo.....	18
6. Imposizione fiscale e ingerenza nel rispetto del pacifico godimento dei beni.....	20

CAPITOLO 3 ESAME DI CASI CONCRETI CON RIGUARDO ALL'ARTICOLO 1 DEL PRIMO PROTOCOLLO

1. Premessa	23
2. Illegittimità di una tassazione sostanzialmente espropriativa (caso <i>N.K.M.</i>).....	24

3.	Irragionevolezza della norma tributaria retroattiva (caso <i>Di Belmonte</i>).....	27
4.	La qualità della legge tributaria (casi <i>Špaček, Shchokin e Association Les Temoins De Jehovah</i>)	32
5.	Violazione del “principio di legalità” a seguito della violazione della disciplina a tutela dei crediti erariali da parte dell’amministrazione finanziaria (caso <i>Metalco</i>).....	40
6.	Mancanza di coerenza di decisioni in ambiti diversi (fiscali e non) (caso <i>Jokela</i>)	42
7.	Sproporzione della responsabilità del contribuente per violazioni di terzi, in assenza di poteri e mezzi di controllo sulla condotta altrui e di dimostrazione di complicità o consapevolezza della relativa frode (casi <i>Bulves e Business Support Centre</i>).....	45
8.	Previsione di mezzi di tutela dei crediti erariali in violazione del “principio di proporzionalità” (casi <i>Hentrich, Rousk, Gasus Dossier e Faccio</i>).	52
9.	Ingiusto diniego di rimborso di imposte (casi <i>Dangeville e Cabinet Diot e SA Gras Savoye</i>).....	56
10.	Ritardo nel rimborso di imposte (casi <i>Buffalo S.r.l. e Guido Ferretti</i>).....	58
11.	Rifiuto di pagare interessi su crediti di imposta (casi <i>Eko-Elda Avee e Beires Côte-Real</i>)	63

CAPITOLO 4 **APPLICAZIONE ALLA MATERIA TRIBUTARIA DELL’ARTICOLO 6 DELLA CONVENZIONE, RELATIVO AL “PROCESSO EQUO”**

1.	Premessa	68
2.	Le nozioni di “diritti e doveri di carattere civile” e di “accusa penale” di cui all’articolo 6 della CEDU	73
2.1.	La estraneità delle controversie in materia di accertamento tributario alle nozioni di “diritti e doveri di carattere civile” e di “accusa penale”	76
2.2.	Le sanzioni amministrative tributarie rientrano nella nozione autonoma di “accusa penale”	77
2.3.	Le fattispecie che rientrano nella nozione autonoma di “diritti e doveri di carattere civile”	82
3.	I requisiti oggettivi del “processo equo”. Il principio della “parità delle armi” processuali.....	84
3.1.	(<i>Segue</i>): il diritto all’accesso al giudice	86
3.2.	Divieto per lo Stato di interferire sui processi in corso mediante l’emanazione di norme retroattive.....	89

3.3.	Il diritto al silenzio e a non rendere dichiarazioni auto-incriminanti (“ <i>nemo tenetur se detegere</i> ”).....	92
3.4.	Problematiche concernenti le prove.....	94
3.5.	La pubblicità del processo e la motivazione della decisione	96
3.5.1.	Il giudice precostituito per legge	100
4.	I requisiti soggettivi del “processo equo”. L’indipendenza.....	102
4.1.	(<i>Segue</i>): l’imparzialità.....	104
4.2.	Le garanzie applicabili ai procedimenti amministrativi	108
5.	Termine ragionevole del processo	110
5.1.	L’effettività del rimedio previsto dall’Italia alla violazione della ragionevole durata del processo: la cosiddetta legge Pinto.....	114
5.2.	Legge Pinto e processo tributario	117
6.	Le specifiche garanzie previste in materia penale dall’articolo 6 della CEDU: la presunzione di innocenza	121
6.1.	I diritti della difesa.....	124
6.1.1.	Il diritto di informazione.....	124
6.1.2.	Il diritto al tempo e alle facilitazioni necessarie per predisporre la difesa.....	126
6.1.3.	Il diritto alla difesa tecnica e gratuita per i non abbienti..	128
6.1.4.	Il diritto a esaminare i testimoni.....	130
6.1.5.	Il diritto all’interprete	134

CAPITOLO 5 ESAME DI CASI CONCRETI CON RIGUARDO ALL’ARTICOLO 6 DELLA CEDU

1.	La materia dell’accertamento dell’obbligazione tributaria quale materia estranea alla nozione di “diritti e doveri di carattere civile” ai sensi dell’articolo 6 della CEDU (caso <i>Ferrazzini</i>).....	135
2.	Riqualificazione delle sanzioni amministrative tributarie in sanzioni penali ai fini della convenzione e il — conseguente — diritto a esaminare i testi (casi <i>Jussila e Kallio</i>)	143
3.	Effettività del diritto di accesso alla tutela giudiziaria — in relazione alla esecuzione provvisoria di sanzioni tributarie — ed eccessiva durata del processo tributario (casi <i>Janosevic</i> e <i>Västberga Taxi Aktiebolag</i>).....	153
4.	Il diritto al silenzio e a non rendere dichiarazioni auto-incriminanti. Il principio “ <i>nemo tenetur se detegere</i> ” (caso <i>Chambaz</i>)	159
5.	Tutela in sede di verifica fiscale (caso <i>Ravon</i>).....	166
6.	Tutela del segreto professionale e verifiche eseguite presso studi professionali nei confronti dei loro clienti (caso <i>André</i>).....	174

7. Risarcimento per mancato riconoscimento di agevolazioni tributarie (caso <i>Editions Periscope</i>).....	179
--	-----

CAPITOLO 6 APPLICAZIONE ALLA MATERIA TRIBUTARIA DELL'ARTICOLO 7 DELLA CEDU, RELATIVO AL PRINCIPIO "NULLA POENA SINE LEGE"

1. Premessa	181
2. Ambito di operatività della garanzia di cui all'articolo 7 della CEDU: le sanzioni penali nel senso della convenzione.....	184
3. Nozione di "legge" ai fini della operatività della garanzia di cui all'articolo 7 della CEDU.....	186
4. Applicazione dei principi di cui all'articolo 7 della CEDU alle sanzioni tributarie	188

CAPITOLO 7 APPLICAZIONE ALLA MATERIA TRIBUTARIA DELL'ARTICOLO 4 DEL SETTIMO PROTOCOLLO, RELATIVO AL "NE BIS IN IDEM"

1. Premessa	195
2. La nozione di "reato" e di "materia penale" ai fini dell'applicazione dell'articolo 4 del protocollo n. 7.....	197
3. Quando i reati si considerano gli stessi (<i>idem</i>) ai fini dell'applicazione dell'articolo 4 del protocollo n. 7.....	199
4. Il momento in cui sorge il diritto a non subire il doppio procedimento ai sensi dell'articolo 4 del settimo protocollo della CEDU.....	202
5. Quando ricorre la duplicazione (<i>bis</i>) dello stesso reato o dello stesso procedimento agli effetti dell'articolo 4 del settimo protocollo della CEDU	203
6. La "riserva" italiana nei confronti dell'articolo 4 del protocollo n. 7 della CEDU.....	205
7. Il principio del "doppio binario" tra processo penale e processo tributario previsto dall'ordinamento nazionale e il "ne bis in idem" convenzionale.....	207

CAPITOLO 8 ESAME DI CASI CONCRETI CON RIGUARDO ALL'ARTICOLO 4 DEL PROTOCOLLO N. 7 DELLA CEDU

1. Assoluzione in sede penale e successiva condanna in sede tributaria: violazione dei principi del "ne bis in idem" e della presunzione di innocenza (caso <i>Kapetanios</i>).....	219
--	-----

2. Definitività degli atti di irrogazione delle sanzioni tributarie e successiva condanna in sede penale (caso <i>Kiiveri</i>)	223
---	-----

CAPITOLO 9 LA CARTA EUROPEA DEI DIRITTI FONDAMENTALI DELL'UNIONE EUROPEA

1. Premessa	231
2. Ambito di applicazione della carta, portata dei diritti e relativo livello di protezione.....	233

CAPITOLO 10 I DIRITTI FONDAMENTALI TUTELEATI DALLA CARTA CORRISPONDENTI A QUELLI TUTELEATI DALLA CEDU, CON SPECIFICO RIGUARDO ALLA MATERIA TRIBUTARIA

1. La tutela del diritto al rispetto della vita privata e della vita familiare ..	243
2. La tutela della proprietà	245
3. Il diritto a un giusto processo	246
4. La presunzione di innocenza e i diritti della difesa	252
5. I principi di legalità e di proporzionalità dei reati e delle pene	252
6. Il principio del "ne bis in idem"	259

CAPITOLO 11 IL DIRITTO AL CONTRADDITTORIO ENDOPROCEDIMENTALE O PREVENTIVO PREVISTO DALL'ARTICOLO 41 DELLA CARTA

1. Il contraddittorio preventivo e la giurisprudenza della Corte di Giustizia.....	263
2. La giurisprudenza nazionale in materia.	268

<i>Indice bibliografico</i>	273
<i>Indice analitico</i>	279