

## SOMMARIO

### PARTE I RITO PENALE E TRIBUTARIO A CONFRONTO NEL QUADRO DEL GIUSTO PROCESSO

#### CAPITOLO I DAL GARANTISMO ALLA POLITICA SECURITARIA 3 *di G. Riccio*

1. La “*notte della Repubblica*” come emblema della crisi morale che attraversa la giurisdizione. 5
2. Cultura penale e legalità: la permanente resistenza inquisitoria e la manipolazione del codice del 1987. 6
3. Questione morale: la retrocessione del giudizio sull’azione e l’aumento del tasso di irrazionalità del sistema. 9

#### CAPITOLO II PROCESSO PENALE E TRIBUTARIO - MAGISTRATURA - POTERE POLITICO: IL MITO DELL’UNITÀ DEL SAPERE GIURIDICO 13 *di V. Garofoli*

1. Dalle macerie del sapere giuridico. 15
2. Verità o appartenenza. 15
3. L’unitarietà della Giurisdizione. 16
4. Il tempo tra processo penale e Tributario. 19

#### CAPITOLO III IL GIUSTO PROCESSO TRIBUTARIO 21 *di Antonio Uricchio*

1. I principi del giusto processo tra modifiche costituzionali e impegni internazionali. 23
2. Estensione applicativa dei principi del giusto processo al processo tributario. 26
3. Il principio della durata ragionevole e i giudizi tributari tra orientamenti giurisprudenziali ed equivoci interpretativi. 29
4. La costituzionalizzazione delle garanzie della CEDU per il tramite della riforma costituzionale del titolo V. 34
5. Conclusioni. 37

## **PARTE II**

### **QUESTIONI DI DIRITTO PENALE TRIBUTARIO**

#### **CAPITOLO I**

#### **L'EVOLUZIONE NORMATIVA DEI RAPPORTI TRA IL PROCESSO TRIBUTARIO E IL PROCESSO PENALE**

**41**

*di S. A. Parente*

1. Il rapporto tra il processo tributario e il processo penale: la pregiudiziale tributaria e la presunzione di legittimità dell'atto. **43**
2. Il congelamento del termine di prescrizione del reato tributario e la sospensione dell'azione penale. **45**
3. La dichiarazione d'illegittimità costituzionale delle norme in materia di pregiudiziale tributaria. **46**
4. La "pan-penalizzazione" e i reati prodromici all'evasione. **48**
5. L'unità della giurisdizione e il primato del processo penale. **50**
6. La dipendenza del processo tributario da quello penale. **51**
7. Il modulo del "doppio binario". **54**
8. L'autonomia dei processi e i limiti all'efficacia del giudicato penale. **56**
9. Il rischio di pronunce antitetiche. **60**
10. La transizione dai "reati di pericolo" ai "reati di danno". **61**
11. Il regime delle sanzioni e il principio di specialità. **62**
12. Il modello delle "convergenze parallele". **65**

#### **CAPITOLO II**

#### **LE VERIFICHE FISCALI TRA PROCEDIMENTO ISTRUTTORIO AMMINISTRATIVO E PROCEDIMENTO PENALE: L'EFFICACIA PROBATORIA E L'(IN) UTILIZZABILITÀ DEL MATERIALE ACQUISITO**

**67**

*di M. Capuano*

1. L'art. 220 delle disposizioni di attuazione del codice di procedura penale. **69**
2. Le connessioni funzionali tra polizia giudiziaria e polizia economico finanziaria. **71**
3. L'utilizzo ai fini fiscali di documenti, dati e notizie acquisiti nell'esercizio dei poteri di polizia giudiziaria: il nulla osta dell'Autorità Giudiziaria. **73**
4. L'utilizzo probatorio del processo verbale di constatazione nel procedimento penale. **76**
5. La rilevanza penale degli atti amministrativi: I rapporti tra processo verbale di constatazione e comunicazione di notizia di reato. **77**
6. L'inutilizzabilità dei dati rinvenuti dalle indagini bancarie. **78**

**CAPITOLO III**  
**IL PRINCIPIO DI SPECIALITÀ NEL SISTEMA**  
**SANZIONATORIO TRIBUTARIO.**

*di A. Lasca*

83

1. Cenni storici.	85
2. Profili generali.	86
3. Il principio di specialità nella disciplina legislativa penale ed amministrativa.	89
4. Le deroghe al principio di specialità.	91
5. Il doppio binario sanzionatorio: i reati tributari e il principio del ne bis in idem.	92
5.1. La giurisprudenza europea.	94
5.2. I recenti orientamenti giurisprudenziali interni.	97
5.3. L'intervento della Consulta del 2 marzo 2018, n. 43.	99

**CAPITOLO IV**  
**IL PROFITTO CONFISCABILE NEI REATI TRIBUTARI**

*di V. Rotondi*

101

1. La confisca tributaria: tra valore dell'equivalente...	103
2. 2. (Segue)...ed equivalenza del valore (la giurisprudenza Gubert).	105
3. 3. Il contrasto all'evasione fiscale e ciò che resta del principio di proporzione (il d.lgs. 75/2020).	109
4. Rapporti tra procedimento penale e contenzioso tributario (appendice storico-critica).	115

**CAPITOLO V**  
**IL RADDOPPIO DEI TERMINI DI PRESCRIZIONE: UNA**  
**NOVELLA DALLA BREVE VITA**

*di D. Tandoi*

119

1. Introduzione.	121
2. Il presupposto oggettivo per il raddoppio dei termini di prescrizione.	121
3. La Corte Costituzionale del 2011 e gli orientamenti della Giurisprudenza.	123
4. Il ruolo dei soggetti terzi nella presentazione della notizia di reato.	126
5. Il negato contrasto con lo Statuto del Contribuente e con i principi della Costituzione sempre secondo la sentenza del 2011.	127
6. Le criticità del sistema, la sua abrogazione e i non risolti problemi sulla portata delle norme di regime transitorio.	128
7. Conclusioni.	131

**CAPITOLO VI**  
**L'ESTINZIONE DEL REATO PER CONDOTTE**  
**RIPARATORIE: GLI EFFETTI SULLE SANZIONI**  
**TRIBUTARIE**

133

*di M. Talani*

- |  |     |
|--|-----|
| 1. Premessa.                                 | 135 |
| 2. L'istituto e condizioni di applicabilità. | 135 |
| 3. Aspetti critici applicativi.              | 138 |
| 4. Riflessi di diritto tributario.           | 139 |

**PARTE III**  
**QUESTIONI DI DIRITTO PROCESSUALE PENALE**

**CAPITOLO I**  
**IL METODO DELLA GIURISDIZIONE TRA SEGRETO E**  
**INFORMAZIONE**

143

*di F. J. Garofoli*

- |   |     |
|---|-----|
| 1. L'equilibrio tra emozioni e regole nel processo penale.        | 145 |
| 2. Il valore dell'essere e del tempo nel processo penale.         | 145 |
| 3. Il controllo sociale dell'opinione pubblica.                   | 149 |
| 4. I segreti nelle interferenze tra processo penale e tributario. | 152 |

**CAPITOLO II**  
**SULLE INTERFERENZE TRA PROCESSO PENALE E**  
**TRIBUTARIO**

*di F. J. Garofoli*

- |  |     |
|--|-----|
| 1. Le regole del giusto processo nella dialettica sul giudicato: le imprudenti pretese di celerità processuale.  | 159 |
| 2. I criteri di valutazione nell' <i>entanglement</i> probatorio   | 163 |
| 3. Il contraddittorio per la prova nelle preclusioni Tributarie.   | 169 |
| 4. Il divieto di testimonianza nel processo tributario: il ripudio del contraddittorio.                          | 175 |
| 5. L'(in)utilizzabilità degli atti penali nel processo tributario.   | 179 |
| 6. Gli innesti legislativi in tema di applicazione della pena su richiesta delle parti.                          | 184 |
| 7. Il valore indiziario delle dichiarazioni rese dai terzi.  | 186 |
| 8. Le intercettazioni telefoniche tra tutela della riservatezza, segretezza delle indagini e garanzie difensive. | 190 |

**CAPITOLO III**  
**LA RIFORMA DEL GIUDIZIO ABBREVIATO E LE REGOLE**  
**DI CONVIVENZA CON IL SISTEMA SANZIONATORIO**  
**TRIBUTARIO.** 199  
*di G. Bocchino*

1. Il giudizio abbreviato nella Legge 12 aprile 2019, n. 33. 201
2. Il lungo rapporto tra rito abbreviato ed ergastolo. 203
3. Il fulcro della riforma: l'inapplicabilità per i delitti puniti con la pena dell'ergastolo. 204
4. Riflessioni sulla riforma. 204
5. Le vicende del giudizio e la loro incidenza sulla ammissibilità del rito. 207
6. Il giudizio abbreviato non condizionato e le regole di convivenza con il sistema sanzionatorio tributario. 208
7. Conclusioni 209

**CAPITOLO IV**  
**L'INSOSTENIBILE LEGGEREZZA DELLA PRESUNZIONE**  
**DI ACCERTAMENTO NEL PATTEGGIAMENTO: IL**  
**VALORE PROBATORIO NEL RITO TRIBUTARIO.** 211  
*di L. De Cesare*

1. La presunzione di accertamento nell'applicazione della pena su richiesta delle parti. 213
2. Valore probatorio del patteggiamento nel contenzioso tributario. 215
3. Effetti della sentenza di patteggiamento nel procedimento tributario 217

**CAPITOLO V**  
**IL DIVIETO DI *BIS IN IDEM* NELL'EVOLUZIONE**  
**GIURISPRUDENZIALE INTERNA ED EUROPEA** 221  
*di M. Minafra*

1. Introduzione. 223
2. Le fonti del *ne bis in idem*. 224
3. Il presupposto soggettivo di operatività del divieto di *bis in idem* 226
4. La nozione di *idem factum*. 227
5. *Ne bis in idem* e doppio binario sanzionatorio. Il *revirement* della Corte di Strasburgo con la sentenza "A e B c. Norvegia". 230
6. Sulla conformità convenzionale del sistema penal-tributario nazionale. 234
7. Conclusioni *de iure condito* e prospettive *de iure condendo*. 236

**CAPITOLO VI**  
**IL RIFLESSO DEL GIUDICATO PENALE NEL GIUDIZIO**  
**TRIBUTARIO**

*di V. Citraro*

241

- |   |     |
|---|-----|
| 1. Il problema del delicato rapporto fra giudizio tributario e giudizio penale.       | 243 |
| 2. L'efficacia del giudicato penale nel giudizio tributario.                          | 246 |
| 3. ( <i>Segue</i> )... E l'influenza del procedimento tributario nel processo penale. | 252 |
| 4. Aporie di sistema e prospettive de iure condendo.                                  | 255 |