

AUTORELAZIONE

Uffici di assegnazione

Il sottoscritto magistrato ordinario dott. Giuseppe Locatelli è stato nominato uditore giudiziario con d.m. del 13.5.1981; ha svolto le funzioni di legittimità in qualità di consigliere della Corte Suprema di Cassazione a decorrere dal 20.4.2012; è stato assegnato alla Sez.quinta Tributaria della Corte di Cassazione dal 3.9.2015; a decorrere dal gennaio 2018, svolge con regolarità le funzioni di presidente del Collegio; assegnato alle Sezioni Unite civili con decreto del Primo Presidente del 22 ottobre 2019; ha svolto le funzioni di sostituto procuratore generale presso la Corte di cassazione a decorrere dal 10 giugno 2020. assegnato al settore penale e al settore tributario; con ordine di servizio n.22/2021 assegnato in via esclusiva al settore civile-tributario con decorrenza 1 ottobre 2021; collocato a riposo in data 17.4.2024

Incarichi presso Commissioni tributarie.

- Vicepresidente della prima sezione della Commissione tributaria di Bergamo, nominato con decreto ministeriale del 9.2.1990;
- Presidente di sezione della Commissione tributaria provinciale di Milano nominato con delibera n.1147 del 5.5.2015 del Consiglio di Presidenza della Giustizia tributaria e successivo decreto del 23.9.2015;.
- nominato Presidente di Sezione della Corte di giustizia tributaria di secondo grado della Lombardia a decorrere dal 3 novembre 2022;
- nominato componente dell'Ufficio del Massimario della Commissione tributaria regionale della Lombardia con decreto n.7/2019 del Presidente della C.T.R.
- nominato referente per la formazione regionale Commissione tributaria regionale Lombardia con delibera del CPGT del 9.11.2021;
- nominato componente del "gruppo di lavoro" denominato "Centro Studi dell'Ufficio nazionale del Massimario" con decreto del Direttore nazionale del Massimario del 12.11.2021.

Attività didattica e di studio in materia tributaria.

- insegnante aggiunto presso l'accademia della Guardia di Finanza con sede in Bergamo nella materia di procedura penale tributaria durante gli anni accademici 91/92, 92/93, 93/94, 94/95, 95/96, come da autorizzazione di volta in volta rilasciata dal C.S.M.

- cultore nelle materie di diritto penale e penale processuale presso il Dipartimento di giurisprudenza dell'Università di Bergamo anni accademici dal 2007 al 2019; - cultore della materia di diritto tributario presso il Dipartimento di giurisprudenza dell'Università di Bergamo per gli anni accademici dal 2014 al 2024
- relatore nel seminario riservato a giudici tributari tenuto presso la Commissione tributaria provinciale di Milano in data 30.9.2016 sul tema "Processo tributario: tipi di prova e onere della prova";
- relatore nel seminario riservato a giudici tributari tenuto presso la Commissione tributaria provinciale di Milano in data 13.12.2017 sul tema: "cartelle esattoriali: notifica e prescrizione".
- relatore nel seminario organizzato dalla Commissione tributaria provinciale di Milano in data 28.5.2019 sul tema "Prescrizione e decadenza nel diritto tributario".

Pubblicazioni.

1. " Trasmissibilità agli Uffici tributari degli atti di indagine penale" Rivista Il Fisco n.47/91
- 2."La notizia di reato in materia tributaria" rivista Il Fisco n.1/92.
- 3."Perquisizioni e accessi in materia tributaria" rivista Il Fisco n.18.92.
- 4."Impiego ai fini fiscali degli atti dell'indagine penale: modifiche introdotte dall'art.18 legge 30.12.91 n.413" rivista Il Fisco n.33/92.
5. Commento al decreto-legge "antitangenti" n.385/92, in rivista Il Fisco n.,42/92.
6. "Note sulla qualificazione di polizia tributaria"" rivista Il Fisco n.47/92.
- 7."Restituzione al giudice penale dei poteri istruttori di ufficio: sentenza della Corte di Cassazione SS.UU. n.11227/92"" , rivista il Fisco n. 10/93.
8. Utilizzabilità nel processo penale degli atti dell'accertamento tributario", rivista Il Fisco n.26/93
- 9."Validità processuale delle dichiarazioni rese dall'indagato alla polizia giudiziaria ? osservazioni alla decisione della Corte Costituzionale n.,176 del 2.4.1993, in rivista Il Fisco n.27/93.
10. "Opponibilità del segreto professionale e false informazioni rese al P.M." rivista il Fisco n.31/93.
- 11.Disciplinazione della competenza nei reati tributari" rivista il Fisco n.39/93.
12. "Rilevanza del segreto professionale nell'accertamento fiscale" rivista il Fisco n.41/93.
13. "Utilizzabilità del p. v. di constatazione quale prova documentale: riflessioni sulla sentenza della Corte Costituzionale n.142/92", in rivista Il Fisco n.43/93.
14. "I sequestri in materia penale tributaria", rivista Il Fisco n.3/94.

15. "Le perquisizioni in materia tributaria" rivista Il Fisco n.15/94.
16. " Sulla irrilevanza penale dei coefficienti presuntivi di reddito previsti dall'art.12 u.c. legge n.154/89", rivista il Fisco n.n.26/94.
17. Il compimento degli atti di indagine presso gli studi legali: note all'art.103 c.p.p. dopo la sentenza delle SS:UU: penali n.24 del 14.1.1994" rivista Il Fisco n.37/94.
18. "I rapporti tra procedimento penale e processo tributario" , rivista Il Fisco n.40/94.
19. "Ricettazione, riciclaggio e trasferimento fraudolento di valori", rivista il Fisco n.2/95.
20. "efficacia del giudicato penale sull'attività di accertamento degli Uffici finanziari", rivista Il Fisco n.6/95.
21. "L'ambito applicativo della causa di non punibilità del ravvedimento operoso", rivista Il Fisco n.24/95.
22. "Sulla irrilevanza penale dell'accertamento con adesione", rivista il Fisco n.26/95.
23. "Osservazioni sulla tassabilità dei proventi illeciti", rivista Il Fisco n.38/95.
24. "La nuova disciplina del reato di false informazioni al pubblico ministero: riflessi sulla opponibilità del segreto professionale", rivista Il Fisco n.46/95.
25. Osservazioni sulla nuova legge antiusura", rivista Il Fisco n.21/96.
26. "la confisca del patrimonio di valore sproporzionato:note all'art.12 sexies legge 7.8.1992 n.356" rivista il Fisco n.n.34/96.
27. "Alcune osservazioni sulle modifiche del codice di rito conseguenti al decreto – legge 8.6.92 convertito nella legge 7.8.92 n.356 e alle pronunzie della Corte Costituzionale n.24,254 e 255 del 1992", rivista Cassazione Penale fasc.12, 1992.
28. "La documentazione degli atti di indagine del pubblico ministero e delle investigazioni difensive" rivista Cassazione penale, fasc.2, 1997.
29. Le attribuzioni processuali della Direzione Distrettuale Antimafia, rivista Diritto penale e processo, Ipsoa Editore, 1998, mensile n.3.
30. I redditi da attività illecita ostacolo al gratuito patrocinio" in Diritto penale e processo, Ipsoa editore n.11/1998 pag.1326
31. Osservazioni sull'espulsione sostitutiva della detenzione in Diritto penale e processo Ipsoa Editore n.8/1999 pag.1035
32. Disposizioni correttive al T.U. sulla immigrazione e sanatoria per i clandestini in rivista Diritto penale e processo, Ipsoa editore, n.6/1999. pag.673
33. Il trattamento sanzionatorio dei soggetti tossicodipendenti o affetti da Hiv: evoluzione della normativa fino alla legge 12.7.1999 n.31, rivista Cassazione penale fasc.2/2000 pagg.550 e ss.
34. "Abrogazione del reato di oltraggio e revocabilità della sentenza di condanna passata in giudicato", rivista Diritto penale e processo, Ipsoa Editore, n.5/2000.

35. Il rebus della utilizzabilità dei verbali probatori di altri procedimenti” rivista Diritto penale e processo, Ipsoa editore, n.2/2000.
36. Commento agli artt.da 640 a 647 e da 672 a 681 del codice penale in Le fonti del diritto italiano –Codice Penale- Giuffrè editore quarta edizione anno 2007.
- 37 “Giudizio di ammissibilità dell’istanza di revisione e requisiti di utilizzabilità degli atti di investigazione difensiva” nota a sentenza in Cassazione penale dicembre 2004 pag.4104
38. “Gli atti di investigazione difensiva nel procedimento penale” Cedam 2006 pagg.541, (da pag.3 a pag.346 e da pag.371 a pag.437);
39. “Formulario penale del Giudice di pace ” commentato e annotato con la giurisprudenza, Giuffrè editore 2008 pagg.303.
40. “La motivazione dei provvedimenti giurisdizionali” (da pag.437 a pag.467 in Processo penale e Costituzione, opera collettiva a cura del prof.Filippo Raffaele Dinacci, Giuffrè Editore, 2010, in Collana dell’Università di Bergamo;
41. La disciplina della prova dichiarativa nel processo tributario , in Bollettino tributario d’informazione n.10 del 2016 pag.726-731.
42. L’impugnazione del diniego di annullamento in autotutela in materia tributaria, in Bollettino tributario d’informazione n.4 del 2017 pagg.255-259
43. La tassazione del reddito posseduto per interposta persona, in Bollettino tributario di informazione n.18 del 2018 pagg.1287-1289.
44. Presunzione di distribuzione ai soci degli utili extracontabili delle società di capitali a ristretta base partecipativa, in Corriere tributario n.38 del 2018 pagg.2914/2918
45. L’esecuzione forzata tributaria dopo le sentenze della Corte di cassazione S.U. n. 13913 del 2017 e Corte cost. n. 114 del 2018: cosa cambia, in Bollettino tributario di informazione anno n. 15 del 2019.
- 46.L’ efficacia riflessa del giudicato riguardante la società di capitali a ristretta base partecipativa, in Bollettino tributario d’informazione, n.14 del 2020, pagg.1056-1059.
47. La presunzione legale di maggior reddito derivante dai prelevamenti bancari, in Bollettino Tributario di informazione n.20 del 2020, pagg.1470-1473.
48. Natura della responsabilità di soci, liquidatori ed amministratori per i debiti tributari delle società di capitali: artt. 2495 cod. civ. e 36 del D.P.R. n. 602/1973, in Bollettino tributario di informazione n.18 del 2022 pagg.1277-1282.
49. La disciplina della prova nel processo tributario riformato, in Bollettino tributario di informazione ,n.14 del 2024 pagg.1-7.

Firmato

Giuseppe Locatelli

Locatelli Giuseppe

Roma 11-12-24