

Seminario di aggiornamento professionale
Consiglio di Presidenza della Giustizia Tributaria
Napoli, 6 febbraio 2015

**“ILLECITO PENALE E ILLECITO FISCALE:
QUESTIONI INERENTI IL DOPPIO GIUDIZIO”**

Prof. Stefano Manacorda

Ordinario di Diritto penale
Seconda Università di Napoli
<https://unina2.academia.edu/StefanoManacorda>

SCHEMA DELLA RELAZIONE

1. IL “DOPPIO BINARIO” TRIBUTARIO E PENALE E IL DIVIETO DI UN SECONDO GIUDIZIO: COORDINATE RICOSTRUTTIVE TRA DIRITTO PENALE E PROCESSO, TRA DIRITTO INTERNO ED EUROPEO.
2. IL TORMENTATO RAPPORTO TRA PROCEDIMENTO TRIBUTARIO E PROCEDIMENTO PENALE E LE ESIGENZE DI COORDINAMENTO NELLA LEGISLAZIONE PREVIGENTE: DALLA PREGIUDIZIALE TRIBUTARIA ALL’EFFICACIA VINCOLANTE DEL GIUDICATO PENALE NEL PROCESSO TRIBUTARIO.
3. IL PRINCIPIO DI SPECIALITÀ TRA FATTISPECIE PENALI E DISPOSIZIONI SANZIONATORIE AMMINISTRATIVE, IL RAPPORTO TRA I PROCEDIMENTI (ARTT. 19 E 20 D.LGS. 10 MARZO 2000, N. 74) E I PROBLEMI RESIDUI.
4. L’IRROMPERE DEL PRINCIPIO DEL *NE BIS IN IDEM* E LA SUA APPLICABILITÀ ALLA “MATERIA PENALE” PER EFFETTO DELLA RECENTE GIURISPRUDENZA DELLA CORTE EUROPEA DEI DIRITTI DELL’UOMO (CGUE, CAUSA C-617/10, 26 FEBBRAIO 2013, *ÅKLAGAREN C. HANS ÅKELBERG FRANSSON*; CEDU, SENT. 4 MARZO 2014, *GRANDE STEVENS C. ITALIA*).
5. GLI ESITI APPLICATIVI (PARZIALI) DEL *NE BIS IN IDEM* EUROPEO IN MATERIA DI ABUSI DI MERCATO NELL’ORDINAMENTO ITALIANO.
6. LA ‘CHIUSURA’ DELLA CORTE DI CASSAZIONE IN ORDINE ALLA APPLICABILITÀ DEL *NE BIS IN IDEM* EUROPEO ALLA MATERIA TRIBUTARIA (SS.UU. PEN., SENT. 28 MARZO 2013, N. 37425, *FAVELLATO*).
7. LE NUOVE PROSPETTIVE DI ESTENSIONE DEL *NE BIS IN IDEM* ALLA MATERIA TRIBUTARIA: UNA VERIFICA CRITICA DEI PRESUPPOSTI APPLICATIVI ALLA LUCE DELLA RECENTISSIMA GIURISPRUDENZA EUROPEA (CEDU, SENT. 20 MAGGIO 2014, *NYKANEN C. FINLANDIA*; CEDU, SENT. 27 NOV. 2014, *LUCKY DEV C. SVEZIA*).
8. I POSSIBILI RIMEDI LEGISLATIVI E GIURISDIZIONALI PER LA RISOLUZIONE DELL’ANTINOMIA. INTERPRETAZIONE CONFORME E QUESTIONE DI LEGITTIMITÀ COSTITUZIONALE; DISAPPLICAZIONE E RINVIO PREGIUDIZIALE. IL RICORSO ALLA CORTE EUROPEA DEI DIRITTI DELL’UOMO.
9. RILIEVI CONCLUSIVI

RIFERIMENTI DOTTRINALI

- DOVA M., *Ne bis in idem in materia tributaria: prove tecniche di dialogo tra legislatori e giudici nazionali e sovranazionali*, in www.penalecontemporaneo.it.
- DOVA M., *Ne bis in idem e reati tributari: una questione ormai ineludibile*, in www.penalecontemporaneo.it.
- FLICK G.M., *Reati fiscali, principio di legalità e ne bis in idem: variazioni italiane su un tema europeo*, in www.penalecontemporaneo.it.
- FLICK G.M., NAPOLEONI V., *Cumulo tra sanzioni penali e amministrative: doppio binario o binario morto? «Materia penale», giusto processo e ne bis in idem nella sentenza della Corte EDU, 4 marzo 2014, sul market abuse*, in *Rivista italiana dei costituzionalisti*, n. 3/2014.
- MANACORDA S., *Dalle carte dei diritti a un diritto penale “à la carte” (Note a margine delle sentenze Fransson e Melloni della Corte di Giustizia)*, *Diritto penale contemporaneo (Rivista trimestrale)*, 2013, p. 242 ss.
- SCOLETTA M., *Il doppio binario sanzionatorio del market abuse al cospetto della Corte costituzionale per violazione del diritto fondamentale al ne bis in idem*, in www.penalecontemporaneo.it.
- SCOLETTA M., *Ne bis in idem e illeciti tributari per omesso versamento delle ritenute: un problematico rinvio pregiudiziale alla Corte di Giustizia*, in www.penalecontemporaneo.it.
- VALSECCHI A., *Le Sezioni Unite sull'omesso versamento delle ritenute per il 2004 e dell'IVA per il 2005: applicabili gli artt. 10 bis e 10 ter, ma con un'interessante precisazione sull'elemento soggettivo*, in www.penalecontemporaneo.it.
- VOZZA D., *I confini applicativi del principio del ne bis in idem interno in materia penale: un recente contributo della Corte di Giustizia dell'Unione europea*, in www.penalecontemporaneo.it.