

Anno 11 - Numero 86 - Marzo 1996 - Mensile - Sped. Abb. Post. 50%

Anno 11 - Numero 86 - Aprile 1996 - Mensile - Sped. Abb. Post. 50%

# IL DIRITTO PENALE TRIBUTARIO: ASPETTI SOSTANZIALI E PROCESSUALI

FRASCATI, 15 - 17 maggio 1995

VOLUME PRIMO

C.S.M.

**86**

*Finito di stampare nel mese di Marzo 1996  
presso la Amadeus S.p.A.*

*Finito di stampare nel mese di Aprile 1996  
presso la Amadeus S.p.A.*

**QUADERNI DEL  
CONSIGLIO SUPERIORE DELLA MAGISTRATURA**

*Anno 1996, Numero 86*

Pubblicazione interna per l'Ordine Giudiziario  
curata dall'ufficio Studi e Documentazione.

## INDICE GENERALE

### VOLUME PRIMO

Calendario dei lavori . . . . .	9
Relazione introduttiva (a cura di <i>Gioacchino Izzo</i> ) . . . . .	15
RELAZIONI E PROPOSIZIONE DI CASI PRATICI	
Le contravvenzioni in materia IVA e II.DD. alla luce delle più recenti modifiche legislative (L. 154/91; L. 489/94) ( <i>Alessandro Traversi</i> ) . . . . .	25
Spunti interpretativi e compendio giurisprudenziale sulle contravvenzioni in materia IVA e II.DD. ( <i>Silvia Castagnoli - Pierfilippo Laviani</i> ) . . . . .	36
I reati del sostituto d'imposta ( <i>Giovanni Flora</i> ) . . . . .	136
L'art. 4 della l. n. 516 del 1982 (la annotazione di fatture per operazioni inesistenti nei reati c.d. di tangentopoli) ( <i>Raffaele Tito</i> ) . . . . .	148
La frode fiscale ex art. 4 lettera f) legge 516/82. Ipotesi di concorso con i reati societari ( <i>Angelo Mambriani</i> ) . . . . .	164
	5

Frode fiscale e false comunicazioni sociali ( <i>Saverio Capolupo</i> ) . . . . .	280
Il regime della prova nei reati tributari ( <i>Ivo Caraccioli</i> ) . . . . .	297
Il regime della prova nei reati tributari: le società di comodo e l'interposizione fittizia ( <i>Oliviero Drigani</i> ) . . . . .	306
Processo verbale di constatazione, sua utilizzabilità, riferimenti dottrinali e giurisprudenziali anche inediti ( <i>Antonio Morgigni</i> ) . . . . .	341
Le cause estintive dei reati tributari ( <i>Sara Gennai</i> ) . . . . .	352

## VOLUME SECONDO

Le cause estintive dei reati tributari ( <i>Luigi Domenico Cerqua</i> ) . . . . .	7
L'oblazione <i>ex art. 162 bis c.p.</i> e le cause speciali di estinzione della punibilità ( <i>Pier Francesco Casula</i> ) . . . . .	30
Le contravvenzioni ( <i>Alessandro Traversi</i> ) . . . . .	45
La riforma del diritto penale tributario: scelte di politica criminale e di tecnica legislativa ( <i>Angelo Mambriani</i> ) . . . . .	64
Amnistia: condizioni di applicabilità ( <i>Sara Gennai</i> ) . . . . .	129

Rapporti tra processo penale e processo tributario <i>(Bruno Tinti)</i> . . . . .	155
Il falso in bilancio <i>(Ubaldo Nannucci)</i> . . . . .	181
Tecniche operative per l'accertamento dei reati tributari <i>(Saverio Capolupo)</i> . . . . .	214
Frode fiscale ed elusione tributaria: esame di fattispecie particolari <i>(Bruno Tinti)</i> . . . . .	228
L'elusione tributaria: criteri di individuazione. Le società di comodo e l'interposizione fittizia <i>(Oliviero Drigani)</i> . . . . .	246
La frode fiscale: esame di fattispecie particolari <i>(Ivo Caraccioli)</i> . . . . .	314

Nei giorni dal 15 al 17 maggio 1995 si è svolto in Frascati l'incontro di studio sul tema: *"Il diritto penale tributario: aspetti sostanziali e processuali"*.

I lavori si sono articolati nelle seguenti relazioni ed esposizione di casi pratici:

*"Le contravvenzioni in materia IVA e II.DD. alla luce delle più recenti modifiche legislative (L. 154/91; L. 489/94)"*

(relatore: Alessandro Traversi);

*"Spunti interpretativi e compendio giurisprudenziale sulle contravvenzioni in materia IVA e II.DD."* (a cura di Silvia Castagnoli e Pierfilippo Laviani);

*"I reati del sostituto d'imposta"* (relatore: Giovanni Flora);

*"L'art. 4 della l. n. 516/82 (esclusa la lettera f)"* (relatore: Bruno Assumma); (\*)

*"L'art. 4 della l. n. 516 del 1982 (la annotazione di fatture per operazioni inesistenti nei reati c.d. di tangentopoli)"* (a cura di: Raffaele Tito e Stefano Piccioli (\*));

*"La frode fiscale ex art. 4 lettera f) legge 516/82. Ipotesi di concorso con i reati societari"* (relatore: Angelo Mambriani);

*"Frode fiscale e false comunicazioni sociali"* (relatore: Saverio Capolupo e Fabrizio Hinna Danesi (\*));

---

(\*) Il testo della relazione non è pervenuto in tempo utile per la pubblicazione.

*“Il regime della prova nei reati tributari”* (relatore: Ivo Caraccioli);

*“Il regime della prova nei reati tributari: le società di comodo e l’interposizione fittizia”* (a cura di Oliviero Drigani);

*“Processo verbale di contestazione, sua utilizzabilità, riferimenti dottrinali e giurisprudenziali anche inediti”* (a cura di Antonio Morgigni);

*“Le cause estintive dei reati tributari”* (relatore: Sara Genai);

*“Le cause estintive dei reati tributari”* (a cura di Domenico Cerqua);

*“L’oblazione ex art. 162 bis c.p. e le cause speciali di estinzione della punibilità”* (a cura di Pier Francesco Casula);

Gli argomenti, sviluppati nelle varie relazioni, sono stati ulteriormente approfonditi in ampie discussioni nel corso delle quali i partecipanti hanno portato il contributo delle rispettive esperienze.

I lavori sono stati coordinati dai componenti del Consiglio superiore della magistratura Gioacchino Izzo, Marco Pivetti, Andrea Proto Pisdani, Vladimiro Zagrebelsky e Fausto Zucarelli. Magistrato ex art. 15 R.A.C. dott. Luigi Ciampoli.

Hanno partecipato i seguenti magistrati:

dott.ssa Elvira Ann. ANTONELLI, s.proc. Trib. Sondrio  
dott. Vittorio ANTONINI, pres. sez. Corte App. Catanzaro  
dott.ssa Cinzia APICELLA, s.proc. Trib. Reggio Calabria  
dott. Concezio ARCADIO, giudice Rimini  
dott.ssa Anna G. AZZENA, giudice Busto Arsizio  
dott. Nicola BARBERA, sost.proc.gen. C. App. Bari  
dott. Maurizio BOSELLI, s.proc.rep. Trib. Torino  
dott. Alessandro BUCCINO GRIMALDI, giudice Napoli  
dott. Roberto G. CAMPISI, proc.rep. pretura Ragusa  
dott. Pietro CAPELLO, cons.Corte Appello Torino  
dott. Gian Carlo CAPIROSSI, pres.sez.Corte App. Torino  
dott.ssa Marina CAROSELLI, s.proc.rep. Trib. Novara  
dott. Gaetano CATALANI, s.proc.rep. Trib. Trani  
dott. dario CENTONZE, pres.sez.Trib. Brindisi  
dott. Gabriele CIOFFI, cons.Corte Appello Napoli  
dott. Stefano CORBETTA, giudice Milano  
dott.ssa Marina A. CORTI, giudice Como  
dott. Francesco COZZI, s.proc.rep. Trib. Genova  
dott.ssa Anna CRISCUOLO, giudice Frosinone  
dott.ssa Tiziana CUGINI, s.proc.rep. Pret. Salerno  
dott. Carmine D’ALESSANDRO, giudice Napoli

dott. Claudio D'ANGELO, giudice Roma  
dott.ssa Marianna D'AVINO, s.proc.rep. Pret. Salerno  
dott.ssa Susanna DE FELICE, giudice Brindisi  
dott.ssa Eleonora F. DE MARCO, s.proc.rep. Trib. Modena  
dott. Wladimiro DE NUNZIO, m.app.appl.P.G. Cass. Roma  
dott. Alberto DE PALMA, giudice Pisa  
dott. Antonio L. DEMURO, giudice Sassari  
dott. Roberto DONATIELLO, giudice Napoli  
dott.ssa Clara DONZELLI, giudice Napoli  
dott.ssa Monica FAGNONI, s.proc.rep. Trib. Vigevano  
dott. Daniele FALESCHINI BARNABA, giudice Gorizia  
dott. Giuseppe L. FANULI, s.proc.rep. Trib. Macerata  
dott.ssa Silvia FERRARI, s.proc.rep. Trib. Nola  
dott. Paolo Andrea FIORE, pretore Caltanissetta  
dott. Gherardo FIORE, giudice Napoli  
dott.ssa Margit FLIRI, giudice Bolzano  
dott. Alessandro GATANI, giudice Palmi  
dott.ssa Silvana GENTILE, giudice Napoli  
dott. Giuseppe GRIECO, s.proc.rep. Trib. Pistoia  
dott. Adriano IASILLO, s.proc.rep. Trib. Velletri  
dott.ssa Marina C. INGOLIA, giudice Trapani  
dott. Davide IORI, s.proc.rep. Trib. Roma  
dott. Consolato LABATE, proc.rep. Pretura Viterbo  
dott. Vittorio LANZA, pres.sez.Trib. Cuneo  
dott.ssa Claudia B. LOJACONO, giudice Monza  
dott. Cosimo MAGAZZINO, giudice Reggio Calabria  
dott. Nicola MAIORANO, s.proc.rep. Trib. Roma  
dott.ssa Maria C. MANGANIELLO, s.proc.rep. Pret. Treviso  
dott. Giuseppe V. MARINO, cons. Corte Appello Bari  
dott. Umberto MASSAFRA, giudice Taranto  
dott. Gennaro MASTROBERARDINO, giudice Mantova  
dott. Luigi MASTROLILLI, pres.sez.Trib. Oristano  
dott.ssa Barbara MAZZULLO, s.proc.rep. Tribunale Terni  
dott. Mario MERCONE, sost.proc.gen.C.App. Campobasso  
dott.ssa Lisa MICOCHERO, giudice Trieste  
dott.ssa Francesca MIGLIO, pretore Taranto  
dott. Antonio MINCHELLA, s.proc.rep. Trib. Cosenza  
dott. Giuseppe MINUTOLI, giud. Barcellona Pozzo di Gotto  
dott. Vittorio MISITI, s.proc.rep. Trib. Frosinone  
dott. Antonio V. MORICCA, s.proc.rep. Trib. Roma  
dott. Piergiorgio MOROSINI, giudice Palermo  
dott. Francesco NAPPO, giudice Nola  
dott. Francesco ODDI, giudice Rieti  
dott. Pierluigi PANARIELLO, giudice Terni  
dott. Vincenzo PANTALEO, giudice Monza  
dott. Filippo PAONE, giudice Roma  
dott.ssa Patrizia PETRUZZIELLO, s.proc.rep. Trib. Genova  
dott. Nicola PISANO, s.proc.rep. Trib. Pisa  
dott. Roberto PISCOPO, giudice Parma

dott.ssa Mariateresa POLI, giudice Reggio Calabria  
dott. Paolo POMPA, s.proc.rep. Trib. Teramo  
dott. Gaetano POSTIGLIONE, senza funzioni giur. Roma  
dott. Carlo Alberto PRESTA, cons. Corte Appello Trieste  
dott. Giancarlo RUGGIERI, s.proc. Trib. Reggio Emilia  
dott. Vincenzo SAITO, giudice Ragusa  
dott. Gaetano SANTAMARIA AMATO, s.proc.gen. Corte  
App. Milano  
dott. Giacomo SARTEA, pres.sez.Trib. Vicenza  
dott. Giuseppe SGADARI, giudice Palermo  
dott.ssa Adele STARITA, giudice Novara  
dott.ssa Monica TARCHI, giudice Firenze  
dott.ssa Elena TOMASSINI, giudice Bergamo  
dott. Carlo UGOLINI, s.proc.rep. Trib. Bologna  
dott.ssa Paola Anna VACCA, giudice Verona  
dott. Paolo G. VADALA', s.proc.rep. Trib. Perugia  
dott. Gennaro VARONE, s.proc.rep. Trib. Campobasso  
dott. Alberto VECCHIONE, giudice Monza  
dott. Tommaso VIRGA, cons. Corte Appello Palermo  
dott. Sergio ZEULI, giudice Santa Maria Capua Vetere

Il presente volume è stato integrato con alcune relazioni tenute all'incontro di studio dedicato al "Diritto penale dell'economia" svoltosi a Frascati dal 24 al 28 ottobre 1994 e al settimo e ottavo corso di aggiornamento per magistrati delle Procure della Repubblica presso i Tribunali sulle "Tecniche di indagine" svoltisi, rispettivamente, a Frascati dal 7 all'11 novembre 1994 e a Bagni di Tivoli dal 27 febbraio al 3 marzo 1995.

