

Processo, sanzioni e reati tributari

Alla luce delle recenti riforme
e introduzione del PTT



PROGRAMMA DEL CORSO

6 incontri – orario 16:00-19:00

29 ottobre 2025

Il rapporto tra processo tributario e processo penale dopo la riforma fiscale

Relatori: Prof. Avv. Maurizio Riverditi, Avv. Lorenzo Imperato

- Diritto tributario e diritto penale: il doppio binario e la sua evoluzione
 - Il principio del giusto processo e il ne bis in idem
 - Il ruolo della giurisprudenza della Corte di Giustizia UE e della CEDU
- Interazione tra processo tributario e processo penale
 - Vincolatività delle sentenze tributarie in sede penale
 - Rilevanza delle prove tributarie nei procedimenti penali
- Effetti della Riforma Fiscale (D.Lgs. 87/2024)
 - Il nuovo approccio al coordinamento tra accertamento tributario e procedimento penale

05 novembre 2025

Il processo tributario: struttura, diritti, garanzie e la circolarità delle prove

Relatori: Prof. Avv. Alberto Marcheselli, Avv. Paolo Spiga

- Il Processo Tributario: tra giustizia amministrativa e giurisdizionale
 - La struttura del e le strategie nel processo tributario
 - La difesa nel processo tributario, facoltà, oneri e garanzie
- Indagini, istruttoria e prova nel procedimento e processo tributario
 - Lo standard probatorio e le prove del processo tributario
 - Il contraddittorio e il diritto alla prova nel processo tributario
 - L'onere della prova nel processo tributario
 - La valutazione tributaria del materiale penalistico, tra doppio binario e giusto processo: ammissibilità e rilevanza di intercettazioni e provvedimenti (il giudicato, i riti alternativi, l'archiviazione)

12 novembre 2025

Sanzioni tributarie e reati: le novità dopo la riforma

Relatori: Dr. Mario Bendoni, Avv. Raffaella Enrietti

- I reati tributari dopo il D.Lgs. 87/2024
 - Omesso versamento (artt. 10-bis e 10-ter D.Lgs. 74/2000)
 - Differenze con altre fattispecie penali tributarie
- Mancato rispetto del piano rateale: fattispecie autonoma o condizione sospensiva di punibilità?
 - Le diverse interpretazioni dottrinali e giurisprudenziali
 - Impatto della decadenza dalla rateazione sulle indagini penali
- Indebita compensazione e nuove definizioni di crediti inesistenti e non spettanti
 - Le nuove soglie di rilevanza penale
 - Strategie difensive nei casi di contestazione

19 novembre 2025

La causa di non punibilità per i reati di omesso versamento delle imposte e strategie difensive

Relatori: Avv. Lucilla Amerio, Avv. Lorenzo Imperato

- Il pagamento integrale del debito tributario come causa di estinzione del reato
 - Differenze tra cause di non punibilità e attenuanti
 - Impatto pratico sulla strategia difensiva
- Condizioni e limiti per l'applicazione della causa di non punibilità
 - Giurisprudenza recente e interpretazioni critiche
- Strategie difensive nei procedimenti per omesso versamento e indebita compensazione
 - Il ruolo della documentazione e delle prove
- La confisca nei reati tributari e il sequestro preventivo
 - Effetti della nuova normativa sul sequestro di beni e conti correnti

26 novembre 2025

Il processo tributario telematico (PTT): aspetti teorici e pratici

Relatori: Prof. Avv. Camillo Sacchetto

- L'introduzione del Processo Tributario Telematico (PTT)
 - Quadro normativo e regolamentazione
 - Implicazioni per gli avvocati e per la difesa del contribuente
- Impatto del PTT sul processo penale e sul contenzioso tributario
 - Utilizzo delle prove digitali nei due procedimenti
 - Accesso agli atti, notifiche e digitalizzazione del contenzioso

03 dicembre 2025

Workshop operativo: applicazione delle strategie e analisi di casi complessi

Relatori: Avv. Alessandro Viglione

- Analisi di due casi pratici complessi su processo tributario e processo penale
- Simulazione di strategie difensive, con coinvolgimento attivo dei partecipanti
- Dibattito e confronto tra magistrati, avvocati e professionisti