



AIDTL
Associazione Italiana
per il Diritto Tributario
Latino-Americano

Rapporti tra diritto tributario e diritto penale

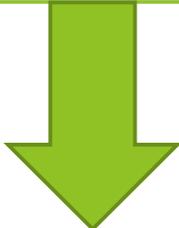
Associazione Italiana per il Diritto Tributario Latino-Americano
(17 settembre 2021)

Alberto Tarsitano

Diritto Penale Tributario? o Diritto Tributario Penale?

Alberto Tarsitano

Bene giuridico tutelato



proteggere il patrimonio?
o
la funzione della «Hacienda Publica»?

LE XXIX JORNADAS ILADT (Santa Cruz, Bolivia, 2016).

Recomendación III

- ▶ ... In questo quadro, ogni ordinamento giuridico deve garantire la tutela dei diritti fondamentali, e in particolare :
 - ▶ a. il divieto di bis in idem.
 - ▶ b. il divieto di ogni forma di autoincriminazione.
 - ▶ c. la presunzione di innocenza.
 - ▶ d. il diritto di essere ascoltato in merito a qualsiasi atto emesso dalle autorità fiscali.
 - ▶ e. l'applicazione del principio di proporzionalità ... anche in relazione all'irrogazione di sanzioni fiscali.

CLASSIFICAZIONE DEGLI ILLECITI TRIBUTARI

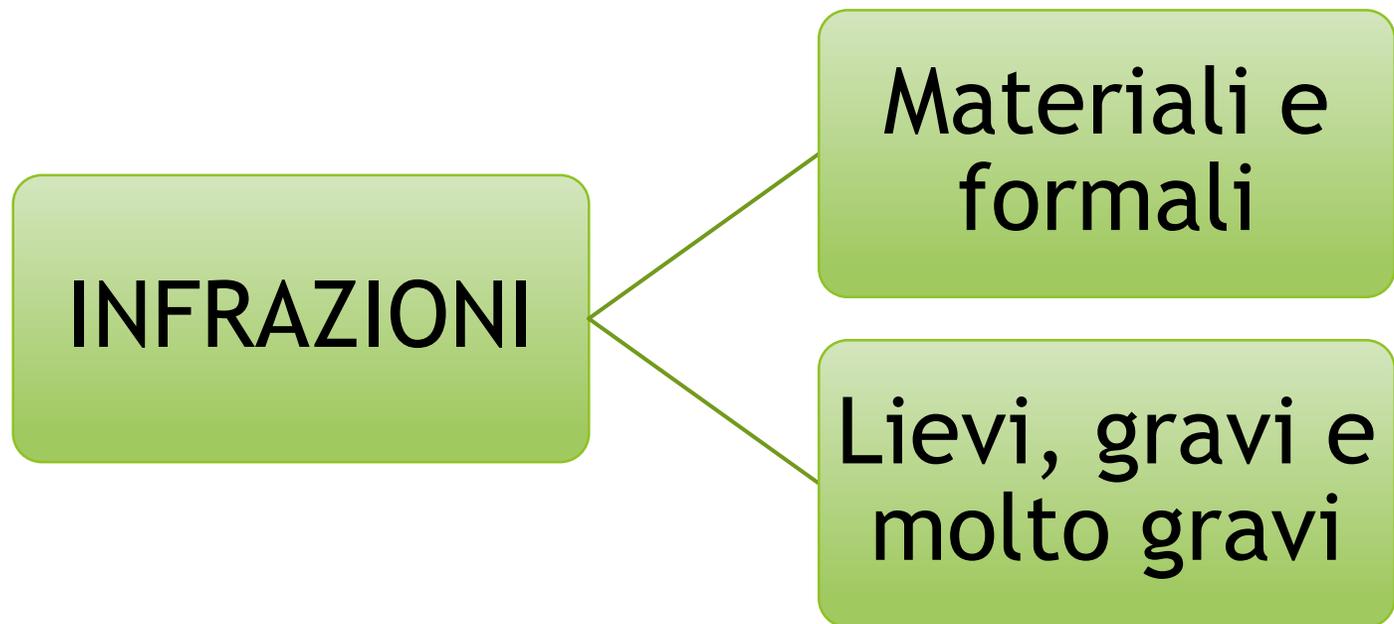
DELITTI

CONTRAVVENZIONI
(ossia le infrazioni)

MATERIALI

FORMALI
(contravvenzione)

CODICE TRIBUTARIO CIAT. BID. GIZ. (2015)



Regime giuridico dei delitti e delle infrazioni - differenze -

Organo che stabilisce la pena

Procedimento per la applicazione
della pena

Pena detentiva o sanzione
amministrativa

Infrazioni: Natura penale o amministrativa?

- ▶ Persone fisiche e giuridiche.
- ▶ Pena della multa.
- ▶ Applicazione per funzionari amministrativi.
- ▶ Tipicità.
- ▶ Personalità della pena - requisito di colpevolezza (richiesto dolo o colpa).
- ▶ Applicazione suppletiva del Codice Penale.
- ▶ Estinzione della pena.
- ▶ Retroattività della legge penale più favorevole al reo.

Principio di colpevolezza penale per le
infrazioni

C.S.J.N. “Parafina del Plata” (1968)



Può essere punito solo chi è
colpevole, ossia colui nei cui
confronti può essere esercitata
l'azione penale sia oggettivamente
che soggettivamente

LEGGE GENERALE TRIBUTARIA ARGENTINA (Ley 11.683)

Casi in cui si applica la sanzione della multa:

- ▶ Infrazioni dolose (frode fiscale)
- ▶ Infrazioni colpose (omissione fiscale)
- ▶ Infrazioni formali (incluso ordine di chiusura)

SITUAZIONE ARGENTINA



REATI DI DIRITTO PENALE SPECIALE

- Regime Penale Tributario (legge 27.430)

INFRAZIONI E CONTRAVVENZIONI

- Legge Generale Tributaria (ley 11.683)

Esperienza Argentina sulla legge penale speciale

A partire dal 1990 (Legge 23.771), Legge 24.769 (1997) e Legge 27.430 (2018)



Applicazione dei giudici in senso garantista

Alberto Tarsitano

PARTICOLARITA' DEL DIRITTO PENALE SPECIALE

- ▶ Soggetto Attivo o Autore.
- ▶ Evasione caratterizzata per frode o inganno.
- ▶ Tipi speciali di evasione.
- ▶ Delitti di danno.
- ▶ Periodo fiscale come base.
- ▶ Condizione oggettiva di punibilità (soglia minima).
- ▶ Commissione per omissione.
- ▶ Formula assolutoria per adempimento spontaneo.

Alberto Tarsitano

DELITTO FISCALE - TIPICITÀ



Doppia persecuzione penale e amministrativa

- (Non bis in idem) 

Concorso di infrazioni

La pena

- ▶ Misure di esenzione di responsabilità
- ▶ Misure aggravante di responsabilità
- ▶ Proporzionalità della pena
- ▶ Riduzione delle sanzioni per promuovere l'adesione spontanea

PRINCIPIO DI NON CONCORRENZA

- ▶ PREGIUDIZIALITÀ PENALE SULLE INFRAZIONI.
- ▶ ASSENZA DI PREGIUDIZIALITÀ AMMINISTRATIVA.
- ▶ CASO ARGENTINO.

Partecipazione dei professionisti nella
commissione dei delitti e delle
infrazioni.
Caso: pianificazione fiscale abusiva.

Alberto Tarsitano

L'Elusione non è un reato

E' un'infrazione?

- Modello di connessione
- Modello di indipendenza

Alberto Tarsitano

**La presunzione delle leggi tributarie non possono, da sole, giustificare una sanzione penale
(infrazione o delitto)**

Corte Suprema de Justicia argentina.
“Mazza Generoso” (1989); “Casa Elen Valmi de Claret” (1999).

PRESUNZIONI - REGIME PENALE TRIBUTARIO (Ley 27.430)

- ▶ Articolo 19
- ▶ ... la denuncia penale non sarà fatta quando le rettifiche fiscali sono la conseguenza esclusiva dell'applicazione delle presunzioni previste dalle rispettive leggi processuali, ove non sussistano altri elementi di prova idonei all'accertamento del presunto fatto illecito.

PRINCIPIO DI NON AUTOINCRIMINAZIONE

- ▶ Costituzione nazionale e Trattati sui diritti umani.
- ▶ Esperienza internazionale.
- ▶ Esperienza argentina.