

RASSEGNA RIVISTE

Reati tributari e confisca: il nuovo scenario applicabile al 2020

di **Giovanni Valcarenghi**



ACCERTAMENTO E CONTENZIOSO
Contraddittorio, tutela e garanzie del contribuente

IN OFFERTA PER TE € 123,50 + IVA 4% anziché € 190,00 + IVA 4%

Inserisci il codice sconto **ECNEWS** nel form del carrello on-line per usufruire dell'offerta

Offerta non cumulabile con sconto Privilege ed altre iniziative in corso, valida solo per nuove attivazioni.
Rinnovo automatico a prezzo di listino.

-35%

ABBONATI ORA

Articolo tratto da “Accertamento e contenzioso n. 61/2020 ?

Il tema del sequestro e della confisca sta prendendo sempre maggiore spazio nella materia dei reati penal tributari e nelle modalità di deterrenza dagli stessi; già con la riforma del 2015, il D.Lgs. 158/2015 aveva inserito l'articolo 12-bis nel testo del D.Lgs. 74/2000, ma si è trattato (come confermato dalla Relazione illustrativa al provvedimento) di un intervento a carattere solo in parte innovativo, finalizzato ad accogliere nel corpus normativo l'istituto della confisca obbligatoria, già presente (ma di collocazione extravagante, come affermato dalla stessa Relazione) nel sistema a seguito della previsione dell'articolo 1, comma 143, L. 244/2007. Più di recente, con l'ulteriore inasprimento disposto dal D.Lgs. 142/2019, il Legislatore ha ritenuto necessario affiancare alla confisca obbligatoria anche quella “allargata”, introducendo così l'articolo 12-ter.

Indubbiamente, si tratta di un evidente rafforzamento delle volontà di contrasto alla forma più delicata e pericolosa di evasione fiscale, quella – cioè - che sfocia nella commissione di reati.

La confisca, in quanto obbligatoria (e anche per equivalente e ora allargata) rappresenta un chiaro disincentivo verso la commissione del reato, in quanto ne colpisce il vantaggio; peraltro, già nel corso delle indagini preliminari è possibile che la Procura disponga il sequestro finalizzato alla successiva confisca. [Continua a leggere...](#)

[VISUALIZZA LA COPIA OMAGGIO DELLA RIVISTA >>](#)

[Segue il SOMMARIO di “Accertamento e contenzioso n. 61/2020?”](#)

Accertamento

La (a)simmetria dei termini di accertamento e dei correlati interventi normativi *di Roberto Bianchi*

L'accertamento dell'impresa familiare: regole e imputazione *di Gianfranco Antico*

Riscossione

Reati tributari e confisca: il nuovo scenario applicabile al 2020 *di Giovanni Valcarenghi*

Detrazione dell'Iva addebitata in fattura prima dell'estinzione del fornitore *di Marco Peirola*

Istituti deflattivi

La presunzione di cessione dei beni: come gestire gli invenduti di periodo ed evitare potenziali recuperi accertativi *di Maurizio Tozzi*

Accertamento con adesione. Gli effetti della consumazione del contraddittorio *di Gianfranco Antico*

Contenzioso amministrativo e tributario

Il punto della situazione sull'accertamento anticipato *di Luigi Ferrajoli*

Accertamento induttivo "puro" e utilizzo delle presunzioni semplicissime: validità del campione osservato e della media applicata secondo la Corte di Cassazione *di Maurizio Tozzi*

Contenzioso penale tributario

La responsabilità penale in caso di omesso versamento dell'imposta e la richiesta *voluntas delinquendi*: la sentenza della Cassazione n. 42522/2019 *di Gaetano Murano*

Riciclaggio e autoriciclaggio: i criteri ermeneutici forniti dalla Cassazione *di Maria Erika De Luca e Gianrocco Rossetti*

Osservatorio

L'osservatorio di giurisprudenza