

Frodi IVA in Europa e tutela degli interessi finanziari dell'Unione

VAT Fraud in Europe and Union's Financial Interests
Mapping the problem and sharing new legal challenges



Corte Suprema di Cassazione, Roma 14-15 maggio 2018

Aula Giallombardo — Conference Language: Italian

Opening Speech by The First President of the Supreme Court of Cassation
Pres. Giovanni Mammone

Speakers: Prof. Raffaello Lupi, Dott. Giovanni Kessler, Col. Luigi Vinciguerra, Prof. Alberto Di Martino,
Pres. Enrico Altieri, Cons. Alberto Macchia, Cons. Giuseppe Santalucia, Cons. Elisabetta Rosi

Chairs : Dott.ssa Barbara Piattoli Girard, Prof.ssa Antonella Marandola

About the Seminar

Academic Project Coordinator: **Barbara Piattoli Girard**

Responsible for the Scientific Seminar Committee: **Elisabetta Rosi**

L'incontro di ricerca e di riflessione sulle sfide da attuare nel settore delle frodi in materia di imposta sul valore aggiunto (IVA) ed i suoi incroci con la tutela degli interessi finanziari dell'Unione europea, è organizzato intorno a 3 temi: (1) Monitoraggio e controllo del fenomeno nelle sue variegate declinazioni in Italia e nel sistema intracomunitario. (2) Lotta alle frodi tra tutela amministrativa e tutela penale. (3) Strategia globale nelle indagini in materia di frodi: strumenti più efficaci per il coordinamento e la cooperazione internazionale.

Apprendere dai casi della giurisprudenza della Corte di cassazione in materia di mancato versamento dell'IVA e dalle statuizioni delle Corti sovranazionali in Europa, per riflettere su come costruire una strategia globale antifrode, cogliendo le sfide di una economia moderna, digitale e mobile, in cui opera ormai un numero crescente di imprese a livello transfrontaliero, anche per l'effetto dell'aumento del commercio elettronico e via Internet. L'incontro riunirà economisti, magistrati, giuristi, ricercatori, studenti e professionisti della giustizia nazionale ed internazionale, per discutere insieme dei problemi della legislazione fiscale e delle soluzioni concretamente prospettabili per ridurre gli oneri amministrativi, specialmente per le PMI e le imprese online, introdurre misure di semplificazione comune a livello europeo, ed aumentare l'individuazione delle frodi e del corrispondente recupero d'imposta.

I singoli nuclei tematici permetteranno di discutere, in una completa leadership partecipativa, le questioni essenziali per adottare un'efficace politica integrata di salvaguardia degli interessi finanziari degli Stati membri e dell'UE, partendo dall'esperienza sul campo dei diversi partecipanti.

The conference discusses the sources of a better functioning system for VAT to fight serious fraud in relation to Value Added Tax, combined with a pragmatic approach respecting the interests of the rapidly developing digital economy in the EU. The Seminar will address the topic in three directions: (1) efficiency of tax inspections particularly considering current EU budgetary constraints, and the increase in e-commerce and internet trade, that has weakened territorial control over VAT collection. (2) Administrative measures and penalties concerning irregularities with regard to Union law and national law (3) International Cooperation: the interaction between Eurojust, Olaf and National Authorities.

Learning from experience and Case-Law Analysis in the Area of Proceedings concerning VAT to build on new models. The Seminar brings together economists, judges, jurists, researchers, students, and legal professionals at national and international level to debate the challenges of fighting serious fraud in relation to Value Added Tax (VAT), in particular carousel fraud, VAT fraud through missing traders, and VAT fraud committed within a criminal organisation, which create serious threats to the common VAT system and thus to the Union budget. We'll provide a critical interpretation of sources of intra-EU trade in order to call for fundamental reforms with a view to removing or at least substantially reducing the problems affecting VAT system in Europe, and particularly the European problem of VAT collection.

We will discuss in a complete participative leadership the main priorities to significantly improve the efficiency of the VAT system, allowing for a more structured system than is currently the case, through the experiences of the conference participants.

14 maggio 2018

**12:30 - 14:00***Registrazione & Welcoming Light Lunch***14:00***Introduzione ai lavori/ Opening speech*Pres. **Giovanni Mammone**, Primo Presidente della Corte Suprema di Cassazione**Sessione I***Il fenomeno delle frodi IVA e la tutela degli interessi finanziari dell'Unione europea.**Profili economici e giuridici*Chair: dott.ssa **Barbara Piattoli Girard**, Università del Piemonte Orientale**14:15***Keynote Lecture - Interessi finanziari dell'Unione europea tra tutela amministrativa e tutela penale ai fini IVA*Prof. **Raffaello Lupi**, Ordinario di Diritto Tributario nell'Università "Tor Vergata" – Roma**15.00***La fenomenologia del "carosello IVA" nel sistema di operazioni intracomunitarie (non imponibili). Metodologie operative nelle indagini di polizia economico-finanziaria*Col. **Luigi Vinciguerra**, Capo Ufficio Tutela Entrate, Comando Generale della Guardia di Finanza – Roma**15.45***Break***16.00***La funzione investigativa dell'Ufficio europeo per la lotta alle frodi (OLAF) e la questione dei diritti procedurali nelle legislazioni nazionali*Dott. **Giovanni Kessler**, Direttore dell'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli, già Direttore generale dell'OLAF (Ufficio Europeo Antifrode – Bruxelles)**16.45***Dibattito/ Discussion***17.00***Efficienza del diritto europeo e legalità penale italiana. A proposito di qualificazione della prescrizione come istituto sostanziale o processuale*Prof. **Alberto Di Martino**, Ordinario di Diritto Penale presso la Scuola Superiore di Perfezionamento Sant'Anna – Pisa**17.45***Dibattito/ Discussion***18.30***Chiusura della prima Sessione/ End of the first day*

15 maggio 2018



Sessione II

Strategie di contrasto delle frodi Iva in ambito comunitario

Chair: Prof.ssa **Antonella Marandola**, Università degli Studi del Sannio – Benevento

9.30

Considerazioni sull'adeguatezza delle norme di contrasto e sull'elaborazione giurisprudenziale

Pres. **Enrico Altieri**, Presidente Emerito della Corte Suprema di Cassazione – Roma

10.15

Confisca e misure cautelari quali strumenti a tutela del credito nelle frodi IVA in ambito penale

Cons. **Alberto Macchia**, Assistente di studio presso la Corte Costituzionale – Roma

11.00

Dibattito/ Discussion

11.15

Break

11.30

Gli obblighi di criminalizzazione a tutela degli interessi finanziari UE. Le prospettive di armonizzazione offerte dalla direttiva PIF

Cons. **Giuseppe Santalucia**, Consigliere della Suprema Corte di Cassazione, già Capo dell'Ufficio Legislativo del Ministero della Giustizia – Roma

12.15

Dibattito/ Discussion

12.30

I limiti dell'azione repressiva del diritto penale italiano in materia di frodi ai danni dell'IVA

Cons. **Elisabetta Rosi**, Consigliere della Corte Suprema di Cassazione – Roma, Vice-Presidente del Gruppo italiano dell'Association Internationale de Droit Pénal

13.15

Conclusione dei lavori/ End of the conference & light lunch

14-15 maggio 2018



Frodi IVA in Europa e tutela degli interessi finanziari dell'Unione

VAT Fraud in Europe and Union's Financial Interests
Mapping the problem and sharing new legal challenges

Information

jeanmonnet.digspes@uniupo.it

Online registration

<https://goo.gl/13cpeL>



Location

Aula Giallombardo, Corte Suprema di Cassazione
ROMA, Piazza Cavour

Language

Italian

Contact Person

Barbara Piattoli Girard

Senior Research Fellow & Professor of European Criminal Law and Justice/Ricercatore confermato e Professore aggregato di Diritto processuale penale europeo
Università Piemonte Orientale, Law Department
DiGSPES/Dipartimento di Giurisprudenza e Scienze Politiche, Economiche e Sociali
barbara.piattoli@uniupo.it

No registration fee- Partecipazione gratuita

Continuing Professional Development. L'evento è accreditato presso il Consiglio dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Roma per n. 9 crediti formativi e presso il Consiglio dell'Ordine degli Avvocati di Roma per n. 6 crediti formativi.

The event meet the standard requirements for recognition as Continuing Professional Development. This corresponds to 9 CFP for the Consiglio dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Roma and to 6 CFP for the Consiglio dell'Ordine degli Avvocati di Roma.

Web

<http://jeanmonnetproject.uniupo.it/>