

INDICE SOMMARIO

Introduzione	1
--------------------	---

CAPITOLO I

INTRODUZIONE AL PRINCIPIO DEL *NE BIS IN IDEM*

1. Evoluzione storica del principio	3
2. Il <i>ne bis in idem</i> “attuale”	4
3. <i>Ne bis in idem</i> sostanziale e processuale.....	8
4. I presupposti di operatività del principio del <i>ne bis in idem</i>	9
4.1. Irrevocabilità del provvedimento.....	9
4.2. <i>Eadem persona</i>	11
4.3. <i>Idem factum</i>	14
5. <i>Ne bis in idem</i> e fattispecie particolari di reato	20
6. Deroghe al principio del <i>ne bis in idem</i>	23
7. Il <i>ne bis in idem</i> internazionale.....	26
7.1. Articolo 4 del Protocollo addizionale n. 7 della Convenzione europea di salvaguardia dei diritti dell’uomo e delle libertà fondamentali 27	
7.2. Articolo 50 della Carta dei diritti fondamentali dell’Unione Europea	29
7.3. Articolo 54 della Convenzione di applicazione dell’Accordo di Schengen.....	30

CAPITOLO II

RAPPORTO TRA GIUDICATO PENALE E GIUDICATO TRIBUTARIO

1. Il procedimento penale: caratteri generali.....	34
1.1. Soggetti e parti del processo penale.....	37
1.2. <i>Notitia criminis</i> e condizioni di procedibilità.....	43

1.3. L'iter processuale.....	46
2. Il procedimento tributario: caratteri generali	66
2.1. Soggetti e parti del procedimento tributario	70
2.2. Azioni esperibili e atti impugnabili	77
2.3. L'iter processuale.....	84
3. I rapporti tra procedimento penale e procedimento tributario: evoluzione storica.....	100
3.1. Il principio di specialità e la non eseguibilità delle sanzioni amministrative in pendenza di un procedimento penale.....	106
3.2. Utilizzabilità in sede tributaria delle informazioni acquisite nell'ambito delle indagini penali	111
3.3. Utilizzabilità nel procedimento penale degli elementi acquisiti nel corso delle indagini tributarie	116
3.4. I rapporti tra processo penale e processo tributario nella visione del D.lgs. 74/2000	120
3.5. Il “doppio binario” in relazione al principio del <i>ne bis in idem</i> convenzionale	124

CAPITOLO III

AFFAIRE GRANDE STEVENS: EFFETTI PRODOTTI NELL'ORDINAMENTO ITALIANO ED IL SUCCESSIVO ORIENTAMENTO DELLA CORTE EDU

1. Il caso: dalle origini della questione al <i>decisum</i> della Corte EDU.	132
2. Gli effetti prodotti nell'ordinamento italiano	137
2.1. Il meccanismo dell'art. 117, comma 1, Cost.....	138
2.2. La diretta applicazione dell'art. 50 CDFUE	140
2.3. La diretta applicazione dell'art. 4 Prot. 7 CEDU	143
2.4. Le problematiche presenti nell'ordinamento italiano.....	144
2.4.1. La legge delega 9 luglio 2015, n. 114.....	145
2.4.2. I vincoli imposti al legislatore italiano dal quadro normativo dell'Unione Europea	147

3. Lo sviluppo dell'orientamento della Corte EDU successivamente all' <i>affaire</i> Grande Stevens	153
Conclusioni	159
Bibliografia	161
Sitografia.....	168