



Newsletter n. 3/2021

**L'utilità delle investigazioni difensive ai fini della prova di
effettiva esistenza di prestazioni
(Procura della Repubblica di Venezia, 28 dicembre 2020).**

Il 28 dicembre 2020 la Procura della Repubblica di Venezia ha presentato richiesta di archiviazione *ex art.* 408 c.p.p. per un'ipotesi di inesistenza di prestazioni (art. 2 D.Lgs. n. 74/2000) di trasporto merci.

La richiesta di archiviazione ha evidenziato che sono state decisive le indagini difensive ai fini di una migliore rappresentazione dei fatti. Ed invero, dalle stesse è emerso come la ricostruzione dell'ipotizzata falsità delle fatture fosse "*meramente presuntiva*". Più collaboratori della società committente hanno confermato che verosimilmente "*parte delle prestazioni fatturate possano essere state effettivamente svolte*".

Grazie alle indagini si evita un lungo e per se stesso penoso *iter* giudiziario, con risparmi per tutti in termini di tempo e risorse pubbliche.

* * *

In un analogo procedimento relativo all'anno d'imposta precedente, ancora una volta la Procura della Repubblica ribadiva l'essenzialità degli elementi emersi in sede di indagini difensive. Elementi che evidenziavano l'insufficienza di quanto raccolto durante le indagini preliminari ai fini dell'esercizio, "*con serie probabilità di successo*", dell'azione penale in dibattimento.

La celere definizione del procedimento penale grazie all'utilizzo delle indagini difensive, invita ad alcune riflessioni:

STUDI
COLLEGATI
LINKED LAW
FIRMS

ARGENTINA
*Buenos Aires
Cordoba
Mendoza
Rosario
Salta*

AUSTRIA
Wien

BRAZIL
*São Paulo
Rio de Janeiro*

CHILE
Santiago de Chile

CHINA
*Beijing
Shanghai*

COLOMBIA
Bogotá

CZECH
REPUBLIC
Prague

ECUADOR
Quito

GREECE
Athens

INDIA
*Mumbai
New Delhi*

IRELAND

MÉJICO
Ciudad de Méjico

PANAMA
Ciudad de Panama

PERÙ
Lima

POLAND
Warszawa

UNITED
KINGDOM
London

SWITZERLAND
*Bern
Zurich*

UKRAINA

URUGUAY
Montevideo

VENEZUELA
Caracas



- ai fini di una celere definizione di un procedimento che intende accertare la verità dei fatti, può essere assai utile l'attività dei difensori;
- in ambito tributario ben si potrebbe pensare di introdurre nella fase procedimentale le medesime possibilità di indagini difensive

a cura di

Beatrice Ferrari e Giovanni Moschetti