

Corso di perfezionamento post-laurea in

DIRITTO PENALE TRIBUTARIO

4^a edizione – 2017

**Direttore
scientifico**

ROBERTO CORDEIRO GUERRA

Professore ordinario di Diritto tributario (Università di Firenze)
Avvocato in Firenze e Milano

**Obiettivi del
corso**

Il settore del diritto penale tributario, tradizionalmente poco frequentato sia dai tributaristi che dai penalisti per il suo elevato grado di specializzazione e tecnicità, costituisce oggi un terreno di particolare interesse per tutti gli operatori del diritto per gli sbocchi professionali che esso può consentire. I recenti interventi normativi che hanno modificato le soglie di punibilità conseguenti a violazioni d'imposta, la crescente attenzione delle Procure per il fenomeno e il delinearsi di nuove ed inattese frontiere in punto di responsabilità delle società e degli enti per illeciti penali, impongono percorsi formativi dedicati, attraverso i quali Avvocati, Dottori Commercialisti, funzionari dell'Amministrazione finanziaria, consulenti e fiscalisti d'impresa possano acquisire le indispensabili competenze per operare in modo efficace e consapevole potendo così contare su una solida preparazione di base nel diritto tributario e penal-tributario, nonché su una familiarità con la procedura che caratterizza il processo per reati tributari. Una preparazione specialistica nell'ambito dei reati tributari si profila oggi ancor più importante, soprattutto alla luce della riforma del sistema sanzionatorio operata dal D.Lgs. 24 settembre 2015, n. 158 (*Revisione del sistema sanzionatorio penale tributario*), in vigore dal 22 ottobre 2015. Il Corso, quindi, si prefigge l'obiettivo di formare figure professionali con elevate competenze giuridiche nelle principali aree di gestione del diritto penale tributario, anche con riferimento alle tematiche internazionali ed europee; in particolare, offrire ai giovani laureati del settore giuridico/economico l'opportunità di acquisire gli strumenti per divenire operatori specializzati come professionisti, funzionari nella Pubblica Amministrazione, tributaristi in azienda, nel settore della fiscalità delle imprese e del commercio internazionale.

Docenti del Corso

PROF. AVV. ROBERTO CORDEIRO GUERRA

Professore ordinario di Diritto tributario
(Università di Firenze)
Avvocato in Firenze e Milano

PROF. AVV. ROBERTO BARTOLI

Professore ordinario di Diritto penale
(Università di Firenze)
Avvocato in Pistoia

PROF. DOTT. AVV. GIANLUIGI BIZIOLI

Professore ordinario di Diritto tributario
(Università di Bergamo)
Dottore Commercialista e Avvocato in Milano

PROF. AVV. LORENZO DEL FEDERICO

Professore ordinario di Diritto tributario
(Università di Chieti-Pescara)
Avvocato in Pescara e Bologna

PROF. AVV. GIOVANNI FLORA

Professore ordinario di Diritto penale
(Università di Firenze)
Avvocato in Firenze

PROF. AVV. ALESSANDRO GIOVANNINI

Professore ordinario di Diritto tributario
(Università di Siena)
Avvocato in Pisa

PROF. AVV. ENRICO MARELLO

Professore ordinario di Diritto tributario
(Università di Torino)
Avvocato in Torino e Trieste

PROF. AVV. PAOLO ALDROVANDI

Professore associato di Diritto tributario
(Università di Milano Bicocca)
Avvocato in Mantova

PROF. DOTT. AVV. ANDREA GIOVANARDI

Professore associato di Diritto tributario
(Università di Trento)
Dottore Commercialista e Avvocato in Vicenza

PROF. DOTT. ANDREA PERINI

Professore associato di Diritto penale
(Università di Torino)
Dottore Commercialista in Torino

PROF. STEFANO DORIGO

Ricercatore di tipo B in Diritto tributario
(Università di Firenze)
Dottore di ricerca in Diritto internazionale e
dell'Unione Europea
(Università di Pisa)

**Docenti
del Corso
(segue)**

PROF. FRANCESCO PADOVANI

Ricercatore di tipo B in Diritto tributario
(Università di Pisa)
Dottore di ricerca in Diritto tributario
(Università La Sapienza di Roma)

PROF. AVV. GIANLUCA GAMBOGI

Professore a contratto in Diritto penale tributario
(Scuola di Polizia Tributaria della Guardia di
Finanza – Ostia)
Avvocato in Firenze

PROF. AVV. LORENZO IMPERATO

Professore a contratto in Diritto penale tributario
(Scuola di Polizia Tributaria della Guardia di
Finanza – Ostia)
Avvocato in Torino

PROF. AVV. ALESSANDRO TRAVERSI

Professore a contratto in Diritto penale tributario
(Scuola di Polizia Tributaria della Guardia di
Finanza – Ostia)
Avvocato in Firenze

CONS. DOTT. ALESSIO SCARCELLA

Consigliere della Sez. III penale
(Suprema Corte di Cassazione)
Giudice tributario
(Commissione Tributaria Regionale della
Lombardia)

AVV. MARIO CAVALLARO

Presidente
(Consiglio di Presidenza della Giustizia
Tributaria)

CONS. DOTT. ALFREDO MONTAGNA

Vice Presidente
(Consiglio di Presidenza della Giustizia
Tributaria)

DOTT. GIUSEPPE COLAZINGARI

Giudice penale
(Tribunale di Aosta)
Giudice tributario
(Commissione Tributaria Regionale della Valle
d'Aosta)

DOTT. ALESSANDRO CRINI

Procuratore capo della Repubblica
(Tribunale di Pisa)

DOTT. FABIO DI VIZIO

Sostituto Procuratore della Repubblica
(Tribunale di Pistoia)



Fondazione
dei Dottori
Commercialisti e degli
Esperti Contabili di Firenze



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
FIRENZE

DSG
DIPARTIMENTO DI
SCIENZE GIURIDICHE



FONDAZIONE per la
FORMAZIONE FORENSE
dell'ORDINE degli
AVVOCATI di FIRENZE
-
SCUOLA FORENSE

Docenti del Corso (segue)

AVV. CESARE FLAVIO CICORELLA

Avvocato in Busto Arsizio

AVV. FABIO CLAUSER

Avvocato in Firenze

AVV. ANTONIO D'AVIRRO

Avvocato in Firenze

AVV. SARA GENNAI

Avvocato in Firenze

AVV. PIETRO MASTELLONE

Avvocato in Firenze e Milano
Dottore di ricerca in Diritto tributario
(Università di Bergamo)

DOTT. DOMENICO ANTONIO MAZZONE

Dottore commercialista in Prato

AVV. MASSIMO MEGLI

Avvocato in Firenze

AVV. ERIBERTO ROSSO

Avvocato in Firenze

AVV. ADRIANO SILDARELLI

Avvocato in Firenze

AVV. ROBERTO SIMONI

Avvocato in Firenze

AVV. ANTONIO TOMASSINI

Avvocato in Milano
Dottore di ricerca in Diritto tributario
(Università di Roma 2 "Tor Vergata")

**Sede
amministrativa**

Dipartimento di Scienze Giuridiche - (DSG)
Via delle Pandette, 32 – 50127 Firenze

**Sede delle
attività
didattiche**

Polo delle Scienze Sociali – Edificio D4 (aula da definirsi)
Via delle Pandette, 32 – 50127 Firenze

**Modalità
didattica**

50 ore di didattica frontale

Programma del Corso

1) I REATI TRIBUTARI

- a) Evoluzione del sistema penale tributario in Italia;
- b) Recenti interventi normativi e prospettive di riforma;
- c) Profili generali dei reati tributari *ex* D.Lgs. n. 74/2000:
 - Bene giuridico tutelato;
 - Soggetti attivi;
 - Elemento soggettivo;
 - Soglie di punibilità;
 - Cause di non punibilità;
 - Concorso nel reato. In particolare: il concorso del professionista nel reato tributario;
 - Il principio di specialità: rapporto tra delitti fiscali e altre fattispecie di reato;
 - Reati tributari e impresa: l'individuazione dell'autore del reato e l'efficacia della delega di funzioni;
- d) Le singole fattispecie di reato di cui al D.Lgs. n. 74/2000:
 - Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti *ex* art. 2;
 - Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici *ex* art. 3;
 - Dichiarazione infedele *ex* art. 4;
 - Omessa dichiarazione *ex* art. 5;
 - Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti *ex* art. 8;
 - Occultamento e distruzione di documenti contabili *ex* art. 10;
 - Omessi versamenti e indebita compensazione *ex* artt. 10-bis, 10-ter e 10-quater;
 - Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte *ex* art. 11;
 - Esibizione di falsa documentazione e di risposte non veritiere;
 - Prescrizione e trattamento sanzionatorio.

2) ASPETTI PROCESSUALI

- a) Competenza per territorio e per materia;
- b) L'accertamento dei reati tributari: in particolare il concetto di "imposta evasa";
- c) La costituzione di parte civile dell'Amministrazione finanziaria;
- d) Notizia di reato e raddoppio dei termini per l'accertamento tributario;
- e) La difesa del contribuente nel processo penale;

Programma del Corso (segue)

- f) Il ruolo del consulente tecnico di parte nel processo penale in materia di reati tributari;
- g) Il patteggiamento dei reati tributari;
- h) Il giudicato ed i suoi effetti;
- i) Misure cautelari: il sequestro e la confisca; in particolare, il sequestro per equivalente.

3) PROBLEMI INTERPRETATIVI E RECENTI ORIENTAMENTI GIURISPRUDENZIALI IN TEMA DI:

- a) Rilevanza penale del c.d. *abuso del diritto*;
- b) Frodi carosello in materia di IVA;
- c) Riciclaggio, autoriciclaggio e reati tributari;
- d) Condono, scudo fiscale, *voluntary disclosure* e reati tributari;
- e) Reati fiscali e responsabilità amministrativa degli enti ex D.Lgs. n. 231/2001.

4) RAPPORTI FRA PROCESSO TRIBUTARIO E PROCESSO PENALE:

- a) Il “doppio binario” tra processo tributario e processo penale;
- b) La rilevanza delle presunzioni previste da norme tributarie in ambito penale;
- c) Scambio di informazioni tra Amministrazioni finanziarie e rogatorie penali internazionali per reati tributari;
- d) La non eseguibilità delle sanzioni tributarie in pendenza di procedimento penale;
- e) Definizione in via amministrativa delle contestazioni tributarie ed effetti sul processo penale;
- f) Riflessi penali delle principali contestazioni di fiscalità internazionale: *transfer pricing*, esterovestizione, costi *black list*, CFC e stabili organizzazioni.

5) SIMULAZIONI IN AULA:

- a) Accertamento dei reati tributari;
- b) Strategia difensiva ante processo del contribuente-indagato;
- c) Strategia difensiva del contribuente-imputato nel processo penale-tributario.

CALENDARIO DELLE LEZIONI

DATA	ORE DI LEZIONE	ORARIO
Venerdì 17 Marzo 2017	2h	15.00 – 17.00
Venerdì 24 Marzo 2017	4h	15.00 - 19.00
Venerdì 31 Marzo 2017	4h	15.00 - 19.00
Venerdì 7 Aprile 2017	4h	15.00 - 19.00
Venerdì 14 Aprile 2017	4h	15.00 - 19.00
Venerdì 21 Aprile 2017	4h	15.00 - 19.00
Venerdì 28 Aprile 2017	4h	15.00 - 19.00
Venerdì 5 Maggio 2017	4h	15.00 - 19.00
Venerdì 12 Maggio 2017	4h	15.00 - 19.00
Venerdì 19 Maggio 2017	4h	15.00 - 19.00
Venerdì 26 Maggio 2017	4h	15.00 - 19.00
Venerdì 9 Giugno 2017	4h	15.00 - 19.00
Venerdì 16 Giugno 2017 (Lezione conclusiva e consegna degli attestati)	4h	15.00 - 19.00

**Requisiti di
ammissione**

Laurea di I o II livello conseguita secondo l'ordinamento ex D.M. n. 270/2004 oppure ex D.M. n. 509/1999 o antecedenti

**Numero
massimo di
partecipanti**

100 (di cui **25 riservati ai funzionari dell'Agenzia delle Entrate**)

Vi è la possibilità di ammettere **fino a 30 Uditori** fra:

- professionisti di cui alla norma UNI 11511:2013 (c.d. *tributaristi*) purché iscritti in una delle associazioni costituite ai sensi dell'art. 2 della Legge n. 4/2013 che ne certifichi la regolare iscrizione, la qualificazione professionale che gli iscritti sono tenuti a rispettare nell'esercizio dell'attività professionale ai fini del mantenimento dell'iscrizione all'associazione e il possesso da parte del professionista iscritto di una certificazione, rilasciata da un organismo accreditato, relativa alla conformità alla «norma tecnica UNI»
- iscritti nella Sezione A dell'Albo dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili non in possesso del diploma di laurea
- iscritti all'Albo dei Consulenti del Lavoro

**Posti in
soprannumero
a titolo gratuito**

- fino a **10 posti** per gli studenti iscritti a corsi di laurea o laurea magistrale dell'Ateneo fiorentino, in possesso dei requisiti di accesso richiesti per l'iscrizione al Corso (N.B. I 6 CFU conseguiti dallo studente a seguito della frequenza al Corso saranno riconosciuti nell'ambito del Corso di studi al quale questi è iscritto, tra le attività “altre” di cui all'art. 10, comma 5, lettera d), D.M. n. 270/2004)
- fino a **10 posti** per gli iscritti a corsi di dottorato dell'Ateneo fiorentino, in possesso dei requisiti di accesso richiesti per l'iscrizione al Corso
- fino a **10 posti** per Assegnisti di ricerca personale ricercatore e docente appartenente al Dipartimento di Scienze Giuridiche
- fino a **10 posti** aggiuntivi a titolo gratuito riservati al personale tecnico amministrativo dell'Ateneo.
- fino a **5 posti** aggiuntivi a titolo gratuito riservati a personale dell'Azienda Universitaria Ospedaliero Careggi (AOUC)
- fino a **5 posti** aggiuntivi a titolo gratuito riservati a personale dell'Azienda Universitaria Ospedaliero MEYER (AOUMeyer)

**Scadenza
iscrizione**

17 marzo 2017

Contatti

Iscrizione al Corso: perfezionamenti@adm.unifi.it
Informazioni: segreteria.corsiperfezionamento@dsg.unifi.it

Quota di iscrizione	€ 600: quota ordinaria € 500: quota ridotta per i laureati che non abbiano compiuto il 28° anno di età al 17 Marzo 2017 € 300: quota ridotta per gli Uditori e per i funzionari dell'Agenzia delle Entrate, in virtù dell'Accordo di Collaborazione tra il Dipartimento di Scienze Giuridiche e la DRE Toscana del 14 dicembre 2016
Modalità di iscrizione e pagamento	Per iscriversi al Corso è necessario compilare la domanda di iscrizione, utilizzando il modulo messo a disposizione al link www.dsg.unifi.it/vp-454-diritto-penale-e-tributario.html e versare la quota di iscrizione – se applicabile – seguendo la procedura meglio specificata nel Decreto Rettorale n. 185202 (1253) del 27/12/2016
Materiale didattico	I partecipanti riceveranno via mail il materiale didattico (e.g. legislazione, giurisprudenza, dottrina, prassi amministrativa, etc.) <u>prima</u> di ogni lezione
Frequenza	La frequenza alle attività formative è obbligatoria per almeno l'85%, la quale verrà costantemente monitorata dal Corpo Docente
Prova finale	Consegna, <u>entro il 9 giugno 2017</u>, di un breve elaborato scritto su un tema specifico concordato con il Direttore del Corso. Al termine sarà rilasciato dal Direttore del Corso un attestato di frequenza, previo accertamento dell'adempimento degli obblighi didattici previsti. Agli Uditori verrà rilasciato uno speciale attestato di frequenza.
Crediti formativi	➤ UNIVERSITARI: «La partecipazione al Corso consentirà l'acquisizione di 6 CFU (crediti formativi universitari)» (art. 7, comma 5, Decreto Rettorale n. 185202 (1253) del 27/12/2016) ➤ AVVOCATI: «Ai sensi dell'art. 20, comma 2, lettera b) del nuovo Regolamento per la formazione continua approvato dal CNF il 16/07/2014 e modificato con delibera del 30/07/2015, per la partecipazione al corso è prevista l'attribuzione di n. 20 crediti formativi in materia non obbligatoria. Si ricorda che ai sensi dell'art. 20, comma 5 dello stesso regolamento, per la partecipazione agli eventi della durata superiore ad una o mezza giornata i crediti formativi verranno riconosciuti solo qualora risulti documentata la partecipazione dell'iscritto all'80% del corso» ➤ DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI: «Evento valido ai fini della Formazione Professionale Continua dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili: la partecipazione all'intero Corso consentirà l'attribuzione di 50 crediti formativi»