



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

Corso di perfezionamento post-laurea in

DIRITTO PENALE TRIBUTARIO

3^a edizione – 2016

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 penal-tributario. Una preparazione specialistica nell'ambito dei reati tributari si profila oggi ancor più importante, soprattutto alla luce della riforma del sistema sanzionatorio introdotta 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 e 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, fiscalisti in azienda, nel settore della fiscalità delle imprese e del commercio internazionale.



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

PROF. AVV. ROBERTO CORDEIRO GUERRA

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

CONS. DOTT.SSA MARGHERITA CASSANO

Presidente della Corte d' Appello di Firenze

PROF. AVV. ROBERTO BARTOLI

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

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. ALESSIO LANZI

Professore ordinario di Diritto penale
(Università di Milano Bicocca)
Avvocato in Milano

PROF. AVV. ENRICO MARELLO

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

PROF. DOTT. AVV. GIANLUIGI BIZIOLI

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

PROF. DOTT. ANDREA GIOVANARDI

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

PROF. DOTT. ANDREA PERINI

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



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)

PROF. AVV. GIANLUCA GAMBOGI

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

PROF. AVV. LORENZO IMPERATO

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

PROF. AVV. ALESSANDRO TRAVERSI

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

CONS. DOTT. ALESSIO SCARCELLA

Consigliere
(Suprema Corte di Cassazione)
Giudice
(Commissione Tributaria Regionale della
Lombardia)
Capo dell'Ufficio per il Coordinamento
dell'Attività Internazionale
(Ministero della Giustizia)

DOTT. FABIO DI VIZIO

Sostituto Procuratore della Repubblica
(Tribunale di Pistoia)

AVV. FABIO CLAUSER

Avvocato in Firenze

AVV. ANTONIO D'AVIRRO

Avvocato in Firenze

AVV. STEFANO DORIGO

Avvocato in Firenze e Milano
Dottore di ricerca in Diritto internazionale e
dell'Unione Europea
(Università di Pisa)

AVV. MARCELLO ELIA

Avvocato in Milano

AVV. SARA GENNAI

Avvocato in Firenze

AVV. FEDERICO LOVADINA

Avvocato in Firenze



Fondazione
dei Dottori
Commercialisti e degli
Esperti Contabili di Firenze



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
FIRENZE

DSG
DIPARTIMENTO DI
SCIENZE GIURIDICHE



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

Docenti del Corso (segue)

DOTT. GINO MANFRIANI

Dottore Commercialista in Firenze

AVV. PIETRO MASTELLONE

Avvocato in Firenze e Milano
LL.M. in International and European Tax Law
(Universiteit van Amsterdam)
Dottore di ricerca in Diritto pubblico e tributario
nella dimensione europea
(Università di Bergamo)

AVV. MASSIMO MEGLI

Avvocato in Firenze

AVV. FRANCESCO PADOVANI

Avvocato in Firenze
Dottore di ricerca in Diritto Tributario
(Università di Roma "La Sapienza")

AVV. DOMENICO RETTURA

Avvocato in Milano

AVV. ERIBERTO ROSSO

Avvocato in Firenze

AVV. ADRIANO SILDARELLI

Avvocato in Firenze

AVV. ANTONIO TOMASSINI

Avvocato in Milano
Dottore di ricerca in Diritto tributario e
dell'impresa
(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 – Aula D4/0.10
Via delle Pandette, 32 – 50127 Firenze

**Modalità
didattica**

50 ore di didattica frontale



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

CALENDARIO DELLE LEZIONI

DATA	ORARIO	DOCENTI	ARGOMENTI
Mercoledì 23 Marzo 2016	15-17	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Cons. Dott.ssa Margherita Cassano ▪ Prof. Avv. Roberto Cordeiro Guerra 	1) I reati tributari: a) Evoluzione del sistema penal-tributario in Italia b) La recente riforma operata dal D.Lgs. n. 158/2015
Venerdì 1° Aprile 2016	15-19	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Avv. Lorenzo Imperato ▪ Avv. Eriberto Rosso 	c) Profili generali dei reati tributari <i>ex</i> 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
Venerdì 8 Aprile 2016	15-19	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Avv. Massimo Megli ▪ Prof. Avv. Gianluca Gambogi 	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 <i>ex</i> art. 2 - Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici <i>ex</i> art. 3
Venerdì 15 Aprile 2016	15-19	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Avv. Antonio D'Avirro ▪ Prof. Dott. Andrea Perini 	- Rapporti fra frode fiscale (art. 3), dichiarazione infedele (art. 4) e il nuovo falso in bilancio - Omessa dichiarazione <i>ex</i> art. 5 - Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti <i>ex</i> art. 8 - La disciplina del concorso di persone <i>ex</i> art. 9
Venerdì 22 Aprile 2016	15-19	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Avv. Adriano Saldarelli ▪ Avv. Fabio Clauser ▪ Avv. Federico Lovadina 	- Occultamento e distruzione di documenti contabili <i>ex</i> art. 10 - Omessi versamenti e indebita compensazione <i>ex</i> artt. 10- <i>bis</i> , 10- <i>ter</i> e 10- <i>quater</i> - Sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte <i>ex</i> art. 11 - Esibizione di falsa documentazione e di risposte non veritiere - Prescrizione e trattamento sanzionatorio



Fondazione
dei Dottori
Commercialisti e degli
Esperti Contabili di Firenze



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
FIRENZE

DSG
DIPARTIMENTO DI
SCIENZE GIURIDICHE



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

DATA	ORARIO	DOCENTI	ARGOMENTI
Venerdì 29 Aprile 2016	15-19	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Cons. Dott. Alessio Scarcella 	<p>2) Aspetti processuali:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) La trasmissione della notizia di reato da parte delle Autorità fiscali b) Competenza per territorio e per materia c) L'accertamento dei reati tributari: in particolare, il concetto di "imposta evasa" d) Misure cautelari: il sequestro preventivo e la confisca (in particolare, la confisca per equivalente)
Venerdì 6 Maggio 2016	15-19	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Avv. Marcello Elia ▪ Dott. Gino Manfredi 	<ul style="list-style-type: none"> e) Il patteggiamento dei reati tributari f) Il giudicato ed i suoi effetti g) Il ruolo del consulente tecnico di parte nel processo penale in materia di reati tributari
Venerdì 13 Maggio 2016	15-19	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Avv. Francesco Padovani ▪ Prof. Avv. Giovanni Flora 	<ul style="list-style-type: none"> h) La costituzione di parte civile dell'Amministrazione finanziaria i) Definizione in via amministrativa delle contestazioni tributarie ed effetti sul processo penale j) L'utilizzo delle presunzioni tributarie nel processo penale
Venerdì 20 Maggio 2016	15-19	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Dott. Fabio Di Vizio ▪ Prof. Dott. Avv. Gianluigi Bizioli ▪ Avv. Domenico Rettura 	<p>3) Il diritto penale tributario "vivente":</p> <ul style="list-style-type: none"> a) La nozione di "riciclaggio" in ambito penale ed in ambito amministrativo b) "Autoriciclaggio" e reati tributari c) Utilizzabilità in ambito penale dei dati ottenuti mediante scambio di informazioni, lo strumento delle rogatorie penali internazionali e l'ordine europeo di indagine penale (OEI) concernente reati tributari ai sensi della Direttiva n. 2014/41/UE
Venerdì 27 Maggio 2016	15-19	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Prof. Dott. Andrea Giovanardi ▪ Avv. Antonio Tomassini 	<ul style="list-style-type: none"> e) Rilevanza penale delle c.d. <i>frodi carosello</i> in materia di IVA f) Riflessi penali delle principali contestazioni di fiscalità internazionale: <i>transfer pricing</i>, <i>esterovestizione</i>, costi <i>black list</i>, CFC e stabili organizzazioni
Mercoledì 1° Giugno 2016	15-19	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Prof. Avv. Enrico Marellò ▪ Prof. Avv. Alessandro Traversi ▪ Avv. Sara Gennai 	<p>4) Rapporti fra processo tributario e processo penale:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Il "doppio binario" tra processo tributario e processo penale b) La difesa del contribuente nel processo penale



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

DATA	ORARIO	DOCENTI	ARGOMENTI
Venerdì 10 Giugno 2016	15-19	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Prof. Avv. Lorenzo del Federico ▪ Prof. Avv. Alessio Lanzi 	<ul style="list-style-type: none"> c) Giudicato tributario e giudicato penale: l'autotutela doverosa d) Profili penali dell'elusione fiscale e dell'abuso del diritto tributario
Venerdì 17 Giugno 2016	15-19	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Prof. Avv. Roberto Bartoli ▪ Prof. Avv. Alessandro Giovannini 	<ul style="list-style-type: none"> e) Reati fiscali e responsabilità amministrativa degli enti ex D.Lgs. n. 231/2001 f) Principio del <i>ne bis in idem</i> e reati tributari
Giovedì 23 Giugno 2016	15-19	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Prof. Avv. Roberto Cordeiro Guerra ▪ Avv. Stefano Dorigo ▪ Avv. Pietro Mastellone 	Lezione conclusiva e consegna degli attestati

Frequenza

La frequenza alle attività formative è obbligatoria per almeno l' 85% delle attività formative, la quale verrà costantemente monitorata dal Corpo Docente

Prova finale

Consegna, entro il 17 giugno 2016, 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*» (art. 7, comma 5, Decreto Rettorale n. 8815 (52) del 25/1/2016)
- **AVVOCATI:** «*Ai sensi dell'art. 20, comma 2, lettera b) del vigente Regolamento per la Formazione Professionale Continua approvato dal CNF in data 16/07/2014 e modificato con delibera del 30/07/2015, per la partecipazione all'incontro è stata proposta l'attribuzione di n. 20 crediti formativi. L'evento è in corso di accreditamento e, quindi, la concessione dei crediti è subordinata alla delibera della Commissione Consiliare competente. Si ricorda che ai sensi dell'art. 20, comma 5 dello stesso Regolamento, per la partecipazione agli eventi della durata di una o mezza giornata i crediti formativi verranno riconosciuti solo qualora risulti documentata la partecipazione dell'iscritto ad almeno l'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 54 crediti formativi*»



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

Requisiti di ammissione	Laurea di I o II livello conseguita secondo l'ordinamento <i>ex</i> D.M. n. 270/2004 oppure <i>ex</i> D.M. n. 509/1999 o antecedenti
Numero massimo di partecipanti	100 Vi è la possibilità di ammettere fino a 30 Uditori fra consulenti del lavoro, iscritti nella Sezione A dell'Albo dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili non in possesso del diploma di laurea
Quota di iscrizione	<ul style="list-style-type: none">- € 600 quota ordinaria- € 500 quota ridotta per laureati che non hanno compiuto il 28° anno di età al 23 Marzo 2016- € 300 quota ridotta per Uditori e per i Funzionari dell'Agenzia delle Entrate, in virtù dell'Accordo di Collaborazione fra il Dipartimento di Scienze Giuridiche e la DRE Toscana del 14/1/2016 (www.unifi.it/upload/sub/perfezionamento/15_16/accordo_direzione_reg_e_ntrate.pdf)
Posti in soprannumero a titolo gratuito	<ul style="list-style-type: none">- 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. <u>Gli eventuali CFU conseguiti dallo studente a seguito della frequenza al Corso potranno essere riconosciuti nell'ambito del Corso di studi al quale lo studente è iscritto tra le attività "altre" di cui all'art. 10, comma 5, lettera d), D.M. n. 270/2004</u>- 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 che ha approvato il Corso- fino a 10 posti per appartenenti al personale tecnico amministrativo dell'Ateneo, dell'Azienda Ospedaliero Universitaria Careggi e dell'Azienda Ospedaliero Universitaria Meyer
Materiale didattico	I partecipanti riceveranno via mail il materiale didattico (e.g. giurisprudenza, dottrina, prassi, etc.) <u>prima</u> di ogni lezione
Scadenza iscrizione	23 Marzo 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/cmpro-v-p-401.html e versare la quota di iscrizione – se applicabile – seguendo la procedura meglio specificata nel Decreto istitutivo n. 8815 (52) del 25/1/2016
Informazioni	Sig.ra Vincenza Giannetto – Segreteria Corsi di Perfezionamento e-mail: segreteria.corsiperfezionamento@dsg.unifi.it