



## Corso di perfezionamento e alta formazione **DIRITTO PENALE TRIBUTARIO** I Edizione • marzo | giugno 2023

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.

Le recenti riforme che hanno abbassato 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 giovani 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.

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 e comunitarie; 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.

**10 marzo** | ore 15-17

### Introduzione al corso

Prof. Roberto BARTOLI  
Prof. Stefano DORIGO

**17 marzo** | ore 15-19

### Le fattispecie di reato: i reati dichiarativi, l'esterovestizione. Casi pratici.

Prof. Alberto MARCHESELLI  
Avv. Enrico DI FIORINO

**24 marzo** | ore 15-19

### Le fattispecie di reato: i reati fraudolenti, la fraudolenta sottrazione. Casi pratici.

Avv. Marco DI SIENA  
Avv. Gianluca GAMBOGI

**31 marzo** | ore 15-19

### Le fattispecie di reato: i reati di omesso versamento e la rilevanza della forza maggiore

Prof. Giuseppe INGRAO  
Dott. Samuel BOLIS

**14 aprile** | ore 15-19

### Riciclaggio e autoriciclaggio del provento del reato

Dott.ssa Federica HELFERICH  
Prof. Francesco MUCCIARELLI

**21 aprile** | ore 15-19

### Abuso del diritto e violazioni penali

Prof. Giuseppe ZIZZO  
Avv. Alex INGRASSIA

**28 aprile** | ore 15-19

### 231 e reati tributari – frodi IVA (Direttiva PIF)

Prof. Andrea PERINI  
Prof. Daniele PIVA

• • •

### DIRETTORI DEL CORSO

Prof. Roberto Bartoli  
Prof. Stefano Dorigo  
Prof. Roberto Cordeiro Guerra

### A CHI È RIVOLTO

Il corso si rivolge a laureati in materie giuridiche ed economiche e, attraverso l'approfondimento teorico e l'esposizione di casi da parte di studiosi, responsabili fiscali di gruppi societari e professionisti, mira ad offrire a coloro che già operano o che opereranno in futuro come liberi professionisti ovvero negli uffici fiscali delle imprese o nell'amministrazione finanziaria un completamento della propria formazione.

### TERMINE DI ISCRIZIONE

3 marzo 2023

### MODALITÀ DI ISCRIZIONE

Procedura e modulo di domanda sono disponibili al link:  
<https://www.dsg.unifi.it/p723.html>

### QUOTA DI ISCRIZIONE

- € 500 (oltre € 16 di marca da bollo) iscrizione ordinaria
- € 200 (oltre € 16 di marca da bollo) Uditori (iscritti all'Albo dei Consulenti del lavoro non in possesso del diploma di laurea) - numero massimo 10 posti
- € 100 (oltre € 16 di marca da bollo) Funzionari dell'Agenzia delle Entrate e Funzionari dell'Agenzia delle Dogane, in possesso dei requisiti di accesso - numero massimo 15 posti
- € 150 (oltre € 16 di marca da bollo) Giovani laureati che non abbiano compiuto il ventottesimo anno di età alla scadenza del termine per le iscrizioni.

La Fondazione concorrerà al costo di iscrizione con una somma pari ad € 150,00 a favore dei primi 3 Avvocati o Praticanti Avvocati abilitati under 40 anni iscritti al Foro di Firenze che ne facciano richiesta - da indirizzarsi alla Fondazione - entro e non oltre il 30 settembre 2023 a fronte della presentazione della relativa ricevuta di pagamento e dell'attestato di partecipazione.

**5 maggio** | ore 15-19

### Le fattispecie internazionali e i reati tributari (TP, SO, casi Facebook, Netflix, ecc.)

Prof. Eugenio DELLA VALLE  
Prof. Enrico BASILE

**12 maggio** | ore 15-19

### Profili processuali: lo svolgimento del processo, il ruolo del consulente tecnico, le presunzioni tributarie, la rilevanza probatoria PVC e i documenti amministrativi

Prof.ssa Livia SALVINI  
Dott. Enrico TERZANI

**19 maggio** | ore 15-19

### Profili processuali: il giudicato, il patteggiamento, le misure cautelari, la confisca

Prof. Filippo BELLAGAMBA  
Dott. Fabio DI VIZIO

**26 maggio** | ore 15-19

### Il rapporto tra processo penale e tributario: *nemo tenetur se detegere* tra procedimento amministrativo e processo penale

Prof. Giuseppe SCANU  
Prof. Enrico AMATI

**9 giugno** | ore 15-19

### Il rapporto tra processo penale e tributario: doppio binario e specialità, *ne bis in idem*

Prof. Alessandro GIOVANNINI  
Prof. Andrea TRIPODI

**16 giugno** | ore 15-19

### Il rapporto tra processo penale e tributario: le condotte riparatorie e l'impatto delle definizioni amministrative, lo scambio di informazioni e l'utilizzo in sede penale

Prof. Fabrizio D'ARCANGELO  
Avv. Pier Nicola BADIANI

**23 giugno** | ore 15-17

### Lezione conclusiva e consegna dei diplomi

### MODALITÀ DI SVOLGIMENTO LEZIONI

Il Corso si svolgerà in modalità di didattica mista per un totale di 48 ore di didattica frontale. Le lezioni, della durata di 4 ore ciascuna, si terranno il venerdì pomeriggio.

### FREQUENZA E PROVA FINALE

La frequenza delle attività formative è obbligatoria per almeno l'80% delle ore totali del corso. La verifica dell'apprendimento dei partecipanti sarà effettuata nel corso di una prova finale, la quale consisterà nella predisposizione di un breve elaborato scritto su un tema oggetto del Corso, previamente stabilito d'intesa con il Corpo docente.

### CREDITI FORMATIVI

#### Universitari

6 CFU

#### Avvocati

ai sensi dell'art. 20, co. 2, lett. b) del Regolamento per la Formazione Professionale Continua degli Avvocati, è stata proposta l'attribuzione di n. 20 crediti formativi in materia non obbligatoria. I crediti formativi verranno riconosciuti solamente qualora risulti documentata la partecipazione ad almeno l'80% delle ore totali del Corso.

#### Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili

in via di deliberazione dalla Fondazione Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili l'attribuzione di complessivi n. 52 CF