



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
FIRENZE

DSG
DIPARTIMENTO DI
SCIENZE GIURIDICHE



Corso di perfezionamento post-laurea in

DIRITTO PENALE TRIBUTARIO

Direzione scientifica	ROBERTO CORDEIRO GUERRA Ordinario di diritto tributario nell'Università degli Studi di Firenze GIOVANNI FLORA Ordinario di diritto penale nell'Università degli Studi di Firenze FAUSTO BIAGIO GIUNTA Ordinario di diritto penale nell'Università degli Studi di Firenze	Principali tematiche del corso	PARTE PRIMA (25 ore) 1) I reati tributari a) evoluzione storica del sistema penale tributario b) profili generali dei reati tributari ex D.Lgs. n. 74/2000: bene giuridico tutelato, soggetti attivi, elemento soggettivo, soglie di punibilità c) le singole fattispecie di reato di cui al D.Lgs. n. 74/2000: - dichiarazione infedele - omessa dichiarazione - dichiarazione fraudolenta - emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti - omessi versamenti e indebita compensazione - sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte - occultamento e distruzione di documenti contabili - esibizione di falsa documentazione e di risposte non veritiere 2) Problemi interpretativi e recenti orientamenti giurisprudenziali in tema di: a) condotte valutative ed estimative b) rilevanza penale dell'elusione e dell'abuso del diritto c) frodi carousel in materia di IVA d) cause di esclusione della punibilità: in particolare, l'effetto di condono e scudo fiscale e) rapporto tra illeciti tributari e altre fattispecie di reato: reato fiscale e riciclaggio f) il sequestro e la confisca: in particolare, il sequestro per equivalente g) reati tributari e impresa: l'individuazione dell'autore del reato e l'efficacia della delega di funzioni h) il concorso del professionista nel reato tributario i) fattispecie transnazionali
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. 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, 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.		PARTE SECONDA – Profili processuali (15 ore) a) competenza per territorio e per materia b) l'accertamento dei reati tributari: in particolare il concetto di imposta evasa c) il ruolo del consulente tecnico di parte nel processo penale in materia di reati tributari d) la rilevanza delle presunzioni previste da norme tributarie in ambito penale e) l'utilizzo delle risultanze della verifica fiscale nel processo penale: in particolare, l'utilizzo dei dati ottenuti mediante scambio di informazioni f) il "doppio binario" tra processo tributario e processo penale g) la costituzione di parte civile dell'Amministrazione finanziaria h) il patteggiamento dei reati tributari i) il giudicato ed i suoi effetti
Sede amministrativa	Dipartimento di Scienze Giuridiche - (DSG) Via delle Pandette, 32 – 50127 Firenze		PARTE TERZA – Rapporto tra reati fiscali e illeciti amministrativi tributari (10 ore) a) il principio di specialità: definizione e campo applicativo b) la non eseguibilità delle sanzioni tributarie in pendenza di procedimento penale c) notizia di reato e raddoppio dei termini per l'accertamento tributario d) la deducibilità dei costi da reato e) definizione in via amministrativa delle contestazioni tributarie ed effetti sul processo penale
Sede delle attività didattiche	Polo delle Scienze Sociali, edifici D4, D5 e D6 Via delle Pandette, 32 – 50127 Firenze		Frequenza Per la possibilità di sostenere la prova finale e conseguire l'attestato di proficua partecipazione è necessario aver partecipato ad almeno l'85% delle attività formative
Modalità didattica	50 ore di didattica frontale		Prova finale Esame orale o, a scelta del candidato, elaborazione di tesina su una tematica specifica
Orari delle lezioni	Il Corso si svolgerà da Marzo a Giugno 2014 ed il relativo orario dettagliato sarà pubblicato dopo la chiusura delle iscrizioni al seguente link: http://www.dsg.unifi.it/cmpro-v-p-242.html , nonché comunicato via e-mail a tutti gli iscritti		Crediti formativi La partecipazione all'evento da parte degli Avvocati consentirà l'attribuzione dei crediti formativi di cui al Regolamento 2.2.2011 del Consiglio dell'Ordine degli Avvocati di Firenze in ragione di un credito per ogni ora di effettiva partecipazione, fino ad un massimo di <u>24 crediti</u> , in Area di Diritto Pubblico ed Interdisciplinare: Diritto Tributario o, in alternativa, in Area di Diritto Penale .
Requisiti di ammissione	Laurea di II livello conseguita secondo l'ordinamento ex D.M. 270/2004 oppure ex D.M. 509/99 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 dei requisiti di ammissione		
Quota di iscrizione	Ordinaria: € 800 Laureati che non hanno compiuto il 28° anno di età: € 500 Uditori: € 300		
Scadenza iscrizione	16 dicembre 2013		
Modalità di iscrizione e pagamento	La domanda di iscrizione, munita di marca da bollo, insieme alla copia della quietanza del versamento della quota ed alla copia di un documento di identità in corso di validità, dovrà essere inoltrata tramite e-mail (scansione in .pdf) entro la data di scadenza al seguente indirizzo: perfezionamenti@adm.unifi.it Nell'oggetto dovrà essere specificato "Domanda di iscrizione al corso in Diritto Penale Tributario per l'anno accademico 2013/2014". Se il candidato desidera una ricevuta di invio dovrà predisporre il messaggio di posta elettronica con "richiesta di conferma di lettura". Il pagamento dovrà essere effettuato tramite: ▪ bollettino di conto corrente postale n. 30992507, intestato all'Università degli Studi di Firenze – Tasse Scuole Specializzazione, Piazza S. Marco 4, 50121 Firenze, causale obbligatoria: tassa di iscrizione al Corso di perfezionamento in "Diritto Penale Tributario" a.a. 2013/2014, con l'indicazione del nome del partecipante; oppure ▪ tramite bonifico bancario sul c/c 41126939 presso Unicredit S.p.A., Agenzia Firenze, Via de' Vecchietti 11 - codice Iban per l'Italia IT 88 A 02008 02837 000041126939 - a favore dell'Università di Firenze, causale obbligatoria: Corso di perfezionamento in "Diritto Penale Tributario" a.a. 2013/2014, con l'indicazione del nome del partecipante.		