

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

Corso di perfezionamento post-laurea in

# DIRITTO PENALE TRIBUTARIO

2<sup>a</sup> edizione - 2015

**Direttore  
scientifico**

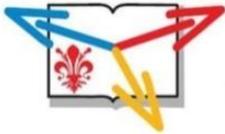
**ROBERTO CORDEIRO GUERRA**

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. 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 delinarsi 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. Una preparazione specialistica nell'ambito dei reati tributari si profila oggi ancor più importante, soprattutto alla luce dell'imminente riforma preannunciata dallo *Schema di Decreto Legislativo recante disposizioni sulla certezza del diritto nei rapporti tra Fisco e contribuente*, licenziato dal Governo il 24 dicembre 2014.

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

## Docenti del Corso

### **PROF. AVV. ROBERTO CORDEIRO GUERRA**

Professore ordinario di Diritto tributario  
(Università di Firenze)  
Avvocato in Firenze e 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)  
Presidente dell'Associazione Italiana dei  
Professori di Diritto Tributario (AIPDT)  
Avvocato in Pisa

### **PROF. AVV. FAUSTO BIAGIO GIUNTA**

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

### **PROF. AVV. ENRICO MARELLO**

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

### **PROF. DOTT. ENRICO FAZZINI**

Professore associato di Diritto tributario  
(Università di Firenze)  
Dottore commercialista in Firenze

### **PROF. DOTT. ANDREA GIOVANARDI**

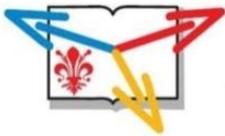
Professore associato di Diritto tributario  
(Università di Trento)  
Dottore commercialista in Vicenza

### **AVV. PHILIP LAROMA JEZZI**

Ricercatore di Diritto tributario  
(Università di Firenze)  
Avvocato in Firenze

### **PROF. AVV. MARIO CASELLATO**

Professore a contratto di Responsabilità di  
impresa e modelli organizzativi  
(Università della Tuscia)  
Professore a contratto di D.Lgs. 231/01 e modelli  
di gestione del rischio  
(Università di Ferrara)  
Avvocato in Roma



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

## 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. AVV. DOMENICO AIELLO**

Avvocato in Milano  
Membro del Consiglio di Presidenza di Giustizia  
Tributaria

### **CONS. DOTT. ALFREDO MONTAGNA**

Sostituto Procuratore Generale  
(Suprema Corte di Cassazione)  
Membro del Consiglio di Presidenza di Giustizia  
Tributaria

### **CONS. DOTT. ALESSIO SCARCELLA**

Consigliere  
(Suprema Corte di Cassazione)  
Giudice della Commissione Tributaria Regionale  
della Lombardia

### **DOTT. PAOLO CANESSA**

Procuratore Capo della Repubblica  
(Tribunale di Pistoia)

### **DOTT. FABIO DI VIZIO**

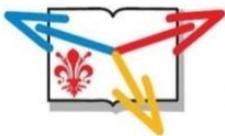
Sostituto Procuratore della Repubblica  
(Tribunale di Pistoia)

### **DOTT. GIULIO FANALES**

Giudice penale  
(Tribunale di Prato)

### **AVV. ANTONIO D'AVIRRO**

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  
dell'ORDINE degli  
AVVOCATI di FIRENZE

## Docenti del Corso (segue)

### **AVV. STEFANO DORIGO**

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

### **AVV. SARA GENNAI**

Avvocato in Firenze

### **AVV. SANDRO GUERRA**

Avvocato in Firenze  
Dottore di ricerca in Diritto penale  
(Università di Firenze)

### **AVV. FRANCESCO PADOVANI**

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

### **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. ANTONIO TOMASSINI**

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

## Sede amministrativa

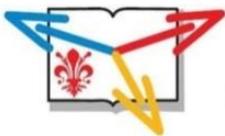
Dipartimento di Scienze Giuridiche - (DSG)  
Via delle Pandette, 32 – 50127 Firenze

## Sede delle attività didattiche

Polo delle Scienze Sociali – Edificio D4 (aula da definirsi)  
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

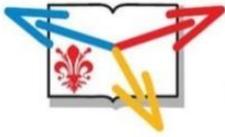
**DSG**  
DIPARTIMENTO DI  
SCIENZE GIURIDICHE



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

**Calendario delle lezioni** Il Corso si svolgerà da Marzo a Giugno 2015 in base al seguente calendario:

DATA	ORE DI LEZIONE	ORARIO
Giovedì 12 Marzo 2015	2h	15.00 – 17.00
Venerdì 20 Marzo 2015	4h	15.00 - 19.00
Venerdì 27 Marzo 2015	4h	15.00 - 19.00
Venerdì 3 Aprile 2015	4h	15.00 - 19.00
Venerdì 10 Aprile 2015	4h	15.00 - 19.00
Venerdì 17 Aprile 2015	4h	15.00 - 19.00
Venerdì 24 Aprile 2015	4h	15.00 - 19.00
Venerdì 8 Maggio 2015	4h	15.00 - 19.00
Venerdì 15 Maggio 2015	4h	15.00 - 19.00
Venerdì 22 Maggio 2015	4h	15.00 - 19.00
Venerdì 29 Maggio 2015	4h	15.00 - 19.00
Venerdì 5 Giugno 2015	4h	15.00 - 19.00
Venerdì 12 Giugno 2015	4h	15.00 - 19.00
Venerdì 19 Giugno 2015 (Prova finale)	4h	15.00 - 19.00



Fondazione  
dei Dottori  
Commercialisti e degli  
Esperti Contabili di Firenze

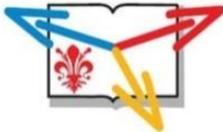


UNIVERSITÀ  
DEGLI STUDI  
FIRENZE

**DSG**  
DIPARTIMENTO DI  
SCIENZE GIURIDICHE



<b>Requisiti di ammissione</b>	Laurea di II livello conseguita secondo l'ordinamento <i>ex</i> D.M. 270/2004 oppure <i>ex</i> D.M. 509/99 o antecedenti
<b>Numero massimo di partecipanti</b>	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
<b>Quota di iscrizione</b>	- € 600: quota ordinaria - € 500: quota ridotta per laureati che non hanno compiuto il 28° anno di età al 2 marzo 2015 - € 300: quota ridotta per Uditori
<b>Posti in soprannumero a titolo gratuito</b>	- 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 5 posti per Assegnisti di ricerca personale ricercatore e docente appartenente al Dipartimento che ha approvato il Corso - fino a 5 posti per appartenenti al personale tecnico amministrativo dell'Ateneo, dell'Azienda Ospedaliero Universitaria Careggi e dell'Azienda Ospedaliero Universitaria Meyer
<b>Materiale didattico</b>	I partecipanti paganti riceveranno: a) Materiale didattico ( <i>e.g.</i> giurisprudenza, dottrina, prassi, etc.) <u>prima</u> di ogni lezione b) Abbonamento all'intera annata 2015 della <i>Rivista Trimestrale di Diritto Tributario</i> , edita da G. Giappichelli Editore (Torino): a tale riguardo, è necessario che i partecipanti compilino anche l'apposito modulo anagrafico messo a disposizione al link <a href="http://www.dsg.unifi.it/vp-294-diritto-penale-tributario.html">www.dsg.unifi.it/vp-294-diritto-penale-tributario.html</a>
<b>Scadenza iscrizione</b>	<b>2 Marzo 2015</b>
<b>Modalità di iscrizione e pagamento</b>	Per iscriversi al Corso è necessario compilare la domanda di iscrizione, utilizzando il modulo messo a disposizione al link <a href="http://www.dsg.unifi.it/vp-294-diritto-penale-tributario.html">www.dsg.unifi.it/vp-294-diritto-penale-tributario.html</a> e provvedere al versamento della quota di iscrizione. La domanda di iscrizione insieme alla copia della quietanza del versamento della quota ed alla copia di un documento di identità in corso di validità, dovrà essere inoltrata in PDF, entro il 2 marzo 2015, all'indirizzo e-mail <a href="mailto:perfezionamenti@adm.unifi.it">perfezionamenti@adm.unifi.it</a> , indicando nell'oggetto "Diritto penale tributario 2014-2015. Domanda di iscrizione NOME COGNOME". Tutta la documentazione in originale deve essere consegnata al tutor del Corso entro la prima lezione.



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

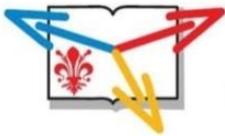
## Principali tematiche del corso

### 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 infedele
  - Omessa dichiarazione
  - Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti
  - Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti
  - Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici
  - 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
  - Prescrizione
  - Trattamento sanzionatorio

### 2) I PRINCIPALI ASPETTI DEL PROCESSO PENAL-TRIBUTARIO:

- 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) La difesa del contribuente nel processo penale
- e) Il ruolo del consulente tecnico di parte nel processo penale in materia di reati tributari
- f) Il patteggiamento dei reati tributari
- g) Il giudicato ed i suoi effetti
- h) L'applicabilità delle misure cautelari ai reati tributari
- i) In particolare: la confisca per equivalente del profitto dei reati tributari



**3) IL DIRITTO PENALE TRIBUTARIO “VIVENTE”:**

- a) La nuova disciplina dell'abuso del diritto: riflessi penali
- b) Voluntary disclosure, “autoriciclaggio” e reati tributari
- c) Differenze fra la nozione di “riciclaggio” in ambito penale ed in ambito amministrativo
- d) Profili penali delle c.d. *frodi carosello* in materia di IVA
- e) Riflessi penali delle principali contestazioni di fiscalità internazionale: *transfer pricing*, esterovestizione, costi *black list*, CFC e stabili organizzazioni
- f) Reati fiscali e responsabilità amministrativa degli enti *ex* D.Lgs. n. 231/2001

**4) I RAPPORTI FRA PROCESSO TRIBUTARIO E PROCESSO PENALE:**

- a) Dalla notizia di reato tributario all'esercizio dell'azione penale
- b) Il “doppio binario” tra processo tributario e processo penale
- c) La rilevanza delle presunzioni previste da norme tributarie in ambito penale
- d) L'utilizzabilità in ambito penale dei dati ottenuti mediante scambio di informazioni e lo strumento delle rogatorie penali internazionali
- e) Il principio del *ne bis in idem* fra sanzioni tributarie penali e sanzioni tributarie amministrative
- f) Notizia di reato e raddoppio dei termini per l'accertamento tributario
- g) La deducibilità dei costi da reato
- h) Definizione in via amministrativa delle contestazioni tributarie ed effetti sul processo penale

**Frequenza**

Per la possibilità di sostenere la prova finale e conseguire l'attestato di proficua partecipazione è necessario aver partecipato ad almeno 10 lezioni: a tal fine, ad ogni lezione verranno raccolte le firme di presenza.

**Prova finale**

Colloquio orale o, a scelta del candidato, consegna di un breve elaborato scritto su un tema specifico concordato con il Direttore del Corso.

**Crediti  
formativi**

- **UNIVERSITARI:** «La partecipazione al Corso consentirà l'acquisizione di **6 CFU**» (art. 7, comma 5, Decreto Rettoriale n. 104503(1379) del 31/12/2014)
- **AVVOCATI:** «Ai sensi dell'art. 19, comma 2, lettera b) del Regolamento per la Formazione Professionale Continua approvato dal CNF il 16 luglio 2014, la partecipazione all'80% del Corso consentirà l'attribuzione di **12 crediti formativi**»
- **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**»