

*Presidenza del Consiglio dei Ministri*

Scuola Nazionale dell'Amministrazione

Destinatari: Partecipanti Corso Alta Formazione**“OFFICINA DI DIRITTO PENALE TRIBUTARIO”****Sede** Milano Agenzia entrate – Via della Moscova, 4**Date** 07/11 – 19/12//2014

DATA	ORARIO	ARGOMENTO	ORE	DOCENTE
1° giorno 07/11/14	9.00- 13.00	Il diritto penale tributario tra evoluzione giurisprudenziale e delega fiscale <ul style="list-style-type: none">- Le novità previste dalla legge delega per la riforma fiscale- Le conseguenze sanzionatorie dell'elusione/abuso- La responsabilità del management societario per i reati tributari- Il raddoppio dei termini dell'accertamento a seguito della denuncia di reato- I reati di omesso versamento ed indebita compensazione- La confisca nei riguardi delle persone giuridiche: la recente evoluzione giurisprudenziale- La competenza per il territorio per i reati tributari- L'estinzione del reato tributario- Le circostanze attenuanti	4	
	14.00- 18.00	RAPPORTI TRA ILLECITO PENALE E ILLECITO TRIBUTARIO <ul style="list-style-type: none">- Il principio di specialità e il “doppio binario”- Il cumulo materiale- La non “eseguibilità” di sanzioni amministrative in pendenza del procedimento penale- L'esclusione della rilevanza penale del fatto- Il pagamento del debito tributario come presupposto del patteggiamento- I rapporti tra giudicato penale e giudicato tributario- La competenza per materia e per territorio- L'obbligo di denuncia del reato ex art. 331 c.p.p. e il raddoppio dei termini di accertamento: i problemi applicativi e la sentenza della Corte Costituzionale del 25 luglio 2011, n. 247 Casi pratici e questioni controverse	4	



2° giorno 14/11/14	9.00-13.00	LA PROVA TRA PROCEDIMENTO TRIBUTARIO E PENALE <ul style="list-style-type: none">- L'utilizzabilità in sede penale di elementi acquisiti nel corso delle indagini tributarie- L'utilizzabilità delle informazioni acquisite nel corso delle indagini preliminari e la deroga al segreto- L'indeducibilità dei costi da reato- Il reato di false esibizioni documentali e false comunicazioni al fisco Casi pratici e questioni controverse	4	
	14.00-18.00	LA RESPONSABILITA' DEGLI AMMINISTRATORI E DEI CONSULENTI <ul style="list-style-type: none">- L'individuazione del soggetto attivo del reato tributario: la rilevanza dell'organizzazione societaria- L'amministratore di fatto e l'amministratore occulto- La validità e l'efficacia della delega di funzioni- La responsabilità del consulente fiscale- La disciplina del concorso di persone nel reato- L'esclusione della responsabilità degli enti L'ERRORE DI DIRITTO E DI FATTO <ul style="list-style-type: none">- Le violazioni dipendenti da interpretazione delle norme tributarie- Le obiettive condizioni di incertezza- L'adeguamento al parere del comitato per l'applicazione delle norme antielusive: analogie con l'interpello di cui all'art. 11 della legge 212/2000 Casi pratici e questioni controverse	4	
3° giorno 21/11/14	9.00-13.00	IL SEQUESTRO E LA CONFISCA PER EQUIVALENTE <ul style="list-style-type: none">- La natura giuridica della confisca e i rapporti con altri provvedimenti cautelari- L'efficacia nel tempo e il principio di irretroattività; il patteggiamento- La nozione di prezzo e di profitto del reato- Il rapporto pertinenziale della <i>res</i>- Il reato commesso dal legale rappresentante dell'ente- Le problematiche relative alla rappresentanza del trust- La confisca del profitto e le condotte riparatorie- La confisca per equivalente e il concorso di persone nel reato- La confisca e la prescrizione del reato- La confisca ex art. 19 del D. Lgs. 231/2001 per le violazioni fiscali- Il <i>fumus commissi delicti</i> e il sequestro preventivo ex art. 321, comma 2, c.p.p. Casi pratici e questioni controverse	4	



	14.00-18.00	LA DICHIARAZIONE FRAUDOLENTA <ul style="list-style-type: none">- La falsità ideologica e quella materiale- L'oggetto materiale: fatture o altri documenti per operazioni inesistenti- Il concetto di fittizietà- L'indicazione di spese non deducibili- Il dolo specifico di evasione- Il reato istantaneo, di pericolo e di mera condotta- Il concorso di persone nel reato e le deroghe all'art. 110 c.p. stabilite dall'art. 9 del D. Lgs. 74/2000: le eccezioni dell'intermediario e dell'istigatore all'emissione di fatture per operazioni inesistenti- La configurabilità del reato associativo- I rapporti con la truffa aggravata a danno dello Stato o di un altro ente pubblico anche in relazione alla responsabilità degli enti ex art. 24 del D. Lgs. 231/2001 Casi pratici e questioni controverse	4	
4° giorno 28/11/14	9.00-13.00	LA DICHIARAZIONE FRAUDOLENTA MEDIANTE ALTRI ARTIFICI <ul style="list-style-type: none">- La falsa rappresentazione nelle scritture contabili obbligatorie- L'uso di mezzi fraudolenti idonei ad ostacolarne l'accertamento- La dichiarazione fraudolenta e gli elementi attivi o passivi- I rapporti temporali tra diversi segmenti della condotta; la non punibilità del tentativo- L'imposta evasa e le soglie di punibilità- Il dolo specifico di evasione- Le clausole di sussidiarietà e i rapporti con gli altri reati- Gli "artifici e i raggiri" nella giurisprudenza:<ul style="list-style-type: none">• I conti correnti fittiziamente intestati• Le società "di comodo"• La simulazione contrattuale e i mezzi fraudolenti Casi pratici e questioni controverse	4	
	14.00-18.00	LA DICHIARAZIONE INFEDELE <ul style="list-style-type: none">- L'indicazione degli elementi attivi per un ammontare inferiore a quello effettivo- Gli elementi passivi fittizi- La dichiarazione infedele in presenza di costi non deducibili- La non punibilità del tentativo- L'imposta evasa e le soglie di punibilità- Il dolo specifico di evasione- Le clausole di sussidiarietà e i rapporti con altri reati Casi pratici e questioni controverse	4	



5° giorno 05/12/14	9.00-13.00	LA RILEVANZA PENALE DELLE QUESTIONI INTERPRETATIVE; L'ELUSIONE FISCALE E L'ABUSO DEL DIRITTO <ul style="list-style-type: none">- La rilevanza penale dell'elusione fiscale- Dall'elusione fiscale all'abuso del diritto: l'evoluzione della giurisprudenza della Corte di cassazione- La "codificazione" dell'abuso del diritto e la sua rilevanza penale LE CAUSE DI NON PUNIBILITA' <ul style="list-style-type: none">- L'adozione di metodi costanti d'impostazione contabile. Il <i>transfer pricing</i>- La preventiva indicazione in bilancio dei criteri applicati- Le rilevazioni e le valutazioni estimative; la soglia del 10% Casi pratici e questioni controverse	4	
	14.00-18.00	L'OMESSA DICHIARAZIONE <ul style="list-style-type: none">- Le ipotesi di dichiarazione omessa, tardiva, incompleta, non sottoscritta, non redatta su modello conforme- La consumazione del reato- La non punibilità del tentativo- L'imposta evasa e le soglie di punibilità- Il dolo specifico di evasione L'ESTEROVESTIZIONE E LA STABILE ORGANIZZAZIONE OCCULTA <ul style="list-style-type: none">- La residenza fiscale e l'obbligo di dichiarazione- L'omessa dichiarazione della stabile organizzazione occulta in Italia di società estere- L'esterovestizione e la violazione degli obblighi dichiarativi- La dichiarazione delle attività detenute all'estero e la violazione delle norme sul monitoraggio fiscale; <i>voluntary disclosure</i>- Gli effetti della <i>voluntary disclosure</i> in tema di reati tributari e differenze rispetto allo "scudo fiscale" Casi pratici e questioni controverse	4	
6° giorno 12/12/14	9.00-13.00	L'EMISSIONE DI FATTURE O DI ALTRI DOCUMENTI PER OPERAZIONI INESISTENTI <ul style="list-style-type: none">- L'emissione o il rilascio di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti- La falsità ideologica- Il dolo specifico- L'emissione di fatture o altri documenti per operazioni soggettivamente inesistenti- Il fine di consentire a terzi l'evasione- Il momento consumativo del reato- Il concorso con gli altri reati	4	



		Casi pratici e questioni controverse		
	14.00-18.00	L'OCCULTAMENTO O LA DISTRUZIONE DI DOCUMENTI CONTABILI <ul style="list-style-type: none">- L'occultamento e la distruzione dei documenti contabili- Le scritture contabili obbligatorie e i documenti- Il falso per soppressione- Il reato istantaneo o permanente- La configurabilità del tentativo- L'impossibilità (assoluta o relativa) di ricostruire l'ammontare del reddito o del volume d'affari- Il dolo specifico di evasione; la clausola di sussidiarietà e gli altri reati Casi pratici e questioni controverse LA SOTTRAZIONE FRAUDOLENTA AL PAGAMENTO DELLE IMPOSTE <ul style="list-style-type: none">- La simulazione (assoluta e relativa) di atti di alienazione- L'interposizione fittizia di persona e gli altri atti fraudolenti- L'idoneità a rendere inefficace la procedura di riscossione coattiva- Le soglie di rilevanza e il dolo specifico- L'ipotesi aggravata- La clausola di riserva e i rapporti con gli altri reati Casi pratici e questioni controverse	4	
7° giorno 19/12/14	9.00-13.00	I REATI DI OMESSO VERSAMENTO Le ritenute certificate <ul style="list-style-type: none">- Il reato proprio del sostituto di imposta- Successione delle cariche societarie e responsabilità per omesso versamento- Il rilascio della certificazione- Le soglie di punibilità e la rilevanza delle ritenute a titolo contributivo, previdenziale, assistenziale- Il dolo generico- Le ipotesi della insolvenza del contribuente e della "crisi di liquidità" L'Iva <ul style="list-style-type: none">- La dichiarazione IVA infedele e tardiva- La soglia di punibilità- Le frodi Iva in ambito comunitario e gli strumenti di contrasto L'indebita compensazione <ul style="list-style-type: none">- La condotta commissiva; il rinvio all'art. 17 del D. Lgs. 241/1947- Il credito inesistente e quello non spettante; il reato istantaneo e il momento consumativo	4	



SNA

		- La soglia di punibilità Casi pratici e questioni controverse		
	14.00- 18.00	Verifica finale		

CORPO DOCENTE

Dott. Giulio Andreani

Dottore commercialista

Prof. Avv. Ivo Caraccioli

Ordinario di diritto penale

Università degli studi di Torino

Dott. Massimo Conigliaro

Dottore commercialista

Prof. Gianfranco Ferranti

Professore SNA

Dott. Bruno Ferroni

Direttore Affari Fiscali e Societari Ferrero

Prof. Maurizio Leo

Professore SNA

Prof. Avv. Alberto Marcheselli

Associato di diritto tributario

Università di Genova

Dott. Riccardo Michelutti

Maisto e Associati

Avv. Angela Monti

Studio Monti

Dott. Carlo Nocerino

Sostituto Procuratore della Repubblica presso il Tribunale di Milano

Avv. Daniele Piva

Assegnista di Ricerca in diritto penale

Università degli studi di "Roma Tre"

Dott. Raffaele Rizzardi

Dottore commercialista



SNA

Avv. Carlo Romano

PwC - Tax & Legal Services - Tax Partner

Dott. Ilario Scafati

Direzione Legislazione Tributaria

Dipartimento delle Finanze

Avv. Gabriele Sepio

Partner Studio Acta

Dott. Gianluca Soana

Giudice presso il Tribunale penale di Roma