UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI ROMA TRE
DIPARTIMENTO DI GIURISPRUDENZA

Corso di alta formazione

"Reati tributari e illecita gestione dei flussi finanziari" anno 2018

BOZZA

DATA	ARGOMENTO
1° giorno 20 aprile 16 - 20	**Tavola rotonda inaugurale** **L'EVOLUZIONE DEL REATO TRIBUTARIO COME "SPIA" DELLA CRIMINALITÀ NELLA GESTIONE DEI FLUSSI FINANZIARI** - Il sistema dei reati tributari dopo la riforma di cui ai dd.lgs. 128/2015 e 158/2015 - Il regime di prescrizione alla luce del caso *Taricco* tra CGUE e Corte Costituzionale - Il ruolo dell'Agenzia delle Entrate, dei professionisti, degli operatori bancari e degli intermediari finanziari - Direttiva PIF e definizione nell'ambito di competenza della futura Procura Europea (c.d. EPPO)
2° giorno 21 aprile **9 – 13**	***NE BIS IN IDEM* E RAPPORTI TRA ILLECITO PENALE E ILLECITO TRIBUTARIO** - Un confronto tra giurisprudenza nazionale, sentenze CEDU e pronunce della CGUE - Il principio di specialità e il "doppio binario" - Il cumulo materiale delle sanzioni - La non "eseguibilità" di sanzioni amministrative in pendenza del procedimento penale - L'esclusione della rilevanza penale del fatto - Il pagamento del debito tributario come causa di estinzione del reato o circostanza attenuante e 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
2° giorno 28 aprile **9-13**	**LA RESPONSABILITA' DI AMMINISTRATORI, CONSULENTI E INTERMEDIARI BANCARI E FINANZIARI** - L'individuazione del soggetto attivo del reato tributario: la rilevanza dell'organizzazione societaria - L'amministratore "di diritto", "di fatto" e "occulto": l'applicazione dell'art. 2639 c.c. in tema di reati societari - La validità e l'efficacia della delega di funzioni nel settore tributario - La responsabilità del professionista (notaio, avvocato, dottore commercialista o esperti contabili, consulente fiscale, consulente del lavoro, revisore dei conti) o dell'intermediario finanziario o bancario e la circostanza aggravante dei "modelli seriali di evasione" - La disciplina del concorso di persone nel reato: deroghe (art. 9, d.lgs. 74/2000) e "contro-deroghe" in ambito tributario - La soluzione di questioni di elevata complessità: violazioni dipendenti da interpretazione delle norme tributarie *ex* art. 15, d.lgs. 74/2000 - Le "obiettive condizioni di incertezza" del contribuente
3° giorno 28 aprile **15-19**	**IL SEQUESTRO E LA CONFISCA PER REATI TRIBUTARI** - La confisca come misura sanzionatoria "tipica" della criminalità economica - L'efficacia nel tempo e il principio di irretroattività - La nozione di "prezzo" e di "profitto" del reato - Rapporti tra confisca diretta, confisca per equivalente e confisca di denaro senza nesso di pertinenzialità - Sequestro o confisca del profitto e condotte di ravvedimento *post delictum*: il pagamento del debito tributario come limite dei provvedimenti ablatori - Il significato dell' "impegno a versare" del contribuente anche in presenza di sequestro

BOZZA

	- La confisca per equivalente e il concorso di persone nel reato: i limiti del principio di solidarietà - La confisca in caso di prescrizione del reato alla luce delle sentenze CEDU e della Cassazione a Sezioni Unite - La confisca del profitto alla società: confisca diretta o anche per equivalente in caso di schermo fittizio - Il *fumus commissi delicti* e il sequestro preventivo *ex* art. 321, comma 2, c.p.p. - La confisca estesa alle somme in affidamento degli intermediari - L'esecuzione di sequestri e confische all'estero: obblighi di cooperazione e normativa comunitaria
4° giorno **5 maggio** **9-13**	**LA DICHIARAZIONE FRAUDOLENTA** - 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, del consulente e dell'istigatore all'emissione di fatture per operazioni inesistenti ovvero i casi di sostanziale identità tra emittente e utilizzatore - La configurabilità del reato associativo - I rapporti col reato associativo e 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 - Il caso *Berlusconi*
4° giorno **5 maggio** **15-19**	**LA DICHIARAZIONE FRAUDOLENTA MEDIANTE ALTRI ARTIFICI** - Operazioni oggettivamente o soggettivamente simulate - L'avvalersi di documenti falsi o di altri mezzi fraudolenti idonei ad ostacolare l'accertamento e a indurre in errore l'amministrazione finanziaria - La dichiarazione fraudolenta e gli elementi attivi o passivi

BOZZA

	- Il concetto di fittizietà - I rapporti temporali tra diversi segmenti della condotta - L'imposta evasa e le soglie di punibilità - Il dolo specifico di evasione - Le clausole di sussidiarietà e i rapporti con gli altri reati - Applicazioni giurisprudenziali: • La contabilità "in nero" • I conti correnti fittiziamente intestati • Le società "di comodo" • La simulazione contrattuale
5° giorno 12 maggio **9-13**	**DICHIARAZIONE INFEDELE, ELUSIONE FISCALE E ABUSO DEL DIRITTO** - L'indicazione degli elementi attivi per un ammontare inferiore a quello effettivo - Gli elementi passivi inesistenti - L'imposta evasa e le soglie di punibilità - Il dolo specifico di evasione - Le clausole di sussidiarietà e i rapporti con altri reati - L'irrilevanza di non corrette classificazioni, di valutazioni di elementi attivi o passivi oggettivamente esistenti, della violazione di criteri di competenza, non inerenza o non deducibilità - La non deducibilità dei costi da reato - La rilevanza della dichiarazione dei sostituti d'imposta - Il *transfer pricing* - L'adozione di metodi costanti di imputazione contabile - Il caso *Giannotte* - Irrilevanza penale delle rilevazioni e valutazioni estimative in generale: la soglia del 10% - Preventiva indicazione dei criteri applicati in bilancio o altri documenti a rilevanza fiscale - Dall'elusione fiscale all'abuso del diritto: l'evoluzione della giurisprudenza della Corte di cassazione - La "codificazione" dell'abuso del diritto - Nuovo approccio per gli intermediari
5° giorno 12 maggio 15-19	**OMESSA DICHIARAZIONE, ESTEROVESTIZIONE E STABILE ORGANIZZAZIONE OCCULTA**

BOZZA

	- Le ipotesi di dichiarazione omessa oppure soltanto tardiva, non sottoscritta o 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 - 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 - Il caso *Apple* - Il caso *Dolce e Gabbana* - Il caso *PokerStars* sul valore del modello OCSE di Convenzione contro le doppie imposizioni
6° giorno 19 maggio 9-13	**L'EMISSIONE DI FATTURE O DI ALTRI DOCUMENTI PER OPERAZIONI INESISTENTI** - 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
6° giorno 19 maggio 15-19	**L'OCCULTAMENTO O LA DISTRUZIONE DI DOCUMENTI CONTABILI E LA SOTTRAZIONE FRAUDOLENTA AL PAGAMENTO DELLE IMPOSTE** - 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 di ricostruire l'ammontare del reddito o del volume d'affari - Il dolo specifico di evasione; la clausola di sussidiarietà e gli altri reati - Rapporti con la bancarotta documentale - La simulazione di atti di alienazione

BOZZA

	- 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 - Concorso del terzo e effetti della confisca - L'ipotesi della transazione fiscale
7° giorno **26 maggio** **9-13**	**I REATI DI OMESSO VERSAMENTO** **Le ritenute** - Successione delle cariche societarie e responsabilità per omesso versamento - 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" - Omesso versamento per fallimento del proprio unico cliente **L'Iva** - La dichiarazione IVA infedele e tardiva - La soglia di punibilità - Le frodi Iva in ambito comunitario e gli strumenti di contrasto **L'indebita compensazione** - La condotta commissiva; il rinvio all'art. 17 del D. Lgs. 241/1947 - Il credito inesistente e quello non spettante: reato istantaneo e momento consumativo - La soglia di punibilità
7° giorno **26 maggio** **15-19**	**REATI TRIBUTARI E CONDOTTE DI RICICLAGGIO/REIMPIEGO** - I rapporti tra delitto-presupposto e riciclaggio/reimpiego: il significato delle clausole di riserva di cui agli artt. 648-*bis* e 648-*ter* c.p. - Le condotte di sostituzione, trasferimento e impiego in attività economiche o finanziarie - Le *altre operazioni* e l'*ostacolo* all'identificazione della provenienza delittuosa: la differenza tra la concezione "causale" e quella "finalistica" - *Money laundering:* segreto bancario, ricapitalizzazioni a costo zero, investimenti in

BOZZA

	paradisi fiscali e/o mediante società *offshore* - La circostanza aggravante dell'esercizio dell'attività "professionale" - I rapporti col reato tributario presupposto e le vicende della punibilità - I rapporti tra riciclaggio e reimpiego: la nozione di attività *economica* o *finanziaria ex* artt. 2082, 2135 e 2195 c.c. - I rapporti con l'art. 12-*quinquies*, D.L. 306/1992 (convertito in L. 356/1992) - Il concorso tra riciclaggio/reimpiego e reati associativi - Il riciclaggio commesso mediante sostituzione con denaro di fatture emesse per operazioni inesistenti - La confisca del prodotto e del profitto del reato *ex* art. 648-*quater* c.p. e i rapporti con la confisca tributaria ex art. 322-*ter* c.p.
8° giorno 8 giugno 16-20	**L'EVASIONE FISCALE COME PRESUPPOSTO DELL'AUTORICICLAGGIO** - La nozione di attività *economiche, finanziarie, imprenditoriali* o *speculative* - L'ostacolo concreto all'identificazione della provenienza delittuosa - Il concetto di mera utilizzazione o godimento personale - Circostanze aggravanti e attenuanti: la nozione di "attività professionale" - I rapporti tra reato tributario presupposto e le vicende della punibilità - Autoriciclaggio e responsabilità dell'ente *ex* d.lgs. 231/2001: la prevenzione nei Modelli organizzativi - I rapporti con l'art. 12-*quinquies*, D.L. 306/1992 (convertito in L. 356/1992) - L'autoriciclaggio dei proventi di associazioni criminose di stampo mafioso - I rapporti tra autorità giudiziaria, Guardia di Finanza e Agenzia delle Entrate - Un confronto delle legislazioni europee in tema di auto riciclaggio: le valutazioni preliminari degli intermediari
	I RAPPORTI CON OBBLIGHI E SANZIONI ANTIRICICLAGGIO: LA POSIZIONE DEGLI INTERMEDIARI ANCHE ALLA LUCE DEL

BOZZA

9° giorno **9 giugno** **9- 13**	**D.LGS. 90/2017 E DELLA L. 175/2017** - Gli obblighi degli intermediari in materia di antiriciclaggio - Segnalazioni per operazioni sospette (SOS): norme sul *whistleblowing* e procedure per la segnalazione da parte di dipendenti o collaboratori dei professionisti tra D.lgs. 90/2017 e L. 179/2017 - Valutazione costanti degli intermediari - Individuazione del Titolare Effettivo e Concetto di *Beneficial Owner* - L'utilizzabilità dei dati derivanti dalle segnalazioni per operazioni sospette: protocolli d'intesa tra Procure e UIF - Le sanzioni antiriciclaggio - Le sanzioni valutarie - L'accertamento della violazione tributaria come "indizio" del riciclaggio/reimpiego - Rapporti tra illecito penale ed illecito amministrativo *ex* d.lgs. 231/2007 - L'esenzione per i professionisti *ex* art. 12, comma 2, d.lgs. 231/2007
10° giorno **15 giugno** **16-20**	**REATI TRIBUTARI E FALSO IN BILANCIO** - Dall'accertamento di violazioni tributarie alla "scoperta" del falso in bilancio - Il sistema "a scalare" del falso in bilancio post L. 69/2015: falso in società non quotate, falso in società che emettono strumenti finanziari, falsi di "lieve entità" e falsi di "particolare tenuità" - Il falso nelle valutazioni dopo le modifiche della L. 69/2015 e l'intervento delle Sezioni Unite della Corte di Cassazione - Il profitto di reati tributari sotto forma di indebita restituzione di conferimenti, illegale ripartizione utili o indebita ripartizione dei beni sociali da parte dei liquidatori - I rapporti tra confisca tributaria *ex* art. 322-*ter* c.p., confisca societaria *ex* art. 2641 c.c. e confisca all'ente *ex* art. 19, d.lgs. 231/2001
11° giorno **16 giugno** **9-13**	**DAL DEBITO TRIBUTARIO AL FALLIMENTO O ALL'AMMINISTRAZIONE GIUDIZIARIA ANTIMAFIA ANCHE LUCE DELLE MODIFICHE DI CUI ALLA L. 161/2017**

BOZZA

	- Gli effetti penali del fallimento dell'impresa - Bancarotta prefallimentare e bancarotta postfallimentare - La distinzione tra bancarotta fraudolenta e bancarotta semplice; bancarotta propria e impropria o societaria; bancarotta patrimoniale, documentale e preferenziale; - Dalle indagini dell'Agenzia delle Entrate all'occultamento o distruzione di documenti contabili - I rapporti tra sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte e bancarotta per distrazione tra specialità e concorso di reati - Omessa dichiarazione e fallimento della società: l'individuazione del soggetto penalmente responsabile - I reati tributari del curatore fallimentare - La regolamentazione dei rapporti con l'Agenzia delle Entrate e con la Guardia di Finanza: l'implementazione di una procedura sulle "ispezioni" - Gli obblighi tributari nel caso dell'amministrazione giudiziaria antimafia
12° giorno 22 giugno 16-20	**REATI TRIBUTARI E RESPONSABILITA' DELLA SOCIETA' *EX* D.LGS. 231/2001** - La confisca (diretta o per equivalente) alla società del profitto derivante dal reato tributario commesso dal legale rappresentante - Contestazioni indirette: il delitto tributario come "reato-fine" del reato associativo, come reato transazionale o come presupposto dell'autoriciclaggio - Confisca all'ente *ex* art. 19, d.lgs. 231/2001: il profitto come "beneficio patrimoniale aggiunto" di "diretta" e "immediata" derivazione dal reato e la differenza tra profitto del "reato-mezzo" e profitto del "reato-scopo" - Il reato tributario come presupposto dei reati di riciclaggio, reimpiego e autoriciclaggio - La mappatura dei rischi da reato tributario nell'ambito dei Modelli organizzativi - La direzione e vigilanza sul corretto adempimento degli obblighi tributari da parte della società - La regolamentazione dei rapporti con l'Agenzia

BOZZA

	delle Entrate e con la Guardia di Finanza: l'implementazione di una procedura sulle "ispezioni" - I rapporti tra dolo specifico dei reati tributari ed elusione fraudolenta del Modello organizzativo - Composizione e ruolo dell'Organismo di Vigilanza nella prevenzione dei delitti tributari
13° giorno **23 giugno 9-13**	**REATI TRIBUTARI: IL CONTESTO DI RIFERIMENTO EUROPEO** - Accordi Bilaterali Convenzioni contro la doppia imposizione (DTC) - Abolizione del segreto bancario - Accordi Bilaterali sullo scambio di informazioni (TIEA) - Accordi multilaterali sulla cooperazione amministrativa (MAAT) - Accordi Multilaterali sullo scambio automatico di informazioni (CRS) - Direttiva Europea sullo scambio di informazioni - La IV Direttiva antiriciclaggio e la sua attuazione nell'ordinamento italiano (la revisione dei dd. Lgs. 231/2007 e 109/2007) ai sensi del D.lgs. 90/2017. - Destinatari, oggetto, presupposti e limiti della *voluntary* interna ed esterna: analisi di fattibilità e valutazioni di convenienza, limiti di accesso alla procedura e "circolazione" delle cause ostative tra soggetti "collegati" - Differenze con il ravvedimento operoso, con i condoni tombali e gli scudi fiscali - Gli effetti penali della *voluntary disclosure* - Rapporti tra ravvedimento operoso e *voluntary disclosure* - Il ruolo del professionista e la documentazione rilevante - Il sequestro finalizzato alla confisca per illeciti transnazionali regolarizzati fiscalmente attraverso regimi premiali: il caso dello scudo fiscale del 2002

BOZZA

Consiglio Direttivo

Prof. Avv. Enrico Mezzetti
Ordinario di Diritto penale
Università degli studi di Roma Tre

Prof. Avv. Giuseppe Tinelli
Ordinario di Diritto tributario
Università degli studi di Roma Tre

Prof. Avv. Luca Luparia
Ordinario di Diritto processuale penale
Università degli studi di Roma Tre

Prof. Gianfranco Ferranti
Ordinario presso la Scuola Nazionale
dell'Amministrazione

Avv. Daniele Piva
Assegnista di ricerca in Diritto penale
Università degli studi di Roma Tre

Avv. Carlo Romano
Partner
PWC TLS Avvocati e Commercialisti

Avv. Valerio Vallefuoco
Studio Vallefuoco & Associati

Corpo Docente
Avv. Fabrizio Acerbis
Managing Partner
PWC Tax and Legal Services

Prof. Avv. Pierfrancesco Bruno
Aggregato di diritto processuale penale
Università Roma La Sapienza

Gen. Michele Carbone
Guardia di Finanza
Generale di divisione
Comando Regionale Toscana

Dott. Stefano Ceccacci
Responsabile fiscale
Unicredit

BOZZA

Prof. Avv. Giuseppe Cipolla
Ordinario di diritto tributario
Università di Cassino

Dott.ssa Sully Cullen
Magistrato distaccato Regno Unito
presso Ministero di Giustizia

Prof. Emanuele D'Innella
Ordine dei Dottori Commercialisti
ed Esperti contabili di Roma

Dott. Annibale Dodero
Direttore centrale Normativa
Agenzia delle Entrate

Dott. Paolo Ielo
Procuratore Aggiunto presso il Tribunale di Roma

Dott. Marco Lio
Associate Partner
PW TLS Avvocati e Commercialisti

Benedetto Lipari
Guardia di Finanza
Generale di Brigata
Comando Provinciale di Firenze

Prof. Avv. Giuseppe Marini
Ordinario di diritto tributario
Università degli studi di Roma Tre

Dott. Mario Palazzi
Sostituto Procuratore presso il Tribunale di Roma

Dott. Aldo Polito
Direttore centrale Accertamento
Agenzia delle Entrate

Prof. Avv. Paola Severino
Ordinario di diritto penale e Rettore

Dott. Dario Sencar
Associate Partner
PWC TLS Avvocati e Commercialisti

BOZZA

Dott. Gianluca Soana
Giudice presso il Tribunale di Roma

Prof. Avv. Roberto Zannotti
Associato di diritto penale
Università di Roma LUMSA

Prof. Avv. Antonio Gullo
Ordinario di diritto penale
Università LUISS Guido Carli

Prof. Avv. Roberto Borgogno
Ricercatore di Diritto Penale
Università degli Studi "Sapienza"

Avv. Nicola Apa
Avvocato del Foro di Roma

Avv. Manrico Pensa
Coordinatore antiriciclaggio Ordine Avvocati Roma

Dott. Gaspare Sturzo
Giudice presso il Tribunale di Roma

Prof. Avv. Giovanni Girelli
Associato di diritto Tributario
Università degli studi Roma Tre

Avv. Marco Longobardi
PwC Tax and Legal Services
Tax Senior Manager

Segreteria scientifica e organizzativa:
Coordinatore:
Dott.ssa Silvia De Blasis
Università degli studi Roma Tre
silvia.deblasis@uniroma3.it
cell. 333 4989631

componente:
Dott.ssa Elvira Carosi
PwC Tax and Legal Services
elvira.carosi@pwc.com
Tel. 06 57127202

Il corso, organizzato dal Dipartimento di Giurisprudenza dell'Università degli studi di Roma Tre in collaborazione con PWC Tax and Legal Services e Ericsson SpA, ha una durata complessiva di **72 ore**

BOZZA

articolate in **18 incontri** (di cui una tavola rotonda inaugurale e 17 lezioni di didattica frontale tenute da professori, avvocati, magistrati, nonché esperti del settore bancario e finanziario), ciascuno della durata di 4 ore, che si terranno presso la sede di **Giurisprudenza dell'Università degli studi di Roma Tre sita in Viale Ostiense 159** (piano terra, **aula 1**) con i seguenti orari: per il mese di **maggio** il **sabato 9.00-13.00 e 15.00 – 19.00** e il mese **di giugno** il **venerdì pomeriggio** dalle ore **16.00** alle ore **20.00** e il **sabato mattina** dalle ore **9.00** alle ore **13.00** nel periodo **20 aprile – 23 giugno 2018.**

Ad ogni lezione sarà presente un tutor d'aula al quale gli iscritti potranno rivolgersi per qualsiasi necessità.

Le iscrizioni dovranno pervenire entro e non oltre il 14 aprile 2018 mediante email all'indirizzo silvia.deblasis@uniroma3.it contenente **nome, cognome, data di nascita, indirizzo di residenza, titolo di studio, qualifica professionale, recapito telefonico, indirizzo email**, nonché **ricevuta del versamento** della quota di partecipazione da effettuarsi mediante bonifico bancario all'IBAN **IT 05 T 02008 05165 000400014281** intestato a Università degli studi di Roma Tre – 00154 Roma, Viale Ostiense 159 – CF e P.IVA 04400441004 con la seguente causale "**Dip.to di Giurisprudenza – Corso Reati Tributari 2018**".

La quota individuale di partecipazione al corso è di € **900,00.**

Per gli appartenenti alla Guardia di Finanza, all'Arma dei Carabinieri, per i dipendenti dell'Agenzia delle Entrate, per gli iscritti al Consiglio dell'Ordine degli Avvocati di Roma e del Consiglio dell'ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Roma, nonché per dipendenti/collaboratori di PWC la quota individuale di partecipazione è di € **750,00.**

Ad ogni iscritto verrà consegnata una copia del *Manuale di diritto penale d'impresa*, **di Ambrosetti-Mezzetti-Ronco, edito da Zanichelli, Bologna, ultima edizione nonché una versione aggiornata del codice dei reati tributati "La Tribuna".**

Il corso è **accreditato** presso il Consiglio dell'Ordine degli Avvocati di Roma e presso il Consiglio dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Roma.

Per qualsiasi informazione si prega di contattare la Segreteria Organizzativa.

BOZZA