

CORSO ONLINE

## **DIRITTO PENALE TRIBUTARIO**

### **Criticità applicative**

### **e orientamenti giurisprudenziali prevalenti**

**MERCOLEDÌ dal 18 OTTOBRE al 22 NOVEMBRE 2023**

**(5 incontri dalle 14:30 alle 18:30)**

Il corso consente una formazione completa ai professionisti (Avvocati, Commercialisti, Consulenti fiscali, ecc.) che intendono avere una conoscenza accurata del diritto penale tributario.

Sono infatti approfondite, con una trattazione interdisciplinare teorica e pratica, tutte le norme incriminatrici nonché gli orientamenti giurisprudenziali più recenti riguardanti la materia.

La disamina, in modo ragionato e sistematico, dei reati dichiarativi e anche dei reati omissivi, oltre all'analisi delle confische penali-tributarie, consente ai partecipanti di acquisire sia gli strumenti necessari per affrontare le problematiche concernenti le caratteristiche portanti del diritto penale-tributario nonché i delicati meccanismi di tutela erariale.

Un incontro, dedicato ai criteri e alle tecniche utilizzabili a difesa del contribuente, illustra le varie opzioni esperibili all'esito del processo verbale di constatazione e della notifica dell'avviso di accertamento.

Dopo l'illustrazione di ciascun argomento seguirà un breve confronto con il docente con la possibilità di formulare quesiti. Sono previste alcune pause durante il webinar.

Il webinar verterà sui seguenti argomenti:

#### **I INCONTRO – MERCOLEDÌ 18 OTTOBRE 2023**

**I reati dichiarativi e il rapporto con il riciclaggio e i reati fallimentari – *Marina Smeralda Caini, Gianluca Gambogi***

- I reati dichiarativi
- Il tentativo nelle grandi frodi IVA
- Natura delle soglie di punibilità
- La simulazione e gli altri artifici rilevanti ai fini della fraudolenza
- Le false fatture penalmente rilevanti
- L'operazione simulata e inesistente rilevante ai fini incriminatrici: tratti distintivi

#### **II INCONTRO – MERCOLEDÌ 25 OTTOBRE 2023**

**False fatturazioni: simulazione e inesistenza giuridica – I reati omissivi – *Marina Smeralda Caini, Gianluca Gambogi***

- Reati tributari, riciclaggio, autoriciclaggio e reati fallimentari
- Responsabilità individuale e a titolo di concorso: il coinvolgimento del consulente tecnico anche in relazione ai modelli di evasione
- Le infedeltà dichiarative: responsabilità amministrativa e i casi di contestuale responsabilità penale
- I reati omissivi: la crisi di liquidità e le conseguenze ulteriori della pandemia Covid-19
- Crisi da sovraindebitamento: i rapporti tra la nuova crisi d'impresa e il diritto penale tributario

- Occultamento e distruzione delle scritture contabili: il rapporto (critico) con la bancarotta fraudolenta documentale

### III INCONTRO – MERCOLEDÌ 8 NOVEMBRE 2023

#### **Le confische penali tributarie: criticità e possibile violazione dei diritti dei terzi – *Lorenzo Imperato***

- Le confische penali tributarie: tipologie e criticità applicative
- I reati tributari presupposto della responsabilità amministrativa degli enti
- Le grandi frodi Iva e la tutela degli interessi economici dell'Unione Europea
- Il doppio binario sanzionatorio: il preoccupante incremento della duplicità repressiva e la crisi del principio di specialità
- Rapporto tra procedimento penale e processo tributario
- Giurisprudenza di legittimità e considerazioni conclusive sulle criticità più evidenti del sistema penale tributario

### IV INCONTRO – MERCOLEDÌ 15 NOVEMBRE 2023

#### **I delitti in materia di pagamento delle imposte e criticità degli istituti premiali – *Olivia Nati***

- Le indebite compensazioni: criticità operative e caratteristiche della fruizione di crediti inesistenti e non spettanti
- I crediti per attività di ricerca e sviluppo
- La sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte
- Il pagamento del debito tributario: fattispecie sanabili e riti premiali
- Esimenti ed attenuanti
- La causa di esclusione della punibilità ex art. 131-bis c.p.: questioni applicative

### V INCONTRO – MERCOLEDÌ 22 NOVEMBRE 2023

#### **La difesa del contribuente nel processo penale tributario – *Gianluca Gambogi, Alessandro Traversi***

- Accessi, ispezioni e verifiche tributarie: i diritti del contribuente potenziale indagato
- Accertamento di violazioni penali tributarie e notizia di reato: l'analisi critica del processo verbale di constatazione
- Avviso di accertamento e istituti deflattivi del contenzioso tributario: scelte difensive e ricadute penali
- Linee guida per la difesa penale in sede cautelare con particolare riferimento sia alle misure cautelari personali sia a quelle reali
- Utilizzabilità nel procedimento penale di atti acquisiti o formati nel procedimento amministrativo di accertamento
- Eccezioni, questioni preliminari e linee guida per la predisposizione della difesa nel procedimento penale tributario di merito

---

#### **ORARIO**

14.30 – 18.30 (tot. 20 ore)

---

#### **DOCENTE**

*Avv. Marina Smeralda Caini, Avvocato penalista in Firenze. Autrice di pubblicazioni in materia di diritto penale tributario, diritto penale d'impresa, diritto penale industriale*

*Avv. Prof. Gianluca Gambogi, Avvocato penalista in Firenze. Professor of Law (diritto penale) presso U.P.M., Università di Diritto Internazionale di Milano e docente di diritto penale tributario presso la Scuola di Polizia Economico-Finanziaria – Guardia di Finanza di Roma-Lido di Ostia*

**Avv. Lorenzo Imperato**, *Avvocato penalista in Torino, Vice Presidente del Centro di Diritto Penale Tributario di Torino, docente presso la scuola di specializzazione per le professioni legali presso l'Università di Torino*

**Avv. Olivia Nati**, *Avvocato penalista in Prato, componente dell'Osservatorio sulle novità legislative presso il Consiglio dell'Ordine degli Avvocati di Prato, docente presso l'Accademia della Guardia di Finanza di Bergamo*

**Avv. Alessandro Traversi**, *Avvocato penalista in Firenze, autore di numerose opere per Giuffrè Francis Lefebvre, fra cui La difesa del contribuente nel processo penale tributario*

---

## DESTINATARI

Avvocati, Commercialisti, Consulenti fiscali, Funzionari Agenzia delle Entrate

---

## CREDITI FORMATIVI

**Avvocati e Commercialisti:** inoltrata richiesta all'Ordine Competente

*Ricordiamo che per maturare i crediti formativi, è necessario seguire la diretta webinar per un tempo pari alla percentuale di presenza minima richiesta dai rispettivi ordinamenti professionali.*

---

## QUOTA DI ISCRIZIONE PER PARTECIPANTE

Listino: € 505,00 + IVA

**Advanced booking:**

- entro il 19 settembre 2023, € 404,00 + IVA

- entro il 3 ottobre 2023, € 455,00 + IVA

---

## ISCRIZIONI MULTIPLE (due o più partecipanti dello stesso Studio o Azienda)

**SCONTO 30%** sulla quota di listino dalla seconda iscrizione in poi

---

## MATERIALI DIDATTICI E ATTESTATI

Tutti i materiali utilizzati dal docente, unitamente alla registrazione della diretta, saranno caricati nell'Area Riservata del Partecipante entro 5 giorni dal termine del webinar e rimarranno a disposizione per i 6 mesi successivi.

Gli attestati saranno caricati entro 30 giorni dal termine dell'iniziativa formativa o al ricevimento della delibera di accreditamento dall'Ordine competente.

Una volta attivata l'Area Riservata del Partecipante dalla mail ricevuta da [formazione@giuffrefl.it](mailto:formazione@giuffrefl.it), per accedervi si può utilizzare il link: <https://gflformazione.eduplanweb.it/AreaRiservataIscritto>

---

## COME PARTECIPARE

Una volta effettuata l'iscrizione, il partecipante riceverà una email di conferma da "GFL Formazione" riportante il calendario con gli orari e il link per accedere all'incontro mediante la piattaforma GoToWebinar. È previsto l'invio di due email di promemoria, rispettivamente un giorno e un'ora prima della data programmata per il corso.

I requisiti di sistema per poter partecipare al corso sono: una connessione internet stabile (meglio via cavo); un pc (laptop/desktop); una webcam (meglio se integrata nel pc) con audio e microfono.

---

## INFO

Tel. 0238089.1 - E-mail: [formazione@giuffrefl.it](mailto:formazione@giuffrefl.it)

Scopri su [www.shop.giuffre.it](http://www.shop.giuffre.it) la nostra offerta formativa

---