**Piano Didattico**

# PARTE I - INFORMAZIONI GENERALI

|  |  |
| --- | --- |
| **Tipologia di corso**  | Corso di Aggiornamento  |
| **Titolo del corso**   |  Reati tributari e illecita gestione dei flussi finanziari  |
| **Il corso è**  | Rinnovo |
| **Denominazione nell’a.a.** **precedente**  | i Reati tributari e illecita gestione dei flussi finanziari  |
| **Dipartimento proponente**  | *Giurisprudenza*  |
| **Corso interdipartimentale**  |  |
| **Corso in collaborazione con enti** **privati e/o pubblici**  | Guardia di Finanza; Arma dei Carabinieri; Agenzia delle Entrate; Agenzia delle Dogane e dei Monopoli  |
| **Corso in collaborazione con** **università italiane e/o straniere**  |  |
| **Rilascio titolo congiunto**  |   |
| **Durata prevista**  | Da marzo a giugno 2021  |
| **Date presunte di inizio e fine corso**  | Le attività didattiche avranno inizio entro il mese di marzo 2021 e termineranno entro giugno 2021   |
| **Sede del corso**  | Dipartimento di Giurisprudenza  |
| **Segreteria del corso**  | 00154 Roma, Via Ostiense 159, stanza 262 Tel.: 333.4989631 E-mail: silvia.deblasis@uniroma3.it  |

Direttore del Corso

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Cognome**  | **Nome**  |  | **Dipartimento**  | **Qualifica**  |
| **Mezzetti**  |  | **Enrico**  | **Giurisprudenza**  | **Ordinario**  |

Consiglio direttivo del Corso

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Cognome**  | **Nome**  | **Dipartimento/Ente**  | **Qualifica**  |
| **1**  | **Il Direttore quale** **Presidente** **Prof. Mezzetti**  | **Enrico**  | **Università degli Studi Roma Tre**  | **Ordinario**  |
| **2**  | **Prof. Luparia**  | **Luca**  | **Università degli Studi Roma Tre**  | **Ordinario**  |
| **3**  | **Prof. Tinelli**  | **Giuseppe**  | **Università degli Studi Roma Tre**  | **Ordinario**  |
| **4**  | **Dott. Piva**  | **Daniele**  | **Università degli Studi Roma Tre**  | **Ricercatore**  |
| **5**  | **Avv. Romano**  | **Carlo**  | **PwC**  | **Avvocato**  |

Docenti dell’Ateneo impegnati nell’attività didattica

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Cognome**  | **Nome**  | **Dipartimento**  | **Qualifica**  |
| **1**  | **Mezzetti**  | **Enrico**  | **Giurisprudenza**  | **Ordinario**  |
| **2**  | **Tinelli**  | **Giuseppe**  | **Giurisprudenza**  | **Ordinario**  |
| **3**  | **Luparia**  | **Luca**  | **Giurisprudenza**  | **Ordinario**  |
| **4**  | **Piva**  | **Daniele**  | **Giurisprudenza**  | **Ricercatore**  |

Esperti impegnati nell’attività didattica

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Cognome**  | **Nome**  | **Ente**  |  | **Qualifica**  |
| **Zannotti**  | **Roberto**  | **LUMSA di Roma**  |  | **Associato**  |
| **Bruno**  | **Pierfrancesco**  | **Università di Roma Sapienza”**  | **“La**  | **Ricercatore**  |
| **Palazzi**  | **Mario**  | **Procura di Roma**  |  | **Magistrato**  |
| **Ielo**  | **Paolo**  | **Procura di Roma**  |  | **Magistrato**  |
| **Soana**  | **Gianluca**  | **Tribunale di Latina**  |  | **Magistrato**  |
| **Riccardi**  | **Giuseppe**  | **Corte di Cassazione**  |  | **Magistrato**  |
| **Madia**  | **Nicola**  | **Foro di Roma**  |  | **Avvocato**  |
| **Pellegrini**  | **Lorenzo**  | **Foro di Firenze**  |  | **Avvocato**  |
| **Sabbatini**  | **Tommaso**  | **Foro di Roma**  |  | **Avvocato**  |
| **Silvestre**  | **Pasqualino**  | **Foro di Roma**  |  | **Avvocato**  |
| **Carbone**  | **Michele**  | **Guardia di Finanza**  |  | **Generale di Divisione**  |
| **Lipari**  | **Benedetto**  | **Guardia di Finanza**  |  | **Generale di Brigata**  |
| **Langella**  | **Alessandro**  | **Guardia di Finanza**  |  | **Colonnello**  |
| **Nuzzi**  | **Saverio**  | **Arma dei Carabinieri**  |  | **Colonnello**  |

# PARTE II - REGOLAMENTO DIDATTICO ORGANIZZATIVO

|  |  |
| --- | --- |
| **Analisi del fabbisogno formativo**  | Il Corso di Aggiornamento si rivolge a laureati in Giurisprudenza ed Economia, professionisti, appartenente alle forze dell’ordine e laureandi in diritto penale commerciali che necessitano di approfondire le tematiche dei reati tributari e profili connessi. Proprio la crescente attenzione da parte delle Pubbliche Amministrazioni nonché del mondo professionale ai temi della criminalità dei colletti bianchi e, in particolare, dei reati tributari rende necessaria una formazione specifica sull’argomento. |
| **Il Corso di Studio in breve**  |  Ogni giornata è organizzata in modo da affrontare sinergicamente i temi prettamente penalistici del tema oggetto della lezione nonché gli aspetti specificamente tributari. Ogni giornata prevede tre ore di didattica frontale con somministrazione di materiale didattico da parte di ciascun docente.  |
| **Obiettivi formativi specifici del Corso**  | Il programma didattico del Corso di Formazione è strutturato in modo da offrire ai laureati e ai laureandi la possibilità di completare e perfezionare la propria conoscenza delle materie trattate, avendo riguardo al profilo normativo ma anche a quello economico e tecnico. |

|  |  |
| --- | --- |
| **Sbocchi occupazionali**  | Il corso consente di sviluppare una formazione specialistica nella materia dei reati tributari che rende la partecipazione appetibile non solo per chi si avvicina per la prima volta alla materia, ma anche per chi, già occupato nel settore, intende specializzarsi ulteriormente. Le lezioni, tenute anche da personale interno alle amministrazioni coinvolte, consente a ciascun discente di approfondire specifici argomenti interessanti per il proprio Ufficio e, conseguentemente, di far valere tali competenze all’interno della propria amministrazione.  |
| **Capacità di apprendimento**  |   Il corso si propone di fornire una conoscenza ampia e completa della materia dei reati tributari sia sotto il profilo sostanziale che processuale evidenziando oltreché tributario.Il percorso di studio è altresì impreziosito da una particolare analisi del tema delle indagini, di particolare interesse soprattutto per il personale militare.  |
| **Conoscenza e comprensione**  | *C*on la frequenza del corso di aggiornamento il discente acquisisce le nozioni e le conoscenze relative ai reati tributari con un approfondimento anche di profili derivanti dal diritto dell’Unione Europea |
| **Capacità di applicare conoscenza e comprensione**  | Con l’apprendimento delle nozioni inerenti agli argomenti delle singole lezioni, lo studente acquisisce la capacità di approccio alla materia dei reati tributari sia in chiave preventiva che repressiva. Consente, altresì, un approfondimento sia pratico sia scientifico della materia che rende le nozioni apprese spendibili all’interno della propria amministrazione (se già impiegati) ovvero consente al discente di rappresentare un profilo di interesse per le aziende del settore.  |
| **Riconoscimento delle competenze pregresse**  | *Non è previsto alcun riconoscimento delle competenze pregresse*  |
| **Prove intermedie e finali**  |  non sono previste prove intermedie né finali.  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Requisiti per l’ammissione**  | Laurea magistrale preferibilmente in Giurisprudenza, Economia, Scienze politiche Studenti iscritti all’ultimo anno dei suddetti corsi di laurea purchè laureandi in Diritto Penale Commerciale o Diritto Tributario |
| **Numero minimo e massimo di ammessi**  | Minimo 10, massimo 80   |
| **Scadenza domande di ammissione**  | 26 febbraio 2021  |
| **Modalità didattica**  | Modalità convenzionale – didattica frontale in aula  |
| **Lingua di insegnamento**  | Italiano |

|  |  |
| --- | --- |
|  **Informazioni utili agli studenti**  | *Non è ammessa la frequenza di uditori o iscrizione a singoli moduli didattici.*  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Attività formativa** | **Obiettivo formativo/programma** |
| **Giornata**  | **ARGOMENTO**  |
| **1° giorno**  | ***NE BIS IN IDEM* E RAPPORTI TRA ILLECITO PENALE E** **ILLECITO TRIBUTARIO** * Un confronto tra giurisprudenza nazionale, sentenze CEDU e pronunce della CGUE:

il criterio della *connessione temporale e sostanziale sufficientemente stretta* * Il principio di specialità e il “doppio binario”
* Il cumulo materiale delle sanzioni e il possibile ruolo del giudice in sede di commisurazione
* 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**  | **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

**IL SEQUESTRO E CONFISCA PER REATI TRIBUTARI (ALLA LUCE DELLE** **NOVITA’ INTRODOTTE DAL D.L. 124/2019 (CONVERTITO IN L. 157/2019)** * 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
* Estensione della confisca “in casi particolari” (o allargata) di cui all’art. 240-*bis* c.p. a talune ipotesi di reati tributari in forza dell’art. 12-*ter* del D. Lgs. 74/2000
* 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
* 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 normative comunitaria

**LA DICHIARAZIONE FRAUDOLENTA** * La falsità ideologica e quella materiale
 |
|  **3° giorno**  |
|  |
| **4° giorno** **Sabato 18 aprile**  |

|  |  |
| --- | --- |
|  | * La mancanza di soglie (secondo Corte Cost. ord. 95/2019)
* 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
* La nuova cornice edittale alla luce del D.L. 124/2019 (convertito con L. 157/2019) - I rapporti tra le due distinte fattispecie previste ai commi 1 e 2-*bis*
* L’estensione della causa di non punibilità di cui all’art. 13 del D. Lgs. 74/2000
* 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*
 |
| **5° giorno**  | **LA DICHIARAZONE 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
* 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
* La nuova cornice edittale alla luce del D.L. 124/2019 (convertito in L. 157/2019)
* L’estensione della causa di non punibilità di cui all’art. 13 del D. Lgs. 74/2000 - 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 |
| **6° giorno**  | **OMESSA DICHIARAZIONE, ESTEROVESTIZIONE E STABILE** **ORGANIZZAZIONE OCCULTA**  |
|  | * 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 nuova cornice edittale e la riduzione delle soglie alla luce del D.L. 124/2019 (convertito in L. 157/2019)
* Le valutazioni *complessivamente* (e non più *singolarmente*) considerate di cui al comma 1-*ter*
* 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
 |
| **7° giorno**  | **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
* La nuova cornice edittale alla luce del D.L. 124/2019 (convertito in L. 157/2019) - I rapporti tra le due distinte fattispecie previste ai commi 1 e 2-*bis*
* La rilevanza 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
 |
| **8° giorno**  | **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 evasion
* La nuova cornice edittale alla luce del D.L. 124/2019 (convertito in L. 157/2019)
* Le clausole di sussidiarietà e i rapporti con altri reati
* L’irrilevanza di non corrette classificazioni, di valutazioni di elementi attivi o passivi oggettivamente inesistenti, 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
 |
| **9° giorno**  | **L’OCCULTAMENTO O LA DISTRUZIONE DI DOCUMENTI** **CONTABILI E LA SOTTRAZIONE FRAUDOLENA 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
* La nuova cornice edittale alla luce del D.L. 124/2019 (convertito in L. 157/2019)
* Rapporti con la bancarotta documentale
* La simulazione 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
* Concorso del terzo e effetti della confisca
* L’ipotesi della transazione fiscale
 |
| **10° giorno**  | **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 |
| **11° giorno**  | **REATI TRIBUTARI E CONDOTTE DI** **RICICLAGGIO/REIMPIEGO** * I rapporti tra delitto-presupposto 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 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. 512-*bis* c.p.
* 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.  |
| **12° giorno**  | **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. 512-*bis* c.p.
* 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
 |
| **13° giorno**  | **I RAPPORTI CON OBBLIGHI E SANZIONI ANTIRICICLAGGIO: LA** **POSIZIONE DEGLI INTERMEDIARI E PROFESSIONISTI ANCHE** **ALLA LUCE DEL D.LGS. 90/2017, DELLA L. 175/2017 E DEL DLGS 125/2019** * 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 la L. 179/2017 ed il dlgs . 125/2019
* SOS antiriciclaggio e SOS Fiscali rapporto tra regole antiriciclaggio e DAC 6
* 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 |
| **14° giorno**  | **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 |
| **15° giorno**  | **DAL DEBITO TRIBUTARIO AL FALLIMENTO O ALL’AMMINISTRAZIONE** **GIUDIZIARIA ANTIMAFIA** * Gli effetti penali del fallimento dell’impresa
* Bancarotta prefallimentare e bancarotta post fallimentare
 |
|  | * 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
 |
| **16° giorno**  | **REATI TRIBUTARI E RESPONSABILITA’ DELLA SOCIETA’ *EX* D.LGS.** **231/2001** * Il reato tributario come presupposto espresso della responsabilità dell’ente *ex*

D. Lgs. 231/2001 in forza dell’introduzione dell’art. 25-*quinquiesdecies* d.lgs. 231/2001 e delle ulteriori modifiche introdotte in sede di recepimento della Direttiva 1371/2017 (PIF) in attuazione della delega *ex* L. 117/2019 * Il significato di “quota” ai fini del D. Lgs. 231/2001
* Rapporti tra responsabilità della società *ex* d.lgs. 231/2001, d.lgs. 472/1997 (art. 11) e DL 269/2003 (art. 7)
* Modelli organizzativi, adempimento collaborativo e *Tax Control Framework ex* d.lgs. 128/2015 (anche alla luce della circolare 54337/2016 dell’Agenzia delle Entrate)*:* analogie e differenze
* 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 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 La più recente giurisprudenza della Corte di Cassazione in tema di modelli organizzativi e reati tributari
 |

## Tasse di iscrizione

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Importo totale ordinario**  |   |  **Scadenza** |   |   |
| 900,00 | Unica rata |  **5 marzo 2021** |   |   |
| **Importo totale ridotto enti** **convenzionati**  |   |   |   |   |
| 750,00 | **Unica rata**  |  **5 marzo 2021** |   |   |

A tali importi vanno aggiunti l’imposta di bollo e la tassa di rilascio dell’attestato.

Esonero dalle tasse di iscrizione

1. Sono esonerati dal pagamento delle tasse di iscrizione i nominativi (nel massimo di 10 per ciacun ente/corpo) indicati direttamente dalla Guardia di Finanza, Arma dei Carabinieri, Agenzia delle Entrate, Agenzia delle Dogane. Restano, comunque, dovuti l’imposta di bollo e la tassa di rilascio dell’attestato.

1. Non è previsto l’esonero totale delle tasse e dei contributi per gli studenti con disabilità

1. Non sono previste borse di studio.

1. Non è prevista l’ammissione in soprannumero di un numero massimo di studenti provenienti dalle aree disagiate o da Paesi in via di sviluppo.