

Reati tributari e illecita gestione dei flussi finanziari

PARTE I - INFORMAZIONI GENERALI

Tipologia di corso

CorsoAggiornamentoProfessionale

Titolo del corso

Reati tributari e illecita gestione dei flussi finanziari

PARTE II - REGOLAMENTO DIDATTICO ORGANIZZATIVO

Indirizzo web del corso

<http://master.giur.uniroma3.it/offerta-didattica.aspx> www.uniroma3.it/didattica/offerta-formativa/p...

Sbocchi occupazionali e professionali previsti per i laureati

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 oltretutto tributario. Il percorso di studio è altresì impreziosito da una particolare analisi del tema delle indagini, di particolare interesse soprattutto per il personale militare.

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.

Conoscenza e capacità di comprensione

Con 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

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

Requisiti di ammissione

Laurea magistrale preferibilmente in Giurisprudenza, Economia, Scienze politiche Studenti iscritti all'ultimo anno dei suddetti corsi di laurea purché laureandi in Diritto Penale Commerciale o Diritto Tributario.

Prova finale

Tesina finale su un argomento del corso

Obiettivi formativi specifici

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

Informazioni utili agli studenti

-

Descrizione modalità di svolgimento

Modalità didattica Doppia modalità: in presenza e telematica Modalità di svolgimento e informazioni utili agli studenti Non è ammessa la frequenza di uditori o iscrizione a singoli moduli didattici -

Requisiti di 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 di posti

80

Durata prevista

3 Mese

Crediti previsti

11

Lingua di insegnamento

ITA

Modalità didattica

Convenzionale

Tasse di iscrizione ed eventuali esoneri

Tasse di iscrizione ed eventuali esoneri

Importo totale ordinario

900,00 Unica rata Scadenza 20 settembre 2022

Importo totale ridotto enti convenzionati

750,00 Unica rata Scadenza 20 settembre 2022

All'importo della prima rata sono aggiunti l'imposta fissa di bollo e il contributo per il rilascio del diploma o dell'attestato.

Le quote di iscrizione non sono rimborsate in caso di volontaria rinuncia, ovvero in caso di non perfezionamento della documentazione prevista per l'iscrizione al Corso.

Per i dipendenti pubblici è prevista una riduzione dell'importo ordinario pari al 15%

Esonero dalle tasse di iscrizione

Sono esonerati dal pagamento delle tasse di iscrizione i nominativi (nel massimo di 10 per ciascun 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.

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

Non sono previste borse di studio.

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

Rilascio titolo congiunto

Titolo normale

Direttore del Corso

Mezzetti Enrico

PIANO DELLE ATTIVITA' FORMATIVE

(Insegnamenti, Seminari di studio e di ricerca, Stage, Prova finale)

Anno	Denominazione	SSD	CFU	Ore	Tipo Att.	Lingua
1	20110615 - Diritto penale	IUS/17	9	58	AP	ITA
1	20110616 - Diritto processuale penale	IUS/16	1	6	AP	ITA
1	20110617 - Elementi di diritto tributario	IUS/12	1	6	AP	ITA

OBIETTIVI FORMATIVI

20110615 - Diritto penale

Italiano

Attività formativa Obiettivo formativo / Programma Ne bis in idem e rapporti tra illecito penale e tributario Principio di specialità; analisi della giurisprudenza Cedue; rapporti tra giudicato penale e giudicato tributario; Responsabilità di amministratori, consulenti e intermediari bancari e finanziari Individuazione dei soggetti attivi del delitto tributario; amministratore di diritto, di fatto e occulto; efficacia della delega di funzioni ambito penale tributario Sequestro e confisca per reati tributari Confisca come misura sanzionatoria tipica; nozione di prezzo e profitto; confisca allargata; confisca per equivalente; confisca estesa alle somme in affidamento agli intermediari Dichiarazione fraudolenta Falsità ideologica e materiale; oggetto materiale; elemento soggettivo; casi pratici (Caso Berlusconi) Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici Operazioni oggettivamente e soggettivamente simulate; oggetto materiale; elemento soggettivo; casi pratici: contabilità in nero, conti corrente fittiziamente intestati, società di comodo Omessa dichiarazione, esteroinvestizione, stabile organizzazione occulta Consumazione; imposta evasa e soglie; elemento soggettivo; casi pratici (Apple, Dolce & Gabbana; Pokerstars) Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti Condotta; elemento soggettivo; nuova cornice edittale; momento consumativo; concorso con altri reati Dichiarazione infedele, elusione fiscale; abuso del diritto Elemento attivi e passivi; imposta evasa e soglie di punibilità; dolo specifico di evasione; nuova cornice edittale; transfer pricing; valutazioni estimative; codificazione dell'abuso del diritto; casi pratici (Giannotte) Occultamento o distruzione di documenti contabili e sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte Condotte; definizione di scritture contabili obbligatorie; consumazione; elemento soggettivo; rapporti con la bancarotta documentale. I reati di omesso versamento Omesso versamento IVA; le ritenute; indebita compensazione: condotte, elemento soggettivo, definizioni. Reati tributari e condotte di riciclaggio e reimpiego Reati presupposto e reati di riciclaggio e reimpiego; le singole condotte di riciclaggio; la confisca; rapporti con altri reati Evasione fiscale come presupposto dell'autoriciclaggio Nozione di attività economiche, finanziarie, imprenditoriali o speculative, ostacolo concreto all'identificazione della provenienza delittuosa; l'attività professionale. Rapporti con obblighi e sanzioni antiriciclaggio Gli obblighi degli intermediari; le SOS; individuazione del titolare effettivo; rapporti tra illecito penale e amministrativo ex d.lgs. 231/2007 Reati tributari e falso in bilancio Dall'accertamento delle violazioni tributarie a quella del falso in bilancio; struttura del falso in bilancio; falso valutativo; rapporti tra confisca societari e confisca tributaria Dal debito tributario al fallimento all'amministrazione giudiziaria Gli effetti penali del fallimento dell'impresa; ipotesi di bancarotta; omessa dichiarazione e fallimento della società: l'individuazione del soggetto penalmente responsabile; i reati tributari del curatore; profili di amministrazione giudiziaria Reati tributari e responsabilità ex art. 231 /2001 Dal principio *societas delinquere non potest* alla responsabilità amministrativa degli enti da reato; profili oggettivi della responsabilità; natura giuridica; reati presupposto; l'introduzione dei reati tributari quali reati presupposto; il modello organizzativo; l'organismo di vigilanza

Inglese

Ne bis in idem and relations between criminal and tax offenses Principle of specialty; analysis of the ECtHR jurisprudence; relations between criminal and tax judgments; Liability of directors, consultants and banking and financial intermediaries Identification of the active subjects of the tax crime; legal, factual and occult administrator; effectiveness of the delegation of functions in the criminal tax area Seizure and confiscation for tax offenses Confiscation as a typical sanctioning measure; notion of price and profit; extended confiscation; confiscation by equivalent; confiscation extended to the sums entrusted to intermediaries Fraudulent declaration Ideological and material falsehood; material object; subjective element; practical cases (Berlusconi case) Fraudulent declaration by other devices Objectively and subjectively simulated operations; material object; subjective element; practical cases: black book accounts, fictitiously registered current accounts, shell companies Omitted declaration, tax inversion, hidden permanent establishment Consumption; tax evaded and thresholds; subjective element; practical cases (Apple, Dolce & Gabbana; Pokerstars) Issue of invoices or other documents for non-existent transactions Conduct; subjective element; new editorial framework; consumative moment; concurrence with other crimes Unfaithful declaration, tax avoidance; abuse of law Active and passive element; tax evaded and punishment thresholds; specific fraudulent evasion; new editorial framework; transfer pricing; estimative evaluations; codification of the abuse of law; practical cases (Giannotte) Concealment or destruction of accounting documents and fraudulent evasion of the payment of taxes Pipelines; definition of mandatory accounting records; consummation; subjective element; relationships with documentary bankruptcy. Crimes of failure to pay Failure to pay VAT; withholding taxes; undue compensation: conduct, subjective element, definitions. Tax crimes and money laundering and re-employment Predicate crimes and money laundering and re-employment crimes; the individual recycling pipelines; confiscation; relations with other crimes Tax evasion as a prerequisite for self-laundering Notion of economic, financial, entrepreneurial or speculative activities, a concrete obstacle to identifying the criminal origin; professional activity. Relations with anti-money laundering obligations and sanctions The obligations of intermediaries; the SOS; identification of the beneficial owner; relations between criminal and administrative offense pursuant to Legislative Decree 231/2007 Tax crimes and false accounting From the assessment of tax violations to that of false accounting; structure of false accounting; false evaluative; relationship between corporate confiscation and tax confiscation From tax debt to bankruptcy to judicial administration The criminal effects of the bankruptcy of the company; hypothesis of bankruptcy; omitted declaration and bankruptcy of the company: identification of the person criminally responsible; the tax crimes of the trustee; judicial administration profiles Tax offenses and liability pursuant to art. 231/2001 From the principle *societas delinquere non potest* to the administrative liability of criminal entities; objective profiles of liability; legal nature; predicate offenses; the introduction of tax offenses as predicate offenses; the organizational model; the supervisory body

20110616 - Diritto processuale penale

Italiano

Attività formativa Obiettivo formativo / Programma Ne bis in idem e rapporti tra illecito penale e tributario Principio di specialità; analisi della giurisprudenza Cedu; rapporti tra giudicato penale e giudicato tributario; Responsabilità di amministratori, consulenti e intermediari bancari e finanziari Individuazione dei soggetti attivi del delitto tributario; amministratore di diritto, di fatto e occulto; efficacia della delega di funzioni ambito penale tributario Sequestro e confisca per reati tributari Confisca come misura sanzionatoria tipica; nozione di prezzo e profitto; confisca allargata; confisca per equivalente; confisca estesa alle somme in affidamento agli intermediari Dichiarazione fraudolenta Falsità ideologica e materiale; oggetto materiale; elemento soggettivo; casi pratici (Caso Berlusconi) Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici Operazioni oggettivamente e soggettivamente simulate; oggetto materiale; elemento soggettivo; casi pratici: contabilità in nero, conti corrente fittiziamente intestati, società di comodo Omessa dichiarazione, esteroinvestizione, stabile organizzazione occulta Consumazione; imposta evasa e soglie; elemento soggettivo; casi pratici (Apple, Dolce & Gabbana; Pokerstars) Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti Condotta; elemento soggettivo; nuova cornice edittale; momento consumativo; concorso con altri reati Dichiarazione infedele, elusione fiscale; abuso del diritto Elemento attivi e passivi; imposta evasa e soglie di punibilità; dolo specifico di evasione; nuova cornice edittale; transfer pricing; valutazioni estimative; codificazione dell'abuso del diritto; casi pratici (Giannotte) Occultamento o distruzione di documenti contabili e sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte Condotte; definizione di scritture contabili obbligatorie; consumazione; elemento soggettivo; rapporti con la bancarotta documentale. I reati di omesso versamento Omesso versamento IVA; le ritenute; indebita compensazione: condotte, elemento soggettivo, definizioni. Reati tributari e condotte di riciclaggio e reimpiego Reati presupposto e reati di riciclaggio e reimpiego; le singole condotte di riciclaggio; la confisca; rapporti con altri reati Evasione fiscale come presupposto dell'autoriciclaggio Nozione di attività economiche, finanziarie, imprenditoriali o speculative, ostacolo concreto all'identificazione della provenienza delittuosa; l'attività professionale. Rapporti con obblighi e sanzioni antiriciclaggio Gli obblighi degli intermediari; le SOS; individuazione del titolare effettivo; rapporti tra illecito penale e amministrativo ex d.lgs. 231/2007 Reati tributari e falso in bilancio Dall'accertamento delle violazioni tributarie a quella del falso in bilancio; struttura del falso in bilancio; falso valutativo; rapporti tra confisca societari e confisca tributaria Dal debito tributario al fallimento all'amministrazione giudiziaria Gli effetti penali del fallimento dell'impresa; ipotesi di bancarotta; omessa dichiarazione e fallimento della società: l'individuazione del soggetto penalmente responsabile; i reati tributari del curatore; profili di amministrazione giudiziaria Reati tributari e responsabilità ex art. 231 /2001 Dal principio *societas delinquere non potest* alla responsabilità amministrativa degli enti da reato; profili oggettivi della responsabilità; natura giuridica; reati presupposto; l'introduzione dei reati tributari quali reati presupposto; il modello organizzativo; l'organismo di vigilanza

Inglese

Ne bis in idem and relations between criminal and tax offenses Principle of specialty; analysis of the ECtHR jurisprudence; relations between criminal and tax judgments; Liability of directors, consultants and banking and financial intermediaries Identification of the active subjects of the tax crime; legal, factual and occult administrator; effectiveness of the delegation of functions in the criminal tax area Seizure and confiscation for tax offenses Confiscation as a typical sanctioning measure; notion of price and profit; extended confiscation; confiscation by equivalent; confiscation extended to the sums entrusted to intermediaries Fraudulent declaration Ideological and material falsehood; material object; subjective element; practical cases (Berlusconi case) Fraudulent declaration by other devices Objectively and subjectively simulated operations; material object; subjective element; practical cases: black book accounts, fictitiously registered current accounts, shell companies Omitted declaration, tax inversion, hidden permanent establishment Consumption; tax evaded and thresholds; subjective element; practical cases (Apple, Dolce & Gabbana; Pokerstars) Issue of invoices or other documents for non-existent transactions Conduct; subjective element; new editorial framework; consumative moment; concurrence with other crimes Unfaithful declaration, tax avoidance; abuse of law Active and passive element; tax evaded and punishment thresholds; specific fraudulent evasion; new editorial framework; transfer pricing; estimative evaluations; codification of the abuse of law; practical cases (Giannotte) Concealment or destruction of accounting documents and fraudulent evasion of the payment of taxes Pipelines; definition of mandatory accounting records; consummation; subjective element; relationships with documentary bankruptcy. Crimes of failure to pay Failure to pay VAT; withholding taxes; undue compensation: conduct, subjective element, definitions. Tax crimes and money laundering and re-employment Predicate crimes and money laundering and re-employment crimes; the individual recycling pipelines; confiscation; relations with other crimes Tax evasion as a prerequisite for self-laundering Notion of economic, financial, entrepreneurial or speculative activities, a concrete obstacle to identifying the criminal origin; professional activity. Relations with anti-money laundering obligations and sanctions The obligations of intermediaries; the SOS; identification of the beneficial owner; relations between criminal and administrative offense pursuant to Legislative Decree 231/2007 Tax crimes and false accounting From the assessment of tax violations to that of false accounting; structure of false accounting; false evaluative; relationship between corporate confiscation and tax confiscation From tax debt to bankruptcy to judicial administration The criminal effects of the bankruptcy of the company; hypothesis of bankruptcy; omitted declaration and bankruptcy of the company: identification of the person criminally responsible; the tax crimes of the trustee; judicial administration profiles Tax offenses and liability pursuant to art. 231/2001 From the principle *societas delinquere non potest* to the administrative liability of criminal entities; objective profiles of liability; legal nature; predicate offenses; the introduction of tax offenses as predicate offenses; the organizational model; the supervisory body

20110617 - Elementi di diritto tributario

Italiano

Attività formativa Obiettivo formativo / Programma Ne bis in idem e rapporti tra illecito penale e tributario Principio di

specialità; analisi della giurisprudenza Cedu; rapporti tra giudicato penale e giudicato tributario; Responsabilità di amministratori, consulenti e intermediari bancari e finanziari Individuazione dei soggetti attivi del delitto tributario; amministratore di diritto, di fatto e occulto; efficacia della delega di funzioni ambito penale tributario Sequestro e confisca per reati tributari Confisca come misura sanzionatoria tipica; nozione di prezzo e profitto; confisca allargata; confisca per equivalente; confisca estesa alle somme in affidamento agli intermediari Dichiarazione fraudolenta Falsità ideologica e materiale; oggetto materiale; elemento soggettivo; casi pratici (Caso Berlusconi) Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici Operazioni oggettivamente e soggettivamente simulate; oggetto materiale; elemento soggettivo; casi pratici: contabilità in nero, conti corrente fittiziamente intestati, società di comodo Omessa dichiarazione, esteroinvestizione, stabile organizzazione occulta Consumazione; imposta evasa e soglie; elemento soggettivo; casi pratici (Apple, Dolce & Gabbana; Pokerstars) Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti Condotta; elemento soggettivo; nuova cornice edittale; momento consumativo; concorso con altri reati Dichiarazione infedele, elusione fiscale; abuso del diritto Elemento attivi e passivi; imposta evasa e soglie di punibilità; dolo specifico di evasione; nuova cornice edittale; transfer pricing; valutazioni estimative; codificazione dell'abuso del diritto; casi pratici (Giannotte) Occultamento o distruzione di documenti contabili e sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte Condotte; definizione di scritture contabili obbligatorie; consumazione; elemento soggettivo; rapporti con la bancarotta documentale. I reati di omesso versamento Omesso versamento IVA; le ritenute; indebita compensazione: condotte, elemento soggettivo, definizioni. Reati tributari e condotte di riciclaggio e reimpiego Reati presupposto e reati di riciclaggio e reimpiego; le singole condotte di riciclaggio; la confisca; rapporti con altri reati Evasione fiscale come presupposto dell'autoriciclaggio Nozione di attività economiche, finanziarie, imprenditoriali o speculative, ostacolo concreto all'identificazione della provenienza delittuosa; l'attività professionale. Rapporti con obblighi e sanzioni antiriciclaggio Gli obblighi degli intermediari; le SOS; individuazione del titolare effettivo; rapporti tra illecito penale e amministrativo ex d.lgs. 231/2007 Reati tributari e falso in bilancio Dall'accertamento delle violazioni tributarie a quella del falso in bilancio; struttura del falso in bilancio; falso valutativo; rapporti tra confisca societari e confisca tributaria Dal debito tributario al fallimento all'amministrazione giudiziaria Gli effetti penali del fallimento dell'impresa; ipotesi di bancarotta; omessa dichiarazione e fallimento della società: l'individuazione del soggetto penalmente responsabile; i reati tributari del curatore; profili di amministrazione giudiziaria Reati tributari e responsabilità ex art. 231 /2001 Dal principio *societas delinquere non potest* alla responsabilità amministrativa degli enti da reato; profili oggettivi della responsabilità; natura giuridica; reati presupposto; l'introduzione dei reati tributari quali reati presupposto; il modello organizzativo; l'organismo di vigilanza

Inglese

Ne bis in idem and relations between criminal and tax offenses Principle of specialty; analysis of the ECtHR jurisprudence; relations between criminal and tax judgments; Liability of directors, consultants and banking and financial intermediaries Identification of the active subjects of the tax crime; legal, factual and occult administrator; effectiveness of the delegation of functions in the criminal tax area Seizure and confiscation for tax offenses Confiscation as a typical sanctioning measure; notion of price and profit; extended confiscation; confiscation by equivalent; confiscation extended to the sums entrusted to intermediaries Fraudulent declaration Ideological and material falsehood; material object; subjective element; practical cases (Berlusconi case) Fraudulent declaration by other devices Objectively and subjectively simulated operations; material object; subjective element; practical cases: black book accounts, fictitiously registered current accounts, shell companies Omitted declaration, tax inversion, hidden permanent establishment Consumption; tax evaded and thresholds; subjective element; practical cases (Apple, Dolce & Gabbana; Pokerstars) Issue of invoices or other documents for non-existent transactions Conduct; subjective element; new editorial framework; consumative moment; concurrence with other crimes Unfaithful declaration, tax avoidance; abuse of law Active and passive element; tax evaded and punishment thresholds; specific fraudulent evasion; new editorial framework; transfer pricing; estimative evaluations; codification of the abuse of law; practical cases (Giannotte) Concealment or destruction of accounting documents and fraudulent evasion of the payment of taxes Pipelines; definition of mandatory accounting records; consummation; subjective element; relationships with documentary bankruptcy. Crimes of failure to pay Failure to pay VAT; withholding taxes; undue compensation: conduct, subjective element, definitions. Tax crimes and money laundering and re-employment Predicate crimes and money laundering and re-employment crimes; the individual recycling pipelines; confiscation; relations with other crimes Tax evasion as a prerequisite for self-laundering Notion of economic, financial, entrepreneurial or speculative activities, a concrete obstacle to identifying the criminal origin; professional activity. Relations with anti-money laundering obligations and sanctions The obligations of intermediaries; the SOS; identification of the beneficial owner; relations between criminal and administrative offense pursuant to Legislative Decree 231/2007 Tax crimes and false accounting From the assessment of tax violations to that of false accounting; structure of false accounting; false evaluative; relationship between corporate confiscation and tax confiscation From tax debt to bankruptcy to judicial administration The criminal effects of the bankruptcy of the company; hypothesis of bankruptcy; omitted declaration and bankruptcy of the company: identification of the person criminally responsible; the tax crimes of the trustee; judicial administration profiles Tax offenses and liability pursuant to art. 231/2001 From the principle *societas delinquere non potest* to the administrative liability of criminal entities; objective profiles of liability; legal nature; predicate offenses; the introduction of tax offenses as predicate offenses; the organizational model; the supervisory body