

# Reati tributari e illecita gestione dei flussi finanziari

## PARTE I - INFORMAZIONI GENERALI

### Tipologia di corso

CorsoAltaFormazioneProfessionale

### Titolo del corso

Reati tributari e illecita gestione dei flussi finanziari

## PARTE II - REGOLAMENTO DIDATTICO ORGANIZZATIVO

### Indirizzo web del corso

[www.uniroma3.it/didattica/offerta-formativa/post-lauream/](http://www.uniroma3.it/didattica/offerta-formativa/post-lauream/)

### 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. Possono*

*essere ammessi anche soggetti in possesso di laurea triennale in Scienze Giuridiche o economia, previa valutazione da parte dei competenti organi del Corso. Scadenza domande di ammissione: 20 dicembre 2023. Nel caso in cui le domande di ammissione superassero il numero massimo, saranno ammessi preliminarmente gli aspiranti in possesso di diploma di laurea magistrale; nel caso di aspiranti tutti in possesso di diploma di laurea magistrale, la precedenza sarà riconosciuta a quanti in possesso di diploma di laurea magistrale in giurisprudenza. Non è previsto il riconoscimento di crediti maturati nel corso degli studi precedenti*

## **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 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. Possono essere ammessi anche soggetti in possesso di laurea triennale in Scienze Giuridiche o economia, previa valutazione da parte dei competenti organi del Corso. Scadenza domande di ammissione: 20 dicembre 2023. Nel caso in cui le domande di ammissione superassero il numero massimo, saranno ammessi preliminarmente gli aspiranti in possesso di diploma di laurea magistrale; nel caso di aspiranti tutti in possesso di diploma di laurea magistrale, la precedenza sarà riconosciuta a quanti in possesso di diploma di laurea magistrale in giurisprudenza. Non è previsto il riconoscimento di crediti maturati nel corso degli studi precedenti*

## **Numero di posti**

80

## **Durata prevista**

70 Ora

## **Crediti previsti**

7

## **Lingua di insegnamento**

ITA

## **Modalità didattica**

Convenzionale

## **Tasse di iscrizione ed eventuali esoneri**

*Importo totale appartenenti enti convenzionati 750€ unica rata - Scadenza 15 gennaio 2024  
Per gli iscritti non appartenenti ad enti convenzionati l'importo è di € 900,00 da corrispondere in un'unica rata entro il 15 gennaio 2024.  
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.*

*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	20110732 - Diritto penale: gli strumenti ablatori		-	-	AP	ITA
1	20110731 - Diritto penale: introduzione al diritto penale tributario e soggetti responsabili	IUS/17	1	8	AP	ITA
1	20110733 - Diritto penale: le singole fattispecie di reato	IUS/17	5	47	AP	ITA
1	20110734 - Elementi di diritto tributario	IUS/12	1	10	AP	ITA

## OBIETTIVI FORMATIVI

### 20110732 - Diritto penale: gli strumenti ablatori

#### Italiano

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, esterovestizione, 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 the relationship between criminal and tax offences: Principle of speciality; analysis of ECHR jurisprudence; relationship between criminal judgment and tax judgment; Liability of directors, consultants and banking and financial intermediaries: Identification of the active subjects of the tax crime; director by right, de facto and hidden; effectiveness of the delegation of functions in the tax criminal area Seizure and confiscation for tax crimes: Confiscation as a typical sanctioning measure; notion of price and profit; extended confiscation; confiscation by equivalent; confiscation extended to sums entrusted to intermediaries Fraudulent declaration: Ideological and material falsehood; material object; subjective element; practical cases (Berlusconi case) Fraudulent declaration through other artifices: Objectively and subjectively simulated operations; material object; subjective element; practical cases: undeclared accounting, fictitiously held current accounts, shell companies Omitted declaration, foreign investment, hidden permanent establishment: Consumption; evaded tax and thresholds; subjective element; practical cases (Apple, Dolce & Gabbana; Pokerstars) Issue of invoices or other documents for non-existent transactions: Conduct; subjective element; new edict frame; consuming moment; concurrence with other crimes Misrepresentation, tax avoidance; abuse of law: Active and passive element; tax evaded and thresholds of punishment; specific fraud of evasion; new edict frame; transfer pricing; estimative evaluations; codification of the abuse of law; practical cases (Giannotte) Concealment or destruction of accounting documents and fraudulent evasion of tax payments: Conduct; definition of mandatory accounting records; consumption; subjective element; relations with the documentary bankruptcy. Non-payment crimes: Non-payment of VAT; withholdings; undue compensation: conduct, subjective element, definitions. Tax crimes and money laundering and re-employment conduct: Predicate crimes and money laundering and re-employment crimes; individual recycling pipelines; confiscation; relationships with other crimes Tax evasion as a prerequisite for self-laundering: Notion of economic, financial, entrepreneurial or speculative activities, concrete obstacle to the identification of the criminal origin; the professional activity. Relations with anti-money laundering obligations and sanctions: The obligations of intermediaries; the SOS; identification of the beneficial owner; relationship between criminal and administrative offense pursuant to Legislative Decree 231/2007 Tax crimes and false accounting: From the verification of tax violations to that of false accounting; false accounting structure; evaluative false; relationship between corporate confiscation and tax confiscation From tax debt to bankruptcy to judicial administration: The criminal effects of company bankruptcy; hypothesis of bankruptcy; omitted declaration and bankruptcy of the company: the identification of the criminally liable subject; the tax crimes of the trustee; judicial administration profiles Tax crimes and liability pursuant to art. 231 /2001: From the *societas delinquere non potest* principle to the administrative liability of entities for crimes; objective profiles of responsibility; legal nature; predicate offences; the introduction of tax crimes as predicate offences; the organizational model; the supervisory body

### 20110731 - Diritto penale: introduzione al diritto penale tributario e soggetti responsabili

## Italiano

Ne bis in idem e rapporti tra illecito penale e tributario: Principio di specialità; analisi della giurisprudenza Cedu; rapporti tra il giudicato penale e il 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, esterovestizione, 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: Condotte; 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 the relationship between criminal and tax offences: Principle of speciality; analysis of ECHR jurisprudence; relationship between criminal judgment and tax judgment; Liability of directors, consultants and banking and financial intermediaries: Identification of the active subjects of the tax crime; director by right, de facto and hidden; effectiveness of the delegation of functions in the tax criminal area Seizure and confiscation for tax crimes: Confiscation as a typical sanctioning measure; notion of price and profit; extended confiscation; confiscation by equivalent; confiscation extended to sums entrusted to intermediaries Fraudulent declaration: Ideological and material falsehood; material object; subjective element; practical cases (Berlusconi case) Fraudulent declaration through other artifices: Objectively and subjectively simulated operations; material object; subjective element; practical cases: undeclared accounting, fictitiously held current accounts, shell companies Omitted declaration, foreign investment, hidden permanent establishment: Consumption; evaded tax and thresholds; subjective element; practical cases (Apple, Dolce & Gabbana; Pokerstars) Issue of invoices or other documents for non-existent transactions: Conduct; subjective element; new edict frame; consuming moment; concurrence with other crimes Misrepresentation, tax avoidance; abuse of law: Active and passive element; tax evaded and thresholds of punishment; specific fraud of evasion; new edict frame; transfer pricing; estimative evaluations; codification of the abuse of law; practical cases (Giannotte) Concealment or destruction of accounting documents and fraudulent evasion of tax payments: Conduct; definition of mandatory accounting records; consumption; subjective element; relations with the documentary bankruptcy. Non-payment crimes: Non-payment of VAT; withholdings; undue compensation: conduct, subjective element, definitions. Tax crimes and money laundering and re-employment conduct: Predicate crimes and money laundering and re-employment crimes; individual recycling pipelines; confiscation; relationships with other crimes Tax evasion as a prerequisite for self-laundering: Notion of economic, financial, entrepreneurial or speculative activities, concrete obstacle to the identification of the criminal origin; the professional activity. Relations with anti-money laundering obligations and sanctions: The obligations of intermediaries; the SOS; identification of the beneficial owner; relationship between criminal and administrative offense pursuant to Legislative Decree 231/2007 Tax crimes and false accounting: From the verification of tax violations to that of false accounting; false accounting structure; evaluative false; relationship between corporate confiscation and tax confiscation From tax debt to bankruptcy to judicial administration: The criminal effects of company bankruptcy; hypothesis of bankruptcy; omitted declaration and bankruptcy of the company: the identification of the criminally liable subject; the tax crimes of the trustee; judicial administration profiles Tax crimes and liability pursuant to art. 231 /2001: From the *societas delinquere non potest* principle to the administrative liability of entities for crimes; objective profiles of responsibility; legal nature; predicate offences; the introduction of tax crimes as predicate offences; the organizational model; the supervisory body

### 20110733 - Diritto penale: le singole fattispecie di reato

## Italiano

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, esterovestizione, 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 editale; momento consumativo; concorso con altri reati Dichiarazione infedele, elusione fiscale; abuso del diritto: Elemento attivo e passivi; imposta evasa e soglie di punibilità; dolo specifico di evasione; nuova cornice editale; 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 the relationship between criminal and tax offences: Principle of speciality; analysis of ECHR jurisprudence; relationship between criminal judgment and tax judgment; Liability of directors, consultants and banking and financial intermediaries: Identification of the active subjects of the tax crime; director by right, de facto and hidden; effectiveness of the delegation of functions in the tax criminal area Seizure and confiscation for tax crimes: Confiscation as a typical sanctioning measure; notion of price and profit; extended confiscation; confiscation by equivalent; confiscation extended to sums entrusted to intermediaries Fraudulent declaration: Ideological and material falsehood; material object; subjective element; practical cases (Berlusconi case) Fraudulent declaration through other artifices: Objectively and subjectively simulated operations; material object; subjective element; practical cases: undeclared accounting, fictitiously held current accounts, shell companies Omitted declaration, foreign investment, hidden permanent establishment: Consumption; evaded tax and thresholds; subjective element; practical cases (Apple, Dolce & Gabbana; Pokerstars) Issue of invoices or other documents for non-existent transactions: Conduct; subjective element; new edict frame; consuming moment; concurrence with other crimes Misrepresentation, tax avoidance; abuse of law: Active and passive element; tax evaded and thresholds of punishment; specific fraud of evasion; new edict frame; transfer pricing; estimative evaluations; codification of the abuse of law; practical cases (Giannotte) Concealment or destruction of accounting documents and fraudulent evasion of tax payments: Conduct; definition of mandatory accounting records; consumption; subjective element; relations with the documentary bankruptcy. Non-payment crimes: Non-payment of VAT; withholdings; undue compensation: conduct, subjective element, definitions. Tax crimes and money laundering and re-employment conduct: Predicate crimes and money laundering and re-employment crimes; individual recycling pipelines; confiscation; relationships with other crimes Tax evasion as a prerequisite for self-laundering: Notion of economic, financial, entrepreneurial or speculative activities, concrete obstacle to the identification of the criminal origin; the professional activity. Relations with anti-money laundering obligations and sanctions: The obligations of intermediaries; the SOS; identification of the beneficial owner; relationship between criminal and administrative offense pursuant to Legislative Decree 231/2007 Tax crimes and false accounting: From the verification of tax violations to that of false accounting; false accounting structure; evaluative false; relationship between corporate confiscation and tax confiscation From tax debt to bankruptcy to judicial administration: The criminal effects of company bankruptcy; hypothesis of bankruptcy; omitted declaration and bankruptcy of the company: the identification of the criminally liable subject; the tax crimes of the trustee; judicial administration profiles Tax crimes and liability pursuant to art. 231 /2001: From the *societas delinquere non potest* principle to the administrative liability of entities for crimes; objective profiles of responsibility; legal nature; predicate offences; the introduction of tax crimes as predicate offences; the organizational model; the supervisory body

## 20110734 - Elementi di diritto tributario

### Italiano

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, esterovestizione, 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: Condotte; 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 societaria 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 the relationship between criminal and tax offences: Principle of speciality; analysis of ECHR jurisprudence; relationship between criminal judgment and tax judgment; Liability of directors, consultants and banking and financial intermediaries: Identification of the active subjects of the tax crime; director by right, de facto and hidden; effectiveness of the delegation of functions in the tax criminal area Seizure and confiscation for tax crimes: Confiscation as a typical sanctioning measure; notion of price and profit; extended confiscation; confiscation by equivalent; confiscation extended to sums entrusted to intermediaries Fraudulent declaration: Ideological and material falsehood; material object; subjective element; practical cases (Berlusconi case) Fraudulent declaration through other artifices: Objectively and subjectively simulated operations; material object; subjective element; practical cases: undeclared accounting, fictitiously held current accounts, shell companies Omitted declaration, foreign investment, hidden permanent establishment: Consumption; evaded tax and thresholds; subjective element; practical cases (Apple, Dolce & Gabbana; Pokerstars) Issue of invoices or other documents for non-existent transactions: Conduct; subjective element; new edict frame; consuming moment; concurrence with other crimes Misrepresentation, tax avoidance; abuse of law: Active and passive element; tax evaded and thresholds of punishment; specific fraud of evasion; new edict frame; transfer pricing; estimative evaluations; codification of the abuse of law; practical cases (Giannotte) Concealment or destruction of accounting documents and fraudulent evasion of tax payments: Conduct; definition of mandatory accounting records; consumption; subjective element; relations with the documentary bankruptcy. Non-payment crimes: Non-payment of VAT; withholdings; undue compensation: conduct, subjective element, definitions. Tax crimes and money laundering and re-employment conduct: Predicate crimes and money laundering and re-employment crimes; individual recycling pipelines; confiscation; relationships with other crimes Tax evasion as a prerequisite for self-laundering: Notion of economic, financial, entrepreneurial or speculative activities, concrete obstacle to the identification of the criminal origin; the professional activity. Relations with anti-money laundering obligations and sanctions: The obligations of intermediaries; the SOS; identification of the beneficial owner; relationship between criminal and administrative offense pursuant to Legislative Decree 231/2007 Tax crimes and false accounting: From the verification of tax violations to that of false accounting; false accounting structure; evaluative false; relationship between corporate confiscation and tax confiscation From tax debt to bankruptcy to judicial administration: The criminal effects of company bankruptcy; hypothesis of bankruptcy; omitted declaration and bankruptcy of the company: the identification of the criminally liable subject; the tax crimes of the trustee; judicial administration profiles Tax crimes and liability pursuant to art. 231 /2001: From the *societas delinquere non potest* principle to the administrative liability of entities for crimes; objective profiles of responsibility; legal nature; predicate offences; the introduction of tax crimes as predicate offences; the organizational model; the supervisory body