



Fondazione  
dei Dottori  
Commercialisti e degli  
Esperti Contabili di Firenze



UNIVERSITÀ  
DEGLI STUDI  
FIRENZE

**DSG**  
DIPARTIMENTO DI  
SCIENZE GIURIDICHE



FONDAZIONE per la  
FORMAZIONE FORENSE  
dell'ORDINE degli  
AVVOCATI di FIRENZE

Corso di perfezionamento post-laurea in

# DIRITTO PENALE TRIBUTARIO

## Direzione scientifica

**ROBERTO CORDEIRO GUERRA**

Professore ordinario di Diritto tributario (Università di Firenze)  
Avvocato in Firenze e Milano

**GIOVANNI FLORA**

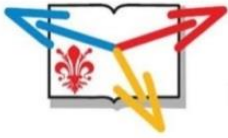
Professore ordinario di Diritto penale (Università di Firenze)  
Avvocato in Firenze

**FAUSTO BIAGIO GIUNTA**

Professore ordinario di Diritto penale (Università di Firenze)  
Avvocato in Firenze

## Obiettivi del corso

Il settore del diritto penale tributario, tradizionalmente poco frequentato sia dai tributaristi che dai penalisti per il suo elevato grado di specializzazione e tecnicità, costituisce oggi un terreno di particolare interesse per tutti gli operatori del diritto per gli sbocchi professionali che esso può consentire. Le recenti riforme che hanno abbassato le soglie di punibilità conseguenti a violazioni d'imposta, la crescente attenzione delle Procure per il fenomeno e il delinearsi di nuove ed inattese frontiere in punto di responsabilità delle società e degli enti per illeciti penali, impongono percorsi formativi dedicati, attraverso i quali giovani avvocati, funzionari dell'Amministrazione finanziaria, consulenti e fiscalisti d'impresa possano acquisire le indispensabili competenze per operare in modo efficace e consapevole potendo così contare su una solida preparazione di base nel diritto tributario e penal-tributario, nonché su una familiarità con la procedura che caratterizza il processo penal-tributario. Il corso, quindi, si prefigge l'obiettivo di formare figure professionali con elevate competenze giuridiche e nelle principali aree di gestione del diritto penale tributario, anche con riferimento alle tematiche internazionali e comunitarie; in particolare, offrire ai giovani laureati del settore giuridico/economico l'opportunità di acquisire gli strumenti per divenire operatori specializzati come professionisti, funzionari nella Pubblica Amministrazione, fiscalisti in azienda, nel settore della fiscalità delle imprese e del commercio internazionale.



Fondazione  
dei Dottori  
Commercialisti e degli  
Esperti Contabili di Firenze



UNIVERSITÀ  
DEGLI STUDI  
FIRENZE

**DSG**  
DIPARTIMENTO DI  
SCIENZE GIURIDICHE



FONDAZIONE per la  
FORMAZIONE FORENSE  
dell'ORDINE degli  
AVVOCATI di FIRENZE

## Docenti del Corso

**PROF. AVV. ROBERTO CORDEIRO GUERRA**

Professore ordinario di Diritto tributario  
(Università di Firenze)  
Avvocato in Firenze e Milano

**PROF. AVV. GIOVANNI FLORA**

Professore ordinario di Diritto penale  
(Università di Firenze)  
Avvocato in Firenze

**PROF. AVV. FAUSTO BIAGIO GIUNTA**

Professore ordinario di Diritto penale  
(Università di Firenze)  
Avvocato in Firenze

**PROF. AVV. ALESSANDRO GIOVANNINI**

Professore ordinario di Diritto tributario  
(Università di Siena)  
Avvocato in Pisa

**PROF. AVV. ALESSIO LANZI**

Professore ordinario di Diritto penale  
(Università di Milano "Bicocca")  
Avvocato in Milano

**PROF. DOTT. ENRICO FAZZINI**

Professore associato di Diritto tributario  
(Università di Firenze)  
Dottore commercialista in Firenze

**PROF. AVV. ADRIANO MARTINI**

Professore associato di Diritto penale  
(Università di Pisa)  
Avvocato in Pisa

**PROF. ANTONIO VALLINI**

Professore associato di Diritto penale  
(Università di Firenze)

**PROF. AVV. MARIO CASELLATO**

Professore a contratto di Responsabilità di  
impresa e modelli organizzativi  
(Università della Tuscia)  
Professore a contratto di D.Lgs. 231/01 e modelli  
di gestione del rischio  
(Università di Ferrara)  
Avvocato in Roma

**PROF. AVV. GIANLUCA GAMBOGI**

Professore a contratto di Diritto penale tributario  
(Scuola di Polizia Tributaria della Guardia di  
Finanza – Ostia)  
Avvocato in Firenze



Fondazione  
dei Dottori  
Commercialisti e degli  
Esperti Contabili di Firenze



UNIVERSITÀ  
DEGLI STUDI  
FIRENZE

**DSG**  
DIPARTIMENTO DI  
SCIENZE GIURIDICHE



FONDAZIONE per la  
FORMAZIONE FORENSE  
dell'ORDINE degli  
AVVOCATI di FIRENZE

## Docenti del Corso (segue)

### **PROF. AVV. ALESSANDRO TRAVERSI**

Professore a contratto di Diritto penale tributario  
(Scuola di Polizia Tributaria della Guardia di  
Finanza – Ostia)  
Avvocato in Firenze

### **AVV. PHILIP LAROMA JEZZI**

Ricercatore di Diritto tributario  
(Università di Firenze)  
Avvocato in Firenze

### **AVV. GIANFRANCO MARTIELLO**

Ricercatore di Diritto penale  
(Università di Firenze)  
Avvocato in Firenze

### **PROF. CONS. MARIO CICALA**

Consigliere  
(Suprema Corte di Cassazione)  
Presidente della Commissione Tributaria  
Regionale della Toscana

### **CONS. ALFREDO MONTAGNA**

Sostituto Procuratore Generale  
(Suprema Corte di Cassazione)  
Membro del Consiglio di Presidenza di Giustizia  
Tributaria

### **CONS. ALESSIO SCARCELLA**

Consigliere  
(Suprema Corte di Cassazione)  
Giudice della Commissione Tributaria Regionale  
della Lombardia

### **DOTT. FABIO DI VIZIO**

Sostituto Procuratore della Repubblica  
(Tribunale di Pistoia)

### **AVV. DOMENICO AIELLO**

Avvocato in Milano  
Membro del Consiglio di Presidenza di Giustizia  
Tributaria

### **AVV. GABRIELE ARONICA**

Avvocato in Firenze  
Dottore di ricerca in Diritto penale  
(Università di Firenze)

### **AVV. GIULIA CHECCACCI**

Avvocato in Firenze  
Dottoranda di ricerca in Diritto penale  
(Scuola Superiore Sant'Anna di Pisa)



Fondazione  
dei Dottori  
Commercialisti e degli  
Esperti Contabili di Firenze



UNIVERSITÀ  
DEGLI STUDI  
FIRENZE

**DSG**  
DIPARTIMENTO DI  
SCIENZE GIURIDICHE



FONDAZIONE per la  
FORMAZIONE FORENSE  
dell'ORDINE degli  
AVVOCATI di FIRENZE

## Docenti del Corso (segue)

**AVV. FRANCESCO BENCIVENGA**

Avvocato in Firenze

**AVV. ANTONIO D'AVIRRO**

Avvocato in Firenze

**AVV. STEFANO DORIGO**

Avvocato in Firenze  
Dottore di ricerca in Diritto internazionale e  
dell'Unione Europea  
(Università di Pisa)

**AVV. DANIELE GUERRI**

Avvocato in Firenze  
Dottore di ricerca in Diritto penale  
(Università di Trieste)

**AVV. DARIO GUIDI**

Avvocato in Grosseto  
Dottore di ricerca in Diritto penale  
(Università di Firenze)

**AVV. PIETRO MASTELLONE**

Avvocato in Firenze e Milano  
LL.M. in International and European Tax Law  
(Universiteit van Amsterdam)  
Dottore di ricerca in Diritto pubblico e tributario  
nella dimensione europea  
(Università di Bergamo)

**AVV. MASSIMO MEGLI**

Avvocato in Firenze

**AVV. CATERINA PAONESSA**

Avvocato in Firenze  
Dottore di ricerca in Diritto penale  
(Università di Firenze)

**AVV. TOMMASO ROTELLA**

Avvocato in Modena

**AVV. ANTONIO TOMASSINI**

Avvocato in Milano  
Dottore di ricerca in Diritto tributario e  
dell'impresa  
(Università di Roma 2 "Tor Vergata")



Fondazione  
dei Dottori  
Commercialisti e degli  
Esperti Contabili di Firenze



UNIVERSITÀ  
DEGLI STUDI  
FIRENZE

**DSG**  
DIPARTIMENTO DI  
SCIENZE GIURIDICHE



FONDAZIONE per la  
FORMAZIONE FORENSE  
dell'ORDINE degli  
AVVOCATI di FIRENZE

- Sede amministrativa** Dipartimento di Scienze Giuridiche - (DSG)  
Via delle Pandette, 32 – 50127 Firenze
- Sede delle attività didattiche** Aula D4/1.13, Polo delle Scienze Sociali, Edificio D4  
Via delle Pandette, 32 – 50127 Firenze  
(le lezioni di Giugno e Luglio si terranno, invece, nell'Aula D4/0.04)
- Modalità didattica** 50 ore di didattica frontale
- Calendario delle lezioni** Il Corso si svolgerà da Marzo a Luglio 2014 in base al seguente calendario:

DATA	ORE DI LEZIONE	ORARIO
Venerdì 14 Marzo 2014	2h	15.00 – 17.00
Venerdì 21 Marzo 2014	4h	15.00 - 19.00
Venerdì 28 Marzo 2014	4h	15.00 - 19.00
Venerdì 4 Aprile 2014	4h	15.00 - 19.00
Venerdì 11 Aprile 2014	4h	15.00 - 19.00
Venerdì 9 Maggio 2014	4h	15.00 - 19.00
Venerdì 16 Maggio 2014	4h	15.00 - 19.00
Venerdì 23 Maggio 2014	4h	15.00 - 19.00
Venerdì 30 Maggio 2014	4h	15.00 - 19.00
Venerdì 6 Giugno 2014	4h	15.00 - 19.00
Venerdì 13 Giugno 2014	4h	15.00 - 19.00
Venerdì 20 Giugno 2014	4h	15.00 - 19.00
Venerdì 4 Luglio 2014	4h	15.00 - 19.00
Venerdì 11 Luglio 2014 (Prova finale)	4h	15.00 - 19.00



Fondazione  
dei Dottori  
Commercialisti e degli  
Esperti Contabili di Firenze



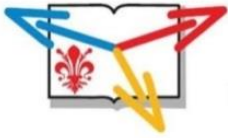
UNIVERSITÀ  
DEGLI STUDI  
FIRENZE

**DSG**  
DIPARTIMENTO DI  
SCIENZE GIURIDICHE



FONDAZIONE per la  
FORMAZIONE FORENSE  
dell'ORDINE degli  
AVVOCATI di FIRENZE

- Requisiti di ammissione** Laurea di II livello conseguita secondo l'ordinamento *ex* D.M. 270/2004 oppure *ex* D.M. 509/99 o antecedenti
- Numero massimo di partecipanti** 100  
Vi è la possibilità di ammettere fino a 30 uditori fra consulenti del lavoro, iscritti nella Sezione A dell'Albo dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili non in possesso dei requisiti di ammissione
- Quota di iscrizione** Ordinaria: € 800  
Laureati che non hanno compiuto il 28° anno di età: € 500  
Uditori: € 300
- Partecipazione gratuita dei dottorandi** Potranno altresì essere iscritti, in soprannumero ed a titolo gratuito, 10 iscritti a corsi di dottorato dell'Ateneo fiorentino, in possesso dei requisiti di accesso richiesti per l'iscrizione al Corso. La partecipazione al corso dovrà essere autorizzata dal Collegio dei docenti del dottorato, al quale compete l'eventuale riconoscimento dei CFU. La selezione dei candidati iscritti a corsi di dottorato dell'Ateneo, qualora il loro numero sia superiore ai posti disponibili, sarà effettuata mediante valutazione del curriculum (D.R. 7667 (50) Anno 2014)
- Scadenza iscrizione** **28 febbraio 2014**
- Modalità di iscrizione e pagamento** La domanda di iscrizione, munita di marca da bollo, insieme alla copia della quietanza del versamento della quota ed alla copia di un documento di identità in corso di validità, dovrà essere inoltrata tramite e-mail (scansione in .pdf) entro la data di scadenza al seguente indirizzo: [perfezionamenti@adm.unifi.it](mailto:perfezionamenti@adm.unifi.it)  
Nell'oggetto dovrà essere specificato "Domanda di iscrizione al corso in Diritto Penale Tributario per l'anno accademico 2013/2014". Se il candidato desidera una ricevuta di invio dovrà predisporre il messaggio di posta elettronica con "richiesta di conferma di lettura".  
Il pagamento dovrà essere effettuato tramite:
- bollettino di conto corrente postale n. 30992507, intestato all'Università degli Studi di Firenze – Tasse Scuole Specializzazione, Piazza S. Marco 4, 50121 FIRENZE, causale obbligatoria: tassa di iscrizione al Corso di perfezionamento in "Diritto Penale Tributario" a.a. 2013/2014, con l'indicazione del nome del partecipante; oppure
  - tramite bonifico bancario sul c/c 41126939 presso Unicredit S.p.A., Agenzia Firenze, Via de' Vecchietti 11 - codice Iban per l'Italia IT 88 A 02008 02837 000041126939 - a favore dell'Università di Firenze, causale obbligatoria: Corso di perfezionamento in "Diritto Penale Tributario" a.a. 2013/2014, con l'indicazione del nome del partecipante.



Fondazione  
dei Dottori  
Commercialisti e degli  
Esperti Contabili di Firenze



UNIVERSITÀ  
DEGLI STUDI  
FIRENZE

**DSG**  
DIPARTIMENTO DI  
SCIENZE GIURIDICHE



FONDAZIONE per la  
FORMAZIONE FORENSE  
dell'ORDINE degli  
AVVOCATI di FIRENZE

## Principali tematiche del corso

### 1) I reati tributari:

- a) Evoluzione storica del sistema penale tributario
- b) Recenti interventi normativi e prospettive di riforma
- c) Profili generali dei reati tributari *ex* D.Lgs. n. 74/2000:
  - Bene giuridico tutelato
  - Soggetti attivi
  - Elemento soggettivo
  - Soglie di punibilità
  - Cause di non punibilità
  - Concorso nel reato. In particolare: il concorso del professionista nel reato tributario
  - Il principio di specialità: rapporto tra delitti fiscali e altre fattispecie di reato
  - Reati tributari e impresa: l'individuazione dell'autore del reato e l'efficacia della delega di funzioni
- d) Le singole fattispecie di reato di cui al D.Lgs. n. 74/2000:
  - Dichiarazione infedele
  - Omessa dichiarazione
  - Dichiarazione fraudolenta
  - Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti
  - Omessi versamenti e indebita compensazione
  - Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte
  - Occultamento e distruzione di documenti contabili
  - Esibizione di falsa documentazione e di risposte non veritiere
  - Prescrizione
  - Trattamento sanzionatorio

### 2) Aspetti processuali:

- a) Competenza per territorio e per materia;
- b) L'accertamento dei reati tributari: in particolare il concetto di "imposta evasa"
- c) La costituzione di parte civile dell'Amministrazione finanziaria
- d) Il ruolo del consulente tecnico di parte nel processo penale in materia di reati tributari
- e) Il patteggiamento dei reati tributari
- f) Il giudicato ed i suoi effetti
- g) Misure cautelari: il sequestro e la confisca; in particolare, il sequestro per equivalente



Fondazione  
dei Dottori  
Commercialisti e degli  
Esperti Contabili di Firenze



UNIVERSITÀ  
DEGLI STUDI  
FIRENZE

**DSG**  
DIPARTIMENTO DI  
SCIENZE GIURIDICHE



FONDAZIONE per la  
FORMAZIONE FORENSE  
dell'ORDINE degli  
AVVOCATI di FIRENZE

### **3) Problemi interpretativi e recenti orientamenti giurisprudenziali in tema di:**

- a) Rilevanza penale dell'elusione e dell'abuso del diritto
- b) Reati fiscali e riciclaggio
- c) Frodi carosello in materia di IVA
- d) Fattispecie transnazionali
- e) Condono, scudo fiscale e reati tributari
- f) Reati fiscali e responsabilità amministrativa degli enti (D.Lgs. n. 231/2001)

### **4) Rapporti fra processo tributario e processo penale:**

- a) Il "doppio binario" tra processo tributario e processo penale
- b) La rilevanza delle presunzioni previste da norme tributarie in ambito penale
- c) L'utilizzo delle risultanze della verifica fiscale nel processo penale. In particolare: l'utilizzo dei dati ottenuti mediante scambio di informazioni
- d) La non eseguibilità delle sanzioni tributarie in pendenza di procedimento penale
- e) Notizia di reato e raddoppio dei termini per l'accertamento tributario
- f) La deducibilità dei costi da reato
- g) Definizione in via amministrativa delle contestazioni tributarie ed effetti sul processo penale

#### **Frequenza**

Per la possibilità di sostenere la prova finale e conseguire l'attestato di proficua partecipazione è necessario aver partecipato ad almeno l'85% delle attività formative

#### **Prova finale**

Esame orale o, a scelta del candidato, elaborazione di tesina su una tematica specifica

#### **Crediti formativi**

La partecipazione all'evento da parte degli Avvocati consentirà l'attribuzione dei crediti formativi di cui al Regolamento 2.2.2011 del Consiglio dell'Ordine degli Avvocati di Firenze in ragione di un credito per ogni ora di effettiva partecipazione, fino ad un massimo di 24 crediti, in **Area di Diritto Pubblico ed Interdisciplinare: Diritto Tributario** o, in alternativa, in **Area di Diritto Penale**.

Evento valido ai fini della Formazione Professionale Continua dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.