

MASTER

DIRITTO PENALE TRIBUTARIO

REGGIO
EMILIA

2016



IPSOA Scuola di formazione
Gruppo Wolters Kluwer

Master
Part Time

LA SCUOLA DI FORMAZIONE IPSOA

- La **Scuola di Formazione Ipsoa** fa parte del **Gruppo Wolters Kluwer**, multinazionale olandese presente in Italia con i più autorevoli e apprezzati brand nel campo dell'editoria specializzata, del software per professionisti e dell'informazione professionale
- Fin dal 1970 quanto è nata, la Scuola ha saputo cogliere i cambiamenti di un mercato in continua evoluzione, che impone a professionisti e uomini d'impresa di aggiornare e ampliare le proprie competenze, puntando su una **formazione di qualità**.
- L'offerta annuale, oltre **600 corsi di formazione e più di 40 master**, si contraddistingue per la **metodologia didattica pratico-operativa** e **l'illustre corpo docente**.
- Grazie a questa consolidata esperienza, la Scuola rappresenta oggi **uno dei più autorevoli punti di riferimento per la formazione e l'aggiornamento** di professionisti e giovani laureati, in ambito fiscale, giuridico, giuslavoristico, gestionale e manageriale.

IPSOA

OA SISTEMI

UTET[®]
SCIENZE TECNICHE

ARTEL

OSRA

UTET[®]
GIURIDICA

LEGGI D'ITALIA

il fisco

CEDAM



UNA QUALITÀ CERTIFICATA

A garanzia della qualità dei processi formativi, la Scuola di formazione IPSOA è certificata ISO 9001: 2008, è associata ASFOR (Associazione Italiana per la Formazione Manageriale) e nell'ambito della sicurezza è Centro accreditato AIFOS.

IL MASTER



DESTINATARI

Il Master si rivolge alle seguenti categorie professionali:

- liberi professionisti
- responsabili di uffici fiscali e tributari



OBIETTIVI

Il Master risponde all'esigenza di numerosi professionisti e tax manager di aziende di orientarsi nel diritto penale tributario. I reati tributari sono stati appena interessati da una importante riforma e diventa cruciale essere aggiornati non solo in un'ottica di gestione delle problematiche di questa natura ma anche in una prospettiva di prevenzione dei rischi. Il Master ha quindi il fine di addentrarsi nei meandri del nostro sistema penale tributario, partendo dalle fonti e dall'analisi puntuale di tutte le fattispecie di reato contemplate dal D.Lgs. 74/2000, sino ad arrivare all'esame di tematiche specifiche e di grande attualità come le misure cautelari, i rapporti tra processo penale e processo tributario, le relazioni con la fiscalità internazionale, con il nuovo reato di autoriciclaggio e con i nuovi istituti fiscali di cooperative compliance volti alla prevenzione del rischio fiscale ed alla responsabilizzazione dei Tax director.



FORMULA, DURATA, SEDE

Il Master si sviluppa nell'arco di **53 ore di aula**, suddivise in **8 unità formative**, **dall'11 novembre 2016 al 17 febbraio 2017**. Le lezioni si terranno dalle ore 9.30 alle ore 17.30, eccetto la lezione dell'11 novembre che si terrà dalle ore 14.30 alle **ore 18.30**.

Sedi

Reggio Emilia, sala c/o Fondazione Dottori Commercialisti di Reggio Emilia, Via Rosario Livatino, 3

Crediti Formativi

Avvocati/Dottori commercialisti ed Esperti contabili

Il programma del Master è stato inoltrato agli Ordini locali competenti per l'accreditamento



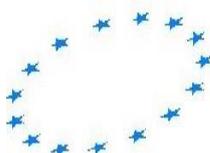
Con il contributo editoriale delle Riviste



Le borse di studio sono offerte da

IPSOA Scuola di formazione

In collaborazione con il Centro di Diritto penale tributario



Centro di diritto penale tributario
Centre de droit pénal fiscal
Centre for criminal tax law

LA STRUTTURA

Introduzione al diritto penale tributario

Reati tributari

Fattispecie di reato

Principali aspetti del processo tributario

Diritto penale tributario "in essere": esame della casistica più frequente e rilevante

Rapporti tra processo tributario e processo penale

Casi giurisprudenziali e impatti della riforma

Cooperative compliance: nuovo ruolo del tax manager

IL CALENDARIO

Milano

NOVEMBRE

11 venerdì*
14.30 - 18.30

17 giovedì
9.30 - 17.30

DICEMBRE

2 venerdì
9.30 - 17.30

15 venerdì
9.30 - 17.30

GENNAIO

13 venerdì
9.30 - 17.30

26 giovedì
9.30 - 17.30

FEBBRAIO

9 venerdì
9.30 - 17.30

17 venerdì
9.30 - 17.30

Il calendario potrà subire variazioni. Consulta il sito www.formazione.ipsoa.it



I UNITA' FORMATIVA

Sistema penale tributario italiano

- Evoluzione del sistema penale tributario in Italia
- Recenti interventi normativi e prospettive di riforma



II UNITA' FORMATIVA

Profili generali dei reati tributari ex D.lgs. 74/2000

- Bene giuridico tutelato
- Soggetti attivi
- Elemento soggettivo
- Soglie di punibilità
- Cause di non punibilità
- Concorso nel reato
- Concorso del professionista
- 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



III UNITA' FORMATIVA

Fattispecie di reato di cui al D.lgs. 74/2000

- Dichiarazione infedele
- Omessa dichiarazione
- Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti
- Emissioni di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti
- Dichiarazione fraudolenta mediante artifici
- 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



IV UNITA' FORMATIVA

Principali aspetti del processo penale tributario

- Competenza per territorio e per materia
- Accertamento dei reati tributari: in particolare il concetto di "imposta evasa"
- Costituzione di parte civile dell'Amministrazione Finanziaria
- Difesa del contribuente nel processo penale

- Ruolo del consulente tecnico di parte nel processo penale in materia di reati tributari
- Patteggiamento dei reati tributari
- Giudicato e suoi effetti
- Applicabilità delle misure cautelari ai reati tributari:
 - La confisca per equivalente del profitto dei reati tributari

V UNITA' FORMATIVA

Diritto penale tributario “in essere”: esame della casistica più frequente e rilevante

- La nuova disciplina dell’abuso del diritto: riflessi penali;
- Questioni di fiscalità internazionale e loro rilevanza penale (Stabile organizzazione, esterovestizione, fittizia residenza estera della persona fisica, Transfer pricing, CFC, ecc....)
- Altre frequenti contestazioni tributarie con possibile rilevanza penale (frodi carosello, utilizzo crediti inesistenti, ecc....)
- Differenze tra la nozione di “riciclaggio” in ambito penale e in ambito amministrativo
- Fattispecie di riciclaggio e autoriciclaggio e rapporti con i delitti tributari (esame della giurisprudenza più recente)
- Voluntary disclosure e rilevanza ai fini del riciclaggio e dei reati tributari

VI UNITA' FORMATIVA

Rapporti tra processo tributario e processo penale

- Dalla notizia di reato tributario all’esercizio dell’azione penale
- “Doppio binario” tra processo tributario e processo penale
- Rilevanza delle presunzioni previste da norme tributarie in ambito penale
- Utilizzabilità in ambito penale dei dati ottenuti mediante scambio di informazioni e lo strumento delle rogatorie penali internazionali
- Principio del ne bis in idem fra sanzioni tributarie penali e sanzioni amministrative
- Notizie di reato e raddoppio dei termini per l’accertamento tributario
- Deducibilità dei costi da reato
- Definizione in via amministrativa delle contestazioni tributarie ed effetti sul processo penale

VII UNITA' FORMATIVA

Casi giurisprudenziali

- Analisi della Giurisprudenza
- Esercitazione su un caso concreto

Cooperative compliance: nuovo ruolo del tax manager

- Cooperative compliance, gestione del rischio fiscale ed impatti penali tributari
- La figura del Tax Director in Italia e nelle esperienze degli altri Paesi:
 - Il ruolo e le funzioni del Tax Director
 - Profili di responsabilità del Tax Director e reati tributari
 - La governance fiscale e il sistema dei controlli interni: la relazione con il D.Lgs. 231/2001

LA FACULTY

LA DIREZIONE SCIENTIFICA

Ivo Carracioli

Avvocato; Già Ordinario di Diritto penale, Università degli Studi di Torino; Presidente Centro di Diritto penale tributario

Antonio Tomassini

Avvocato; Responsabile del dipartimento fiscale italiano e dello European tax disputes di DLA Piper

IL CORPO DOCENTE

Ivo Caraccioli

Direttore scientifico Master

Antonio Carino

Avvocato presso DLA Piper

Roberto Cordeiro Guerra

Avvocato presso Studio Legale Tributario Cordeiro Guerra & Associati, Professore Ordinario di Diritto tributario, Università degli Studi di Firenze

Lorenzo Imperato

Avvocato, Imperato e Associati

Laura Ambrosi

Pubblicista e Consulente fiscale e societaria

Antonio Martino

of Counsel presso DLA Piper

Antonio Tomassini

Direttore scientifico Master

E' stata invitata ad intervenire la **Dott.ssa Paola Filippi**, *Sostituto procuratore generale presso la Corte di Cassazione*

LA STRUTTURA ORGANIZZATIVA

Paola Maiorana

Responsabile Scuola di formazione Ipsoa

Rossella Femminella

Responsabile Formazione Area Fiscale e Lavoro

Patrizia Ruzzo

Coordinamento didattico e organizzativo

IL MATERIALE DIDATTICO



GLI APPROFONDIMENTI

A supporto dell'attività di studio saranno predisposte **materiali didattici** di approfondimento sulla base delle indicazioni bibliografiche fornite dai docenti.

Il **materiale didattico** sarà **disponibile esclusivamente on-line** attraverso l'inserimento in una sezione dedicata del sito internet **www.formazione.ipsoa.it**

Il materiale didattico non è sostituibile

LA CARD SCONTI

Tutti i partecipanti riceveranno una **card nominativa** per usufruire di alcune condizioni particolarmente vantaggiose per l'acquisto di prodotti editoriali Ipsoa e per la partecipazione alle iniziative della Scuola di Formazione.

LA FORMAZIONE FINANZIATA

FINANZIA LA FORMAZIONE DEI DIPENDENTI ATTRAVERSO I FONDI INTERPROFESSIONALI

Gli studi professionisti e le aziende hanno la possibilità di **accedere ai finanziamenti per la formazione continua dei proprio dipendenti**

La Scuola di Formazione IPSOA (**ente certificato UNI EN ISO 9001:2008 settore EA37**) può attuare i piani finanziati dalla maggior parte dei Fondi Interprofessionali ed è in grado di **supportare le aziende e il singolo professionista** nella gestione di



La Scuola di formazione IPSOA è accreditata da Fondoprofessionisti.



Richiesta di informazioni

Per avere ulteriori informazioni e uno specifico supporto contattare:

Scuola di formazione IPSOA
formazionefinanziata.ipsoa@wki.it

LE INFORMAZIONI

€ 1.800 + IVA listino

Speciale sconti

> Sconto 20% (€ 1.440 + IVA) riservato a:

- Iscritti Ordine Dottori commercialisti ed Esperti contabili
- Iscritti Ordine degli Avvocati
- Praticanti

> Sconto 30% (€ 1.260+ IVA) riservato a:

- Funzionari Agenzia delle Entrate
- Appartenenti alla Guardia di Finanza
- Iscritti UNGDCEC
- Ex partecipanti al Percorso di aggiornamento tributario e al Laboratorio tributario

Gli sconti non sono cumulabili.

BORSE DI STUDIO

Le borse di studio, a copertura **totale e/o parziale** della quota di partecipazione, sono previste a favore di **giovani** professionisti e con votazione di laurea non inferiore a 100/110.

L'assegnazione delle borse sarà effettuata ad insindacabile giudizio della Struttura Organizzativa in base ai seguenti criteri:

- curriculum vitae
- breve esperienze professionali

Per concorrere all'**assegnazione delle borse di studio** è necessario allegare alla scheda d'iscrizione:

- curriculum vitae con foto
- copia del certificato di laurea
- lettera di motivazione
- eventuali certificazioni di abilitazione professionale

Tale documentazione dovrà pervenire via fax o via email **entro il 21 ottobre**, secondo le seguenti modalità:

-mail: masterfiscale.ipsoa@wki.it

Agenzia di zona

MODALITÀ DI ISCRIZIONE

L'ammissione al Master è consentita ad un numero massimo di **45 partecipanti**.

Prima di inviare la scheda di iscrizione è **necessario verificare il numero di posti disponibili**, contattando la Segreteria Organizzativa.

L'iscrizione può essere effettuata secondo le seguenti modalità:

- on line compilando l'apposito form disponibile sul sito www.formazione.ipsoa.it
- via fax, inviando al numero 02/82476.037 la scheda di iscrizione cartacea
- rivolgendosi all'Agenzia di fiducia

Per formalizzare l'iscrizione è, inoltre, necessario inviare, via fax o via email all'indirizzo masterfiscale.ipsoa@wki.it il proprio curriculum vitae con foto.

La Scuola di Formazione Ipsoa si riserva la facoltà di annullare il Mater qualora non si raggiungesse il numero minimo di partecipanti previsto per il suo svolgimento

RICHIESTA DI INFORMAZIONI

- Segreteria Organizzativa Master:
 - Tel. 02/82476.1
 - E-mail: masterfiscale.ipsoa@wki.it
 - www.formazione.ipsoa.it

Oppure rivolgersi a

- Agenti Cedam
- Agenti Indicalia
- Agenzie Ipsoa
- Agenti Utet Giuridica
- Agenti Leggi d'Italia Professionale