

MASTER in DIRITTO PENALE TRIBUTARIO

Dalla norma incriminatrice alla responsabilità dei professionisti

On Demand

ON DEMAND - Programma Dettagliato delle Lezioni

Modulo DIRITTO PENALE TRIBUTARIO

Il diritto penale tributario

Lezione 1

LE FONTI DEL DIRITTO PENALE TRIBUTARIO E GLI ASPETTI GENERALI

- D.lgs 74/2000
- Modifica D.lgs n. 158/2015 in attuazione art. 8 comma 1 l.n. 23/14 (delega per la riforma del sistema fiscale)
- Confini tra fattispecie di elusione ed evasione fiscale: conseguenze sanzionatorie
- Reato di dichiarazione infedele
- Art. 25 D. L.gs. 74/2000: Abrogazioni
 - D.lgs. 158/2015
 - Le nuove incriminazioni
 - La depenalizzazione dei reati della l. 516/1982
 - Accordo o istigazione a disobbedire alle leggi tributarie – responsabilità del professionista
 - Accordo o istigazione a disobbedire alle leggi tributarie
 - Norme definitorie dei reati tributari: Art. 1, d.lgs. 74/2000
 - Fatture o altri documenti per operazioni inesistenti
 - Elementi attivi o passivi
 - Dichiarazioni fiscali presentate da soggetti non coincidenti con il contribuente
 - Il fine di evadere le imposte
 - Il fine di consentire a terzi l'evasione
 - Imposta evasa
 - Operazioni simulate oggettivamente e soggettivamente
 - I mezzi fraudolenti

Lezione 2

ARTICOLI 2-9 DEL DLGS N. 74 DEL 2000

I delitti dichiarativi

- Art. 2 e 3 D.l.gs n. 74/2000 – Dichiarazione Fraudolenta
 - Elementi costitutivi del reato
- Art. 4 D.l.gs n. 74/2000: Dichiarazione infedele:
 - Elementi costitutivi ed elemento psicologico – soggetti attivi
 - Comma 1 bis non punibilità di errori contabili
 - Comma 1 ter non punibilità delle valutazioni differenti rispetto a quelle corrette – misura 10%
 - Presunzioni tributarie
 - Studi di settore e indici di affidabilità (n.b. modifica 2019)
 - Accertamenti bancari
- Art. 5 D.l.gs n. 74/2000: Omessa dichiarazione:
 - Elementi costitutivi ed elemento psicologico – soggetti attivi
 - Dichiarazione Irap
 - Reati dichiarativi e società di persone e di capitali
 - Disposizioni comuni: Tentativo
 - I delitti in materia di documenti
- Art. 8: Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti:

- Elementi costitutivi del reato
- Fatture elettroniche e norme penali
- Le fatture emesse dal cessionario o da terzi
- Art. 9: Concorso di persone nei casi di emissione o utilizzazione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti
- Esercitazione pratica su alcuni capi di imputazione

Lezione 3

ALTRI REATI/CAUSE DI GIUSTIFICAZIONE/ESCLUSIONE DELLA PUNIBILITÀ

- Art. 10: Occultamento o distruzione di documenti contabili;
- Art. 11, I comma, d.l. 201/2011: esibizione, trasmissione di atti o documenti falsi e comunicazione di dati o notizie non rispondenti al vero

I reati in materia di versamento d'imposte

- Art. 10bis: Omesso versamento di ritenute dovute o certificate
- Art. 10ter: Omesso versamento IVA
- Art. 11: Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposta
- Estinzione del debito: cause di non punibilità e circostanze del reato
- Cause di non punibilità: Art. 7: Rilevazioni nelle scritture contabili e nel bilancio
 - I meccanismi premiali
 - Gli effetti delle procedure conciliative e di adesione
 - La nozione di debito tributario
 - L'autotutela
 - Voluntary disclosures e fattispecie non punibili
- Art. 13bis: Circostanze del reato
 - Circostanze attenuanti e patteggiamento
- Art. 14: Circostanza attenuante.
 - Riparazione dell'offesa nel caso di estinzione per prescrizione del debito tributario (equa riparazione)
- Art. 15: Violazioni dipendenti da interpretazione delle norme tributarie
- Obiettiva incertezza ed esimente
- Le cause generali di non punibilità
 - L'errore
 - La sentenza n. 364/1988 della Corte Costituzionale
 - Il caso fortuito
 - La forza maggiore
 - Lo stato di necessità
- Art. 12: Pene accessorie
 - Conversione in pena pecuniaria
 - La sospensione condizionale della pena
 - L'indulto e i reati tributari
- Art. 17: Interruzione della prescrizione
 - Atti interruttivi
 - Sentenza Taricco
- Art. 21: Sanzioni amministrative per le violazioni ritenute penalmente rilevanti
 - La sospensione della riscossione delle sanzioni
 - Le disposizioni di «contorno»:
- Art. 22: Modalità di documentazione dell'avvenuta estinzione dei debiti tributari
- Art. 23: Modifiche in tema di utilizzazione di documenti da parte della Guardia di finanza
- Art. 24: Modifica dell'art. 2 della legge 26 gennaio 1983, n. 18
- Utilizzabilità in sede penale degli elementi e delle informazioni acquisiti nel corso delle indagini tributarie
- L'autonomia del procedimento penale-tributario
- Art. 19: Principio di specialità
- Art. 20: Rapporti tra procedimento penale e processo tributario
 - L'autonomia dei procedimenti
 - L'efficacia del giudicato penale

Lezione 4

L'INDEBITA COMPENSAZIONE E I PROFILI PROCESSUALI

- Art. 10 quater: Indebita compensazione. Le novità introdotte dalla l. 296/2006
 - Sequestro preventivo e sequestro per equivalente
 - Il sequestro per sproporzione
 - Le disposizioni comuni e le novità in tema di codice penale e procedura
 - La confisca e la custodia giudiziale
- Art. 12bis: Confisca
 - Obbligatorietà della confisca
 - Nozione di profitto e di prezzo
 - Confisca di somme di denaro depositate su conto corrente bancario Reati tributari
 - Confisca per equivalente
- Art. 18bis: Custodia giudiziale dei beni sequestrati
 - Il patteggiamento (anche patteggiamento allargato) e la rilevanza tributaria
- Art. 18: Competenza per territorio
- L'emissione plurima di fatture fittizie
- Il procedimento penale per i reati tributari
 - Le indagini del P.M.: Le disposizioni introdotte dalla l. 479/1999
 - L'udienza preliminare
 - Il giudice monocratico per tutti i reati tributari

Lezione 5

INDAGINI DI POLIZIA TRIBUTARIA- OBBLIGHI DEI PROFESSIONISTI

- Evasione fiscale, riciclaggio e autoriciclaggio
- I principali obblighi antiriciclaggio di cui al D.Lgs. n.231/2007. Focus sui professionisti:
 - adeguata verifica della clientela
 - conservazione
 - segnalazione delle operazioni sospette
 - astensione
- La tutela del segnalante ex art.38 del D.Lgs. n.231/2007
- Le segnalazioni di operazioni sospette: l'approfondimento pre-investigativo e operativo

Lezione 6

REATI TRIBUTARI TRANSNAZIONALI E PROCURA EUROPEA

- Money laundering
- Frode carosello
- Operazioni no tax auto (acquisto di vetture senza iva)
- LA PROCURA EUROPEA
 - Ruolo e struttura
 - Operatività
 - Coordinamento in materia di reati tributari e monetari

Lezione 7

ATTIVITA' DI REVISIONE E REATI IN MATERIA TRIBUTARIA- OBBLIGHI DEI REVISORI

- La revisione del bilancio: ruolo e responsabilità delle società di revisione
- ISA 240: Le responsabilità del revisore relativamente alle frodi nella revisione contabile del bilancio
- Il going concern: indicatori, procedure di revisione e responsabilità
- Le transazioni con parti correlate
- I reati di riciclaggio e finanziamento del terrorismo: obblighi per le società di revisione

Lezione 8

D.LGS. 231/01 E PROFILI PENALI/TRIBUTARI

- Il D.Lgs. 231/01 una nuova tipologia di responsabilità di natura penale in capo alle società e agli enti collettivi
- Presupposti della responsabilità dell'Ente: i criteri di imputazione
- Le sanzioni previste per l'Ente o l'esimente prevista dall'art. 6 del Decreto

- I Modelli di organizzazione, gestione e controllo
- La figura dell'Organismo di Vigilanza
- L'introduzione dei reati tributari nel D.Lgs. 231/01 nel 2019 e l'estensione degli stessi dovuto alla Direttiva PIF
- La Dichiarazione fiscale fraudolenta per fatture per operazioni inesistenti

Lezione 9

FRODI FISCALI SOCIETARIE

- Il Forensic: Cosa è la frode, il triangolo della frode e le tipologie e gli impatti della frode secondo l'ACFE (Association of Certified Fraud Examiners)
- Red Flags: gli elementi di anomalia presenti in operazioni fraudolente
- Business & Corporate Intelligence: strumenti a supporto dell'identificazione delle terze parti
- 4Investigazioni societarie: le prassi di internal investigation - alert, risk assessment, planning, kick off, execution, reporting, remediation e collaboration

Lezione 10

ATTIVITA' ISPETTIVA E COOPERAZIONE INTERNAZIONALE

- L'attività ispettiva antiriciclaggio: quadro sanzionatorio, verbalizzazione e contestazioni delle sanzioni amministrative antiriciclaggio
- Possibile concorso dei soggetti obbligati nel reato di riciclaggio
- Profili di interazione tra procedimento antiriciclaggio e tributario
- Peculiarità e schemi di riciclaggio più ricorrenti: società veicolo, trust, denaro contante e carte di pagamento
- La cooperazione interna ed internazionale penale e amministrativa antiriciclaggio

Per esigenze di natura organizzativa e didattica, la Scuola si riserva la facoltà di rinviare, di modificare, così come di spostare le date delle lezioni rispetto al calendario inizialmente prestabilito. Inoltre, si riserva il diritto di modificare in ogni momento i contenuti, dei programmi ed il corpo docente al fine di perseguire miglioramenti didattici in linea con i cambiamenti di mercato e le subentrate esigenze organizzative.