

DIRITTO E PROCESSO PENALE TRIBUTARIO

Come affrontare un processo penale tributario: strategie e tecniche di difesa

SEDI E DATE

Bologna Milano Torino Venezia Verona

Web

Il calendario completo di date e orari è disponibile in calce alla brochure.

PRESENTAZIONE

Il processo per reati tributari presenta spesso notevoli difficoltà di approccio, sia per la specificità della materia sia per le complesse interazioni con il procedimento amministrativo.

Il Master affiancherà, quindi, le indispensabili premesse teoriche di base a correlative **esercitazioni pratiche di strategia e tattica** del processo penale-tributario. I partecipanti saranno coinvolti nello studio di **casi scuola, tutti rigorosamente tratti dall'esperienza giudiziaria**, nei quali potranno riconoscere le problematiche tipiche del processo ed elaborare le opportune metodologie di difesa. Il corso può essere frequentato anche come momento di approfondimento tradizionale delle questioni sostanziali e processuali dei principali reati tributari. Il partecipante che intenda fruire pienamente della funzione di "simulazione processuale" dovrà, di volta in volta, studiare i casi predisposti per quella sessione -il cui materiale sarà tempestivamente posto a disposizione degli iscritti -, così da poter proporre quesiti e discutere la metodologia difensiva con il relatore e i discenti.

PROGRAMMA

I Incontro

Interferenze sostanziali e processuali tra il procedimento penale e il procedimento amministrativo: una sola strategia

- Evoluzione del d. lgs. 74/00 e tipicità dell'illecito penale tributario
- Illecito amministrativo e ipotesi di reato
- Genesi del processo penale-tributario e interferenze con il procedimento amministrativo
- Avvio del procedimento amministrativo
- Verifica fiscale
- Partecipazione del contribuente all'istruttoria amministrativa
- Processo verbale di constatazione
- Genesi della notizia criminis e sviluppi penali contestuali alla verifica fiscale
- Utilizzo degli atti del procedimento amministrativo in quello penale e viceversa amministrativo
- Quantificazione del debito tributario nel procedimento amministrativo
- Sviluppo del procedimento amministrativo
- Operazioni a tutela del patrimonio e reato di sottrazione al pagamento delle imposte
- Avviso di accertamento
- Strumenti di conciliazione nel procedimento amministrativo e la loro efficacia nel procedimento penale
- Quantificazione del profitto da reato nel procedimento penale e le sue interferenze con la quantificazione operata nel procedimento amministrativo
- Case study (Val)

III Incontro

Dichiarazione omessa, infedele, fraudolenta (Artt. 3, 4 e 5 d. lgs. 74/00)

- Elementi tipici della omessa dichiarazione
- Esterovestizione
- Stabile organizzazione occulta
- Elementi tipici della dichiarazione infedele
- Il "nero"
- Poste valutative
- Case study (Bert/Rav)
- Elementi tipici della dichiarazione fraudolenta
- Elusione fiscale
- Case study (GC Opz)

II Incontro

Frode fiscale (Art. 2 d. lgs. 74/00)

- Elementi tipici della frode fiscale
- Fattura oggettivamente e soggettivamente inesistente
- Emissione e utilizzo di fatture false
- Principali tecniche di realizzazione della frode fiscale
- Frode carosello
- Case study: processo per frode fiscale (Tom/Ben)

IV Incontro

Fenomenologia allargata dei reati tributari: i soggetti attivi, le principali fattispecie penali connesse

- Soggetti responsabili: il contribuente, l'amministratore di fatto, il professionista, i concorrenti nel reato, la testa di legno
- Delega di funzioni
- Case study (Val. Mar.)
- Reati tributari e truffa aggravata ai danni dello Stato
- Reati tributari e bancarotta
- Reati tributari, riciclaggio e autoriciclaggio
- Reati tributari e responsabilità amministrativa dell'ente (d. lgs. 231/01)
- Case study (GC)

CORPO DOCENTE

Andrea Angelo Garello

Avvocato specializzato in diritto penale tributario e fallimentare -Studio Legale Garello

MATERIALE DIDATTICO



Attraverso l'utilizzo delle credenziali riservate, il partecipante potrà accedere all'Area Clienti sul sito di Euroconference per:

- visionare preventivamente e stampare il *materiale didattico* utilizzato in aula (**il materiale didattico viene fornito esclusivamente in formato PDF**)
- consultare e stampare l'eventuale *documentazione di approfondimento*

Tre giorni prima di ogni incontro formativo i partecipanti ricevono, nella propria casella di posta elettronica, un promemoria contenente l'indicazione del programma dell'incontro, dei docenti e il link diretto all'Area Clienti dove è possibile visionare in anticipo il materiale.

QUOTE DI PARTECIPAZIONE

€ 600,00 + IVA

ISCRIVITI ONLINE ►

I VANTAGGI DELL'ISCRIZIONE ANTICIPATA

	NO PRIVILEGE	CLIENTI PRIVILEGE		
		BLU	GOLD	PLATINUM
Iscrizioni entro il 20° giorno dall'inizio della sede prescelta	€ 450,00 + IVA	€ 427,50 + IVA	€ 405,00 + IVA	€ 382,50 + IVA
Iscrizioni fra il 10° e il 19° giorno dall'inizio della sede prescelta	€ 510,00 + IVA	€ 484,50 + IVA	€ 459,00 + IVA	€ 433,50 + IVA
Iscrizioni oltre il 10° giorno dall'inizio della sede prescelta	€ 600,00 + IVA Nessuno sconto applicabile			

QUOTA "MASTER FIDELITY PROGRAM" per iscrizioni **entro il 10° giorno** dall'inizio della sede selezionata **€ 360,00 + IVA**

Frase nuova: Riservato ai partecipanti di un Master di specializzazione nell'anno precedente o nell'anno in corso di Centro Studi Forense (medesimo intestatario fattura)
Per usufruire dello sconto inserire il codice **MASTERFIDELITY** nel form di acquisto on-line - Non cumulabile con altri sconti

Per garantire il corretto inserimento dei nominativi, le iscrizioni per la sede Web devono pervenire entro le ore 12.00 del giorno antecedente l'evento.

[Scarica il calendario completo dell'evento >](#)