



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI ROMA TRE
DIPARTIMENTO DI GIURISPRUDENZA

CORSO DI ALTA FORMAZIONE “Reati tributari e illecita gestione dei flussi finanziari”

Il corso, organizzato dal Dipartimento di Giurisprudenza dell'Università degli studi di Roma Tre in collaborazione con PwC Tax and Legal Services e Ericsson SpA, ha una durata complessiva di **72 ore** articolate in **18 incontri** (di cui una tavola rotonda inaugurale e 17 lezioni di didattica frontale tenute da professori, avvocati, magistrati, nonché esperti del settore bancario e finanziario), ciascuno della durata di 4 ore, che si terranno presso la sede di **Giurisprudenza dell'Università degli studi di Roma Tre** sita in **Viale Ostiense 159** (piano terra, aula 1) il **venerdì pomeriggio** dalle ore **16.00** alle ore **20.00** e il **sabato mattina** dalle ore **9.00** alle ore **13.00** nel periodo **7 aprile-23 giugno 2017**.

Il corso è **accreditato** presso il Consiglio dell'Ordine degli Avvocati di Roma e presso il Consiglio dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Roma.

Per qualsiasi informazione si prega di contattare la Segreteria Organizzativa.

*
* *

Programma del Corso

7 aprile 2017

I giorno

Tavola rotonda inaugurale

L'EVOLUZIONE DEL REATO TRIBUTARIO COME “SPIA” DELLA CRIMINALITÀ NELLA GESTIONE DEI FLUSSI FINANZIARI

- Il sistema dei reati tributari dopo la riforma di cui ai dd.lgs. 128/2015 e 158/2015
- Il regime di prescrizione alla luce del caso *Taricco* tra CGUE e Corte Costituzionale
- Il ruolo dell'Agenzia delle Entrate, dei professionisti, degli operatori bancari e degli intermediari finanziari



Corso di Alta Formazione – “Reati tributari e illecita gestione dei flussi finanziari”

21 aprile 2017

Il giorno

NE BIS IN IDEM E RAPPORTI TRA ILLECITO PENALE E ILLECITO TRIBUTARIO

- Un confronto tra giurisprudenza nazionale, sentenze CEDU e pronunce della CGUE
- Il principio di specialità e il “doppio binario”
- Il cumulo materiale delle sanzioni
- La non “eseguibilità” di sanzioni amministrative in pendenza del procedimento penale
- L’esclusione della rilevanza penale del fatto
- Il pagamento del debito tributario come causa di estinzione del reato o circostanza attenuante e presupposto del patteggiamento
- I rapporti tra giudicato penale e giudicato tributario
- La competenza per materia e per territorio
- L’obbligo di denuncia del reato *ex art. 331 c.p.p.* e il raddoppio dei termini di accertamento

22 aprile 2017

III giorno

**LA RESPONSABILITÀ DI AMMINISTRATORI, CONSULENTI E INTERMEDIARI
BANCARI E FINANZIARI**

- L’individuazione del soggetto attivo del reato tributario: la rilevanza dell’organizzazione societaria
- L’amministratore “di diritto”, “di fatto” e “occulto”: l’applicazione dell’art. 2639 c.c. in tema di reati societari
- La validità e l’efficacia della delega di funzioni nel settore tributario
- La responsabilità del professionista (notaio, avvocato, dottore commercialista o esperti contabili, consulente fiscale, consulente del lavoro, revisore dei conti) o dell’intermediario finanziario o bancario e la circostanza aggravante dei “modelli seriali di evasione”
- La disciplina del concorso di persone nel reato: deroghe (art. 9, d.lgs. 74/2000) e “controderoghe” in ambito tributario
- La soluzione di questioni di elevata complessità: violazioni dipendenti da interpretazione delle norme tributarie *ex art. 15, d.lgs. 74/2000*
- Le “obiettive condizioni di incertezza” del contribuente

28 aprile 2017

IV giorno

IL SEQUESTRO E LA CONFISCA PER REATI TRIBUTARI

- La confisca come misura sanzionatoria “tipica” della criminalità economica
- L’efficacia nel tempo e il principio di irretroattività
- La nozione di “prezzo” e di “profitto” del reato
- Rapporti tra confisca diretta, confisca per equivalente e confisca di denaro senza nesso di pertinenzialità
- Sequestro o confisca del profitto e condotte di ravvedimento *post delictum*: il pagamento del debito tributario come limite dei provvedimenti ablatori
- Il significato dell’“impegno a versare” del contribuente anche in presenza di sequestro
- La confisca per equivalente e il concorso di persone nel reato: i limiti del principio di solidarietà
- La confisca in caso di prescrizione del reato alla luce delle sentenze CEDU e della Cassazione a Sezioni Unite
- La confisca del profitto alla società: confisca diretta o anche per equivalente in caso di schermo fittizio
- Il *fumus commissi delicti* e il sequestro preventivo *ex art. 321, comma 2, c.p.p.*
- La confisca estesa alle somme in affidamento degli intermediari
- L’esecuzione di sequestri e confische all’estero: obblighi di cooperazione e normativa comunitaria

29 aprile 2017

V giorno

LA DICHIARAZIONE FRAUDOLENTA

- La falsità ideologica e quella materiale
- L’oggetto materiale: fatture o altri documenti per operazioni inesistenti
- Il concetto di fittizietà
- L’indicazione di spese non deducibili
- Il dolo specifico di evasione
- Il reato istantaneo, di pericolo e di mera condotta
- Il concorso di persone nel reato e le deroghe all’art. 110 c.p. stabilite dall’art. 9 del D. Lgs. 74/2000: le eccezioni dell’intermediario, del consulente e dell’istigatore

Corso di Alta Formazione – “Reati tributari e illecita gestione dei flussi finanziari”

- all'emissione di fatture per operazioni inesistenti ovvero i casi di sostanziale identità tra emittente e utilizzatore
- La configurabilità del reato associativo
- I rapporti col reato associativo e con la truffa aggravata a danno dello Stato o di un altro ente pubblico anche in relazione alla responsabilità degli enti *ex art. 24 del D. Lgs. 231/2001*
- Il caso *Berlusconi*

5 maggio 2017

VI giorno

LA DICHIARAZIONE FRAUDOLENTA MEDIANTE ALTRI ARTIFICI

- Operazioni oggettivamente o soggettivamente simulate
- L'avvalersi di documenti falsi o di altri mezzi fraudolenti idonei ad ostacolare l'accertamento e a indurre in errore l'amministrazione finanziaria
- La dichiarazione fraudolenta e gli elementi attivi o passivi
- Il concetto di fittizietà
- I rapporti temporali tra diversi segmenti della condotta
- L'imposta evasa e le soglie di punibilità
- Il dolo specifico di evasione
- Le clausole di sussidiarietà e i rapporti con gli altri reati
- Applicazioni giurisprudenziali:
 - La contabilità “in nero”
 - I conti correnti fittiziamente intestati
 - Le società “di comodo”

6 maggio 2017

VII giorno

DICHIARAZIONE INFEDELE, ELUSIONE FISCALE E ABUSO DEL DIRITTO

- L'indicazione degli elementi attivi per un ammontare inferiore a quello effettivo
- Gli elementi passivi inesistenti
- L'imposta evasa e le soglie di punibilità
- Il dolo specifico di evasione
- Le clausole di sussidiarietà e i rapporti con altri reati



Corso di Alta Formazione – “Reati tributari e illecita gestione dei flussi finanziari”

- L'irrelevanza di non corrette classificazioni, di valutazioni di elementi attivi o passivi oggettivamente esistenti, della violazione di criteri di competenza, non inerenza o non deducibilità
- La non deducibilità dei costi da reato
- La rilevanza della dichiarazione dei sostituti d'imposta
- Il *transfer pricing*
- L'adozione di metodi costanti di imputazione contabile
- Il caso *Giannotte*
- Irrilevanza penale delle rilevazioni e valutazioni estimative in generale: la soglia del 10%
- Preventiva indicazione dei criteri applicati in bilancio o altri documenti a rilevanza fiscale
- Dall'elusione fiscale all'abuso del diritto: l'evoluzione della giurisprudenza della Corte di cassazione
- La “codificazione” dell'abuso del diritto
- Nuovo approccio per gli intermediari

12 maggio 2017

VIII giorno

**OMESSA DICHIARAZIONE, ESTEROVESTIZIONE E STABILE ORGANIZZAZIONE
OCCULTA**

- Le ipotesi di dichiarazione omissa oppure soltanto tardiva, non sottoscritta o non redatta su modello conforme
- La consumazione del reato
- La non punibilità del tentativo
- L'imposta evasa e le soglie di punibilità
- Il dolo specifico di evasione
- La residenza fiscale e l'obbligo di dichiarazione
- L'omessa dichiarazione della stabile organizzazione occulta in Italia di società estere
- L'esterovestizione e la violazione degli obblighi dichiarativi
- Il caso *Apple*
- Il caso *Dolce e Gabbana*
- Il caso *PokerStars* sul valore del modello OCSE di Convenzione contro le doppie imposizioni



Corso di Alta Formazione – “Reati tributari e illecita gestione dei flussi finanziari”

13 maggio 2017

IX giorno

L'EMISSIONE DI FATTURE O DI ALTRI DOCUMENTI PER OPERAZIONI INESISTENTI

- L'emissione o il rilascio di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti
- La falsità ideologica
- Il dolo specifico
- L'emissione di fatture o altri documenti per operazioni soggettivamente inesistenti
- Il fine di consentire a terzi l'evasione
- Il momento consumativo del reato
- Il concorso con gli altri reati

19 maggio 2017

X giorno

L'OCCULTAMENTO O LA DISTRUZIONE DI DOCUMENTI CONTABILI E LA SOTTRAZIONE FRAUDOLENTA AL PAGAMENTO DELLE IMPOSTE

- L'occultamento e la distruzione dei documenti contabili
- Le scritture contabili obbligatorie e i documenti
- Il falso per soppressione
- Il reato istantaneo o permanente
- La configurabilità del tentativo
- L'impossibilità di ricostruire l'ammontare del reddito o del volume d'affari
- Il dolo specifico di evasione; la clausola di sussidiarietà e gli altri reati
- Rapporti con la bancarotta documentale
- La simulazione di atti di alienazione
- L'interposizione fittizia di persona e gli altri atti fraudolenti
- L'idoneità a rendere inefficace la procedura di riscossione coattiva
- Le soglie di rilevanza e il dolo specifico
- L'ipotesi aggravata
- La clausola di riserva e i rapporti con gli altri reati
- Concorso del terzo e effetti della confisca
- L'ipotesi della transazione fiscale

20 maggio 2017

XI giorno

I REATI DI OMESSO VERSAMENTO

Le ritenute

- Successione delle cariche societarie e responsabilità per omesso versamento
- Le soglie di punibilità e la rilevanza delle ritenute a titolo contributivo, previdenziale, assistenziale
- Il dolo generico
- Le ipotesi della insolvenza del contribuente e della “crisi di liquidità”
- Omesso versamento per fallimento del proprio unico cliente

L’Iva

- La dichiarazione IVA infedele e tardiva
- La soglia di punibilità
- Le frodi Iva in ambito comunitario e gli strumenti di contrasto

L’indebita compensazione

- La condotta commissiva; il rinvio all’art. 17 del D. Lgs. 241/1947
- Il credito inesistente e quello non spettante: reato istantaneo e momento consumativo
- La soglia di punibilità

26 maggio 2017

XII giorno

I REATI TRIBUTARI E CONDOTTE DI RICICLAGGIO/REIMPIEGO

- I rapporti tra delitto-presupposto e riciclaggio/reimpiego: il significato delle clausole di riserva di cui agli artt. 648-bis e 648-ter c.p.
- Le condotte di sostituzione, trasferimento e impiego in attività economiche o finanziarie
- Le *altre operazioni* e l’*ostacolo* all’identificazione della provenienza delittuosa: la differenza tra la concezione “causale” e quella “finalistica”
- *Money laundering*: segreto bancario, ricapitalizzazioni a costo zero, investimenti in paradisi fiscali e/o mediante società *offshore*
- La circostanza aggravante dell’esercizio dell’attività “professionale”
- I rapporti col reato tributario presupposto e le vicende della punibilità
- I rapporti tra riciclaggio e reimpiego: la nozione di attività *economica* o *finanziaria* ex artt. 2082, 2135 e 2195 c.c.



Corso di Alta Formazione – “Reati tributari e illecita gestione dei flussi finanziari”

- I rapporti con l'art. 12-*quinquies*, D.L. 306/1992 (convertito in L. 356/1992)
- Il concorso tra riciclaggio/reimpiego e reati associativi
- Il riciclaggio commesso mediante sostituzione con denaro di fatture emesse per operazioni inesistenti
- La confisca del prodotto e del profitto del reato *ex art. 648-quater* c.p. e i rapporti con la confisca tributaria *ex art. 322-ter* c.p.

27 maggio 2017

XIII giorno

I RAPPORTI CON OBBLIGHI E SANZIONI ANTIRICICLAGGIO: LA POSIZIONE DEGLI INTERMEDIARI

- Gli obblighi degli intermediari in materia di antiriciclaggio
- Segnalazioni per operazioni sospette (SOS): norme sul *whistleblowing* e procedure per la segnalazione da parte di dipendenti o collaboratori dei professionisti
- Valutazione costante degli intermediari
- Individuazione del Titolare Effettivo e Concetto di *Beneficial Owner*
- L'utilizzabilità dei dati derivanti dalle segnalazioni per operazioni sospette: protocolli d'intesa tra Procure e UIF
- Le sanzioni antiriciclaggio
- Le sanzioni valutarie
- L'accertamento della violazione tributaria come “indizio” del riciclaggio/reimpiego
- Rapporti tra illecito penale ed illecito amministrativo *ex* d.lgs. 231/2007
- L'esenzione per i professionisti *ex art. 12, comma 2, d.lgs. 231/2007*

9 giugno 2017

XIV giorno

L'EVASIONE FISCALE COME PRESUPPOSTO DELL'AUTORICICLAGGIO

- La nozione di attività *economiche, finanziarie, imprenditoriali* o *speculative*
- L'ostacolo concreto all'identificazione della provenienza delittuosa
- Il concetto di mera utilizzazione o godimento personale
- Circostanze aggravanti e attenuanti: la nozione di “attività professionale”
- I rapporti tra reato tributario presupposto e le vicende della punibilità

Corso di Alta Formazione – “Reati tributari e illecita gestione dei flussi finanziari”

- Autoriciclaggio e responsabilità dell'ente *ex* d.lgs. 231/2001: la prevenzione nei Modelli organizzativi
- I rapporti con l'art. 12-*quiquies*, D.L. 306/1992 (convertito in L. 356/1992)
- L'autoriciclaggio dei proventi di associazioni criminose di stampo mafioso
- I rapporti tra autorità giudiziaria, Guardia di Finanza e Agenzia delle Entrate
- Un confronto delle legislazioni europee in tema di auto riciclaggio: le valutazioni preliminari degli intermediari

10 giugno 2017

XV giorno

REATI TRIBUTARI E FALSO IN BILANCIO

- Dall'accertamento di violazioni tributarie alla “scoperta” del falso in bilancio
- Il sistema “a scalare” del falso in bilancio post L. 69/2015: falso in società non quotate, falso in società che emettono strumenti finanziari, falsi di “lieve entità” e falsi di “particolare tenuità”
- Il falso nelle valutazioni dopo le modifiche della L. 69/2015 e l'intervento delle Sezioni Unite della Corte di Cassazione
- Il profitto di reati tributari sotto forma di indebita restituzione di conferimenti, illegale ripartizione utili o indebita ripartizione dei beni sociali da parte dei liquidatori
- I rapporti tra confisca tributaria *ex* art. 322-*ter* c.p., confisca societaria *ex* art. 2641 c.c. e confisca all'ente *ex* art. 19, d.lgs. 231/2001

16 giugno 2017

XVI giorno

**DAL DEBITO TRIBUTARIO AL FALLIMENTO O ALL'AMMINISTRAZIONE GIUDIZIARIA
ANTIMAFIA**

- Gli effetti penali del fallimento dell'impresa
- Bancarotta prefallimentare e bancarotta postfallimentare
- La distinzione tra bancarotta fraudolenta e bancarotta semplice; bancarotta propria e impropria o societaria; Bancarotta patrimoniale, documentale e preferenziale;
- Dalle indagini dell'Agenzia delle Entrate all'occultamento o distruzione di documenti contabili



Corso di Alta Formazione – “Reati tributari e illecita gestione dei flussi finanziari”

- I rapporti tra sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte e bancarotta per distrazione tra specialità e concorso di reati
- Omessa dichiarazione e fallimento della società: l'individuazione del soggetto penalmente responsabile
- I reati tributari del curatore fallimentare
- La regolamentazione dei rapporti con l'Agenzia delle Entrate e con la Guardia di Finanza: l'implementazione di una procedura sulle “ispezioni”
- Gli obblighi tributari nel caso dell'amministrazione giudiziaria antimafia

17 giugno 2017

XVII giorno

REATI TRIBUTARI E RESPONSABILITÀ DELLA SOCIETÀ EX D.LGS. 231/2001

- La confisca (diretta o per equivalente) alla società del profitto derivante dal reato tributario commesso dal legale rappresentante
- Contestazioni indirette: il delitto tributario come “reato-fine” del reato associativo, come reato transazionale o come presupposto dell'autoriciclaggio
- Confisca all'ente ex art. 19, d.lgs. 231/2001: il profitto come “beneficio patrimoniale aggiunto” di “diretta” e “immediata” derivazione dal reato e la differenza tra profitto del “reato-mezzo” e profitto del “reato-scopo”
- Il reato tributario come presupposto dei reati di riciclaggio, reimpiego e autoriciclaggio
- La mappatura dei rischi da reato tributario nell'ambito dei Modelli organizzativi
- La direzione e vigilanza sul corretto adempimento degli obblighi tributari da parte della società
- La regolamentazione dei rapporti con l'Agenzia delle Entrate e con la Guardia di Finanza: l'implementazione di una procedura sulle “ispezioni”
- I rapporti tra dolo specifico dei reati tributari ed elusione fraudolenta del Modello organizzativo
- Composizione e ruolo dell'Organismo di Vigilanza nella prevenzione dei delitti tributari

23 giugno 2017

XVIII giorno



Corso di Alta Formazione – “Reati tributari e illecita gestione dei flussi finanziari”

REATI TRIBUTARI, *VOLUNTARY DISCLOSURE* E REGIMI TEMPORANEI “PREMIALI”

PER IL CONTRIBUENTE: IL CONTESTO DI RIFERIMENTO EUROPEO

- Accordi Bilaterali – Convenzioni contro la doppia imposizione (DTC)
- Abolizione del segreto bancario
- Accordi Bilaterali sullo scambio di informazioni (TIEA)
- Accordi multilaterali sulla cooperazione amministrativa (MAAT)
- Accordi Multilaterali sullo scambio automatico di informazioni (CRS)
- Direttiva Europea sullo scambio di informazioni
- La IV Direttiva antiriciclaggio e la sua attuazione nell’ordinamento italiano (la revisione dei dd. Lgs. 231/2007 e 109/2007)
- Destinatari, oggetto, presupposti e limiti della *voluntary* interna ed esterna: analisi di fattibilità e valutazioni di convenienza, limiti di accesso alla procedura e “circolazione” delle cause ostative tra soggetti “collegati”
- Differenze con il ravvedimento operoso, con i condoni tombali e gli scudi fiscali
- Gli effetti penali della *voluntary disclosure*
- Rapporti tra ravvedimento operoso e *voluntary disclosure*
- Il ruolo del professionista e la documentazione rilevante
- Il sequestro finalizzato alla confisca per illeciti transnazionali regolarizzati fiscalmente attraverso regimi premiali: il caso dello scudo fiscale del 2002

*
* *

Consiglio Direttivo

Prof. Avv. Enrico Mezzetti

Ordinario di Diritto penale
Università degli studi di Roma Tre

Avv. Daniele Piva

Assegnista di ricerca in Diritto penale
Università degli studi di Roma Tre

Prof. Avv. Giuseppe Tinelli

Ordinario di Diritto tributario
Università degli studi di Roma Tre

Avv. Carlo Romano

Partner
PwC Tax and Legal Services

Prof. Avv. Luca Luparia

Ordinario di Diritto processuale penale
Università degli studi di Roma Tre

Avv. Valerio Vallefucio

Managing Partner
Studio Legale Vallefucio & Associati S.t.p.

Prof. Gianfranco Ferranti

Ordinario presso la Scuola Nazionale
dell’Amministrazione



Corso di Alta Formazione – “Reati tributari e illecita gestione dei flussi finanziari”

Corpo Docente

Dott. Fabrizio Acerbis

Managing Partner
PwC Tax and Legal Services

Prof. Avv. Pierfrancesco Bruno

Aggregato di diritto processuale penale
Università Roma La Sapienza

Gen. Div. Michele Carbone

Guardia di Finanza
Generale di Divisione
Comando Regionale Toscana

Dott. Alessandro Catona

Partner
PwC Tax and Legal Services

Dott. Stefano Ceccacci

Head of Group Tax Affairs
Unicredit

Prof. Avv. Giuseppe Cipolla

Ordinario di diritto tributario
Università di Cassino

Dott.ssa Sully Cullen

Magistrato distaccato Regno Unito
presso Ministero di Giustizia

Prof. Avv. Eugenio Della Valle

Ordinario di diritto tributario
Università Roma La Sapienza

Prof. Emanuele D’Innella

Ordine dei Dottori Commercialisti
ed Esperti contabili di Roma

Dott. Annibale Dodero

Direttore centrale Normativa
Agenzia delle Entrate

Prof. Avv. Alessandro Giovannini

Ordinario di diritto tributario
Università di Siena

Avv. Maurizio Ghergo

Vice Presidente
Responsabile Affari legali e societari
Ericsson SpA

Dott. Michele Gusmeroli

Director
PwC Tax and Legal Services

Dott. Paolo Ielo

Procuratore Aggiunto
presso il Tribunale di Roma

Dott. Marco Lio

Associate Partner
PwC Tax and Legal Services

Gen. Brig. Benedetto Lipari

Guardia di Finanza
Generale di Brigata
Comando Provinciale di Firenze

Dott.ssa Antonella Magliocco

Vice Capo Servizio
Assistenza Consulenza Fiscale
Banca d’Italia



Corso di Alta Formazione – “Reati tributari e illecita gestione dei flussi finanziari”

Prof. Avv. Giuseppe Marini
Ordinario di diritto tributario
Università degli studi di Roma Tre

Avv. Giovanni Molo
Docente Scuola Universitaria Professionale
della Svizzera Italiana

Dott.ssa Rossella Orlandi
Direttore
Agenzia delle Entrate

Dott. Mario Palazzi
Sostituto Procuratore
presso il Tribunale di Roma

Dott. Michele Pisani
BPER Banca

Dott. Aldo Polito
Direttore centrale Accertamento
Agenzia delle Entrate

Prof. Avv. Paola Severino
Ordinario di diritto penale e Rettore
Università LUISS Guido Carli

Dott. Giacomo Ricotti
Capo Divisione Analisi
Servizio di Assistenza e Consulenza Fiscale
Banca d'Italia

Dott. Dario Sencar
Associate Partner
PwC Tax and Legal Services

Dott. Gianluca Soana
Giudice presso il Tribunale di Roma

Prof. Samuele Vorpe
Responsabile Centro Competenze tributarie
Scuola Universitaria Professionale
della Svizzera Italiana

Prof. Avv. Roberto Zannotti
Associato di diritto penale
Università di Roma LUMSA

*
* *

Segreteria organizzativa

Dott.ssa Silvia de Blasis
Università degli studi Roma Tre
silviadeblasis1@gmail.com
cell. 333 4989631

Dott.ssa Arianna Pagani
Università degli studi Roma Tre
arianna.pagani.ap@gmail.com
cell. 392 4949907

Dott.ssa Elvira Carosi
PwC Tax and Legal Services
elvira.carosi@it.pwc.com
Tel. 06 5712720

*
* *



Corso di Alta Formazione – “Reati tributari e illecita gestione dei flussi finanziari”

Modalità di iscrizione e di svolgimento del corso

Ad ogni lezione sarà presente un tutor d’aula al quale gli iscritti potranno rivolgersi per qualsiasi necessità.

Le iscrizioni dovranno pervenire **entro e non oltre il 5 aprile 2017** mediante email all’indirizzo corsoreatitributarirm3@gmail.com contenente **nome, cognome, data di nascita, indirizzo di residenza, titolo di studio, qualifica professionale, recapito telefonico, indirizzo email**, nonché **ricevuta del versamento** della quota di partecipazione da effettuarsi mediante bonifico bancario all’IBAN IT 05 T 02008 05165 000400014281 intestato a Università degli studi di Roma Tre – 00154 Roma, Viale Ostiense 159 – CF e P.IVA 04400441004 con la seguente causale **“Dip.to di Giurisprudenza – Corso Reati Tributari 2017”**.

La quota individuale di partecipazione al corso è di € **900,00**.

Per gli appartenenti alla Guardia di Finanza, per i dipendenti dell’Agenzia delle Entrate, per gli iscritti al Consiglio dell’Ordine degli Avvocati di Roma e del Consiglio dell’ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Roma, nonché per dipendenti/collaboratori di Ericsson SpA e PwC la quota individuale di partecipazione è di € **750,00**.

Ad ogni iscritto verrà consegnata una copia del *Manuale di diritto penale d’impresa*, di **Ambrosetti-Mezzetti-Ronco**, edito da **Zanichelli**, Bologna, 2016 e una copia del *Codice dei reati tributari*, di **Sgubbi-Loretti-Mazzanti**, edito da **La Tribuna**, dicembre 2016.

Durante il corso saranno inoltre distribuiti materiali didattici relativi alle specifiche tematiche affrontate.