



## IV Corso di Alta Formazione Specialistica dell'Avvocato Penalista

**Comitato Scientifico:** Michele Caianiello, Giovanni Flora, Giuseppe Labriola, Giuseppe Losappio, Bartolomeo Romano, Giorgio Spangher.

**Comitato di Gestione:** Roberta Aprati, Nicola Mazzacuva, Luca Mezzetti, Lucia Parlato, Egidio Sarno, Stefano Savi, Cristiana Valentini.

**20-21 APRILE 2018**

### Reati tributari

#### Coordinatore dell'incontro Avv. Prof. Giovanni Flora

Il Diritto Penale Tributario costituisce oggi uno dei settori del diritto penale dove la qualificazione professionale specialistica dell'Avvocato penalista si rivela assolutamente indispensabile. Soprattutto dopo la riforma del 2015 e dopo l'irruzione nel sistema della giurisprudenza eurounitaria che ha forgiato nuove regole in materia di *ne bis in idem* e di prescrizione dei delitti di "gravi frodi" all'iva.

L'incontro sarà dedicato all'inquadramento delle fattispecie incriminatrici ed alla messa a fuoco delle più attuali problematiche pratico applicative. Si avrà particolare riguardo alla distinzione tra delitto di dichiarazione fraudolenta "mediante altri artifici" ( art. 3 d.lgs. n. 74/2000 ) e delitto di dichiarazione infedele ( art. 4 d.lgs. n. 74/2000 ); alla tematica del *ne bis in idem* ; alla confisca per equivalente; alla prescrizione dei delitti di gravi frodi iva dopo la sentenza della Corte di Giustizia U.E. c.d. " Taricco bis ( del 5 Dicembre 2015 ) e della Corte Costituzionale, prevista per il 10 Aprile p.v.

#### Modulo 1:

##### **Inquadramento delle fattispecie e reciproche delimitazioni, con particolare riguardo alla distinzione tra dichiarazione fraudolenta e dichiarazione infedele**

Avv. Prof. Alessio Lanzi – *Foro di Milano, Ordinario di Diritto penale dell'economia Università di*

*Milano Bicocca*

##### **La confisca per equivalente e la prescrizione**

Avv. Prof. Paolo Aldrovandi – *Foro di Mantova, Associato di Diritto penale Università di Milano Bicocca*

Avv. Antonella Rimondi - *Foro di Bologna*

#### Modulo 2: Il divieto di ne bis in idem

Prof. Avv. Oliviero Mazza – *Foro di Brescia, Ordinario di procedura penale Università di Milano Bicocca*

**20.04.2018**

**Venerdì**

**h 15.00 – 19.30**

*sede Milano*

**21.04.2018**

**Sabato**

**h 9.00 – 11.00**

*sede Roma*

**h. 11.15 – 13.30**

#### Modulo 3: Presentazione dei casi pratici da discutere

Prof. Avv. Giovanni Flora – *Foro di Firenze, Ordinario di Diritto penale Università di Firenze, Vice Presidente UCPI*

#### Modulo 4: Lavori di gruppo con discussione delle linee difensive relative a casi pratici