

## Il nuovo sistema penale tributario tra Decreto Fiscale e "Direttiva PIF"

sanzioni, non punibilità, confisca per sproporzione, Modello 231 e compliance

modifica delle fattispecie di reato  
rapporti tra procedimento penale e tributario  
impatto della confisca per sproporzione nell'economia del giudizio penale e sul patrimonio degli amministratori  
introduzione della responsabilità degli enti ex D. Lgs. 231/2001 per i reati tributari

Milano, 31 marzo 2020

NH Milano Touring



evento disponibile in  
**videoconferenza  
on demand**

**- 20%** advance booking  
per le iscrizioni  
entro il 18 marzo

**Convenia srl**

Via San Massimo 12 | 10123 Torino  
T 011 889004 - F 011 835682 - P.Iva 10336480016  
[www.convenia.it](http://www.convenia.it)

## PRESENTAZIONE

Come cambia il diritto penale tributario dopo la conversione della Legge Finanziaria e con l'adempimento della Direttiva PIF? Quale sarà l'impatto sulle imprese e sui manager? Gli esperti coinvolti affronteranno i temi di più stringente attualità: la modifica delle fattispecie di reato, i rapporti tra procedimento penale e tributario, l'impatto della confisca per sproporzione nell'economia del giudizio penale e sul patrimonio degli amministratori e l'introduzione della responsabilità degli enti ex D. Lgs. 231/2001 per i reati tributari.

## RELATORI

**Cons. Ciro Santoriello**

Sostituto Procuratore  
Procura della Repubblica di Torino

**Avv. Giorgio Emanuele Degani**

Dottore di ricerca di Diritto Tributario  
Studio Legale Degani

**Prof. Avv. Alex Ingrassia**

Professore a contratto di Diritto Penale presso la SSPL  
Università degli Studi di Milano - Studio Legale Ingrassia

**Avv. Lorenzo Nicolò Meazza**

Direttore Responsabile di Giurisprudenza Penale  
Componente Commissione Giustizia Penale  
presso l'Ordine degli Avvocati di Milano  
Studio Legale Meazza

**Avv. Marco Morabito**

Founder Studio Legale Morabito

**Avv. Alessandro Niccoli**

Componente Osservatorio D.Lgs. 231/2001 U.C.P.I.  
Studio Legale PisaLex

**Avv. Beatrice Saldarini**

Founder Studio Legale Saldarini

**Dott.ssa Chiara Zanella**

Consulente Tecnico del Giudice  
Revisore Ufficiale dei Conti e Commercialista



### VIDEOCONFERENZA ON DEMAND

L'evento è fruibile in qualsiasi momento  
per Vostra comodità senza scadenza nel tempo



Convenia srl ha ottenuto la certificazione in ottemperanza alla normativa **UNI EN ISO 9001:2015 SETTORE EA37** (progettazione ed organizzazione di eventi formativi manageriali in ambito economico-giuridico).

## NOTE ORGANIZZATIVE

**Luogo e Data:** Milano, 31 marzo 2020

**Orario:** 9.00 - 13.00 / 14.30 - 17.00

**Sede:** NH Milano Touring

Via Ugo Tarchetti, 2 | 20121 Milano - T 02 63351

**Quota di partecipazione:** € 900 + iva

**Advance booking - 20%:** € 720 + iva entro il 18 marzo

- Alcuni giorni prima dell'evento saranno inviate le credenziali per accedere alla VIDEOCONFERENZA e sarà possibile presentare domande in tempo reale.
  - La certificazione UNI EN ISO 9001:2015 consente di usufruire di finanziamenti, agevolazioni, contributi e fondi di categoria per la partecipazione all'evento.
  - Per gli Enti Pubblici la quota di partecipazione è esente Iva ex art. 14, c.10, L.537/93.
- La quota di partecipazione comprende: materiale didattico, documentazione presentata dai relatori e coffee break.

### Modalità di iscrizione:

Versamento anticipato della quota tramite bonifico bancario intestato a:

**Convenia srl, via San Massimo 12 | 10123 Torino**  
c/o BANCO BPM Spa - FILIALE DI TORINO 16  
IBAN: IT 29 P 05034 01014 000000000135

ovvero mediante assegno bancario o circolare intestato a Convenia srl, da consegnare il giorno dell'evento.

### Modalità di disdetta:

La disdetta dovrà essere comunicata in forma scritta entro 7 giorni lavorativi (esclusi sabato e domenica) antecedenti l'inizio dell'evento formativo. Nel caso in cui la disdetta pervenga oltre questo termine o si verifichi la mancata presenza dell'iscritto al corso, la quota verrà addebitata per intero; sarà cura della Società inviare al partecipante gli atti del convegno.

Si fa presente che, in qualunque momento, l'azienda/ente/studio professionale può sostituire il proprio iscritto, previa comunicazione del nominativo del nuovo partecipante.

### Prenotazione Alberghiera:

La Società, su richiesta dei partecipanti, può provvedere alla prenotazione alberghiera a condizioni agevolate presso la struttura dove si terrà l'evento formativo. Si raccomanda di provvedere alla prenotazione almeno sette giorni prima della data di inizio del convegno.

Per ogni ulteriore informazione è possibile consultare il sito [www.convenia.it](http://www.convenia.it) oppure contattare la Società al n. **011 889004** o all'indirizzo di posta elettronica [info@convenia.it](mailto:info@convenia.it)

### Un'introduzione al sistema penale tributario: il volto attuale

- fattispecie incriminatrici
- condizioni sopravvenute di non punibilità
- confische da illecito penale-tributario
- responsabilità degli enti

Prof. Avv. Alex Ingrassia

### Le modifiche alle fattispecie penali tributarie: le novità sui confini di enforcement penale e sulla risposta sanzionatoria

- soglie del penalmente rilevante
- modifica alla disciplina delle valutazioni
- rilevanza del tentativo
- innalzamento delle sanzioni

Avv. Marco Morabito

### Le false fatturazioni e gli effetti premiali degli istituti deflattivi

- fattispecie, analisi e casistica delle fatture false
- onere probatorio e rapporto con l'Agenzia delle Entrate
- istituti deflattivi ed effetti premiali

Dott.ssa Chiara Zanella

### Il procedimento penale tributario, dall'apertura delle indagini alla conclusione del processo

- ammissibilità delle intercettazioni
- custodia cautelare in carcere
- pagamento del debito tributario come causa di non punibilità e condizione di ammissibilità del patteggiamento

Avv. Beatrice Saldarini

### Il sequestro e la confisca nei reati tributari

- confisca diretta del denaro quale risparmio d'imposta
- confisca per equivalente
- confisca per sproporzione (introdotta dal Decreto Fiscale)

Avv. Alessandro Niccoli

### La responsabilità delle imprese, ex D. Lgs. 231/2001, per i delitti tributari

- nuovi reati presupposto introdotti
- misure cautelari agli enti
- sanzioni pecuniarie e interdittive
- ruolo dell'Organismo di vigilanza

Avv. Lorenzo Nicolò Meazza

### I modelli di organizzazione, gestione e controllo del rischio da reato tributario e il confronto con l'esperienza dell'adempimento collaborativo

- rischio fiscale d'impresa
- nuova tax compliance
- necessario aggiornamento dei modelli

Avv. Giorgio Emanuele Degani

### Il diritto penale tributario che verrà: come cambia il sistema e i problemi all'orizzonte

- divieto del bis in idem in relazione alla responsabilità degli enti
  - possibilità, dovere o convenienza di schermare il rischio reato per le imprese?
  - rapporti tra processo penale alla persona fisica e all'ente contribuente e imputato ex D. Lgs. 231/2001.
- La prospettiva del Pubblico Ministero

Cons. Ciro Santoriello

#### VIDEOCONFERENZA ON DEMAND

L'evento è fruibile in qualsiasi momento per Vostra comodità senza scadenza nel tempo

L'evento è in fase di accreditamento (CFP) presso i Condogli degli Ordini Professionali competenti

L'iscrizione si intende perfezionata al momento del ricevimento - da parte di Convenia srl - della presente scheda di iscrizione, integralmente compilata e sottoscritta, da inviare via fax al numero **011 835682**.

TITOLO DELL'EVENTO \_\_\_\_\_

LUOGO E DATA \_\_\_\_\_

Partecipazione  AULA  VIDEOCONFERENZA

NOME \_\_\_\_\_

COGNOME \_\_\_\_\_

AZIENDA/ENTE/STUDIO \_\_\_\_\_

RUOLO AZIENDALE \_\_\_\_\_

E-MAIL \_\_\_\_\_

TELEFONO \_\_\_\_\_ FAX \_\_\_\_\_

#### Dati per la fatturazione elettronica

INTESTATARIO FATTURA \_\_\_\_\_

INDIRIZZO \_\_\_\_\_

CITTÀ \_\_\_\_\_ CAP \_\_\_\_\_ PROV. \_\_\_\_\_

P. IVA / C. F. \_\_\_\_\_

CODICE UNIVOCO UFF. (PA) \_\_\_\_\_

CODICE CIG (PA) \_\_\_\_\_

CODICE DESTINATARIO O PEC (NO PA) \_\_\_\_\_

SPLIT PAYMENT SI  NO

ODA \_\_\_\_\_ DATA ODA \_\_\_\_\_

#### Per Informazioni

REFERENTE \_\_\_\_\_

TELEFONO \_\_\_\_\_

E-MAIL \_\_\_\_\_

TIMBRO, DATA E FIRMA \_\_\_\_\_

#### Modalità di pagamento

Versamento anticipato della quota di iscrizione tramite bonifico bancario. Ai sensi dell'art.1341 c.c. si approva espressamente la clausola relativa alla disdetta come da note organizzative e condizioni.

TIMBRO, DATA E FIRMA \_\_\_\_\_

#### Informativa privacy

I Suoi dati saranno trattati da Convenia S.r.l. - Titolare del trattamento - al fine di adempiere alla Sua richiesta di partecipazione a convegni e incontri formativi da essa organizzati. A tale scopo, è necessario il conferimento di tutti i dati richiesti nel modulo. Ai sensi dell'art. 130, comma 4 Codice Privacy, i Suoi dati potranno inoltre essere utilizzati per inviarLe via posta elettronica materiale informativo relativo alle iniziative future di Convenia, salvo che Lei si opponga al trattamento compilando la casella sottostante. Potrà comunque opporsi anche in futuro in ogni momento, anche tramite il link che sarà inserito in ogni comunicazione che Le invieremo. La invitiamo a consultare l'informativa completa (inserire link) per ottenere tutte le informazioni a tutela dei Suoi diritti, comprese le modalità di esercizio degli stessi.

Non desidero ricevere informazioni via e-mail relative ai servizi ed alle iniziative future di Convenia