

## SEMINARIO SPECIALISTICO

### “La nuova disciplina delle sanzioni tributarie”

#### (Principi ispiratori – fattispecie - modalità applicative e strategie difensive)

*Il seminario si propone di affrontare in modo sistematico e strutturato la recente profonda revisione del sistema sanzionatorio tributario, intesa a dare concreta attuazione ai principi di effettività, proporzionalità e certezza della sanzione in presenza di illeciti fiscali, sia in sede amministrativa che in sede penale. Le lezioni saranno tenute da magistrati, docenti universitari, dirigenti dell'Agenzia delle entrate e altri esperti che si occupano quotidianamente della materia. Particolare attenzione sarà data alla agli aspetti operativi, con uno spazio specifico dedicato ai quesiti, ai casi pratici e alla strategia difensiva.*

**27 aprile 2017**

**Ore 9 - 9,30** presentazione del corso ed interventi introduttivi

**Presidenti degli Ordini degli Avvocati, Commercialisti e Consulenti del lavoro di Napoli**

**Avv. MICHELE DI FIORE** – *Coordinatore scientifico*

**La responsabilità amministrativa del contribuente**

**Ore 9,30 – 11,30** Il principio di legalità e di irretroattività – il principio del ne bis in idem - il principio di responsabilità personale: imputabilità e colpevolezza. La responsabilità degli enti e delle società con personalità giuridica. – le cause di non punibilità - Criteri di determinazione della sanzione – esemplificazioni e casi pratici

**Dott. LUIGI NUZZO** – *Capo Settore Controlli, Direzione Regionale della Campania – Agenzia delle Entrate*

**Ore 11,30 – 14,00** Concorso di persone - Concorso di violazioni: concorso formale e concorso materiale - Continuazione delle violazioni - Ravvedimento - Procedimento di irrogazione della sanzioni - Prescrizione e decadenza - sanzioni accessorie – Ipoteca e sequestro conservativo – il principio di specialità e i rapporti tra processo tributario e processo penale – esemplificazioni e casi pratici

**Prof. Dott. OTTAVIO NOCERINO** – *Professore aggregato di Diritto Tributario Seconda Università degli studi di Napoli*

**2 maggio 2017**

**Ore 9 – 11,30** Sanzioni in materia di imposte dirette e IRAP: violazioni relative alla dichiarazione delle imposte dirette e dell'IRAP, violazioni relative alla dichiarazione dei sostituti d'imposta - Sanzioni per ritardato od omesso versamento diretti e ritenute – quesiti, esemplificazioni e casi pratici

**Dott. ssa CARLA MERONE** - *Agenzia delle entrate\**

**Ore 11,30 – 14,00** Sanzioni in materia di imposta sul valore aggiunto - sanzioni in caso di violazioni relative al contenuto e alla documentazione delle dichiarazioni e alla contabilità – altre violazioni – sanzioni accessorie – Sanzioni ai fini dell'imposta di registro e delle altre imposte indirette – quesiti, esemplificazioni e casi pratici

**Avv. ANTONIO SERAFINI** - *Dirigente ENAV, Ufficiale superiore della Guardia di Finanza in congedo*

**9 maggio 2017**

**La responsabilità penale del contribuente**

**Ore 9 – 11,30** I principi del diritto penale tributario - i delitti in materia di dichiarazione: la dichiarazione fraudolenta, la dichiarazione infedele e l'omessa dichiarazione, il tentativo - L'emissione di documentazione per operazioni inesistenti e gli altri delitti in materia di documenti e pagamenti delle imposte

**Prof. ANTONIO PAGLIANO** - *Professore di diritto processuale penale dell'Unione Europea - Seconda Università degli studi di Napoli*

**Ore 11,30 – 15,00** Le ipotesi di “concorso” nei reati tributari - Le cause di non punibilità - Le circostanze attenuanti - Le pene accessorie - La confisca per equivalente - La prescrizione e cause interruttive - Aspetti processuali relativi ai reati tributari: la competenza per territorio, la valenza probatoria delle “presunzioni” nel processo penale, l'utilizzabilità degli atti tributari nel processo penale - L'accertamento dei reati tributari: gli organi preposti all'accertamento dei reati tributari e i relativi poteri.

Il nuovo reato di auto riciclaggio

**Avv. ANTONIO IORIO** *Avvocato tributarista – Pubblicista e collaboratore de Il sole 24 ore*

\* La relazione è svolta a titolo personale e non coinvolge la posizione dell'Amministrazione di appartenenza.

**Durata:** 16 ore. **Crediti formativi:** Ordine degli Avvocati, Dottori Commercialisti e Consulenti del Lavoro di Napoli

**Quota di iscrizione e materiale didattico:** € 180,00+iva (tot. 219,60). **Quota ridotta:** € 150,00+iva (tot. 183,00).

**Sede:** Centro Studi di Diritto Tributario Spazio Aperto - Via Vannella Gaetani n.27 (P.zza Vittoria) Napoli.

**Modalità di iscrizione e pagamento:** Seminario a numero chiuso. Compilare la scheda di iscrizione sul sito [www.spazioapertotributario.it](http://www.spazioapertotributario.it) oppure scaricarla in pdf ed inviarla a [corsi@spazioapertotributario.it](mailto:corsi@spazioapertotributario.it) previo versamento della quota mediante bonifico bancario (codice Iban IT98C 02008 03463 000103838016 (Unicredit C.D.) intestato a Phaneros srl).

**Termine di iscrizione:** 19 aprile 2017. **Ulteriori informazioni:** [www.spazioapertotributario.it](http://www.spazioapertotributario.it) **Email:** [corsi@spazioapertotributario.it](mailto:corsi@spazioapertotributario.it)

**Segreteria:** Phaneros srl – Via Vannella Gaetani n. 27 – 80121 Napoli. **Referente:** Dott.ssa Fabiola Fontana. **Tel.** 08118891095