



**Ordine dei
Dottori Commercialisti e degli
Esperti Contabili di
Roma**

Commissione Diritto Penale Tributario

**CORSO INTRODUTTIVO DI 5 GIORNATE
SUL DIRITTO PENALE TRIBUTARIO**

Convegno di formazione professionale continua

Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Roma

Piazzale delle Belle Arti n. 2 - Roma (00196)

e

Diretta Streaming

Evento in accreditamento presso l'Ordine degli Avvocati di Roma

**2 OTTOBRE 2024
20 NOVEMBRE 2024
27 NOVEMBRE 2024
9 DICEMBRE 2024
GENNAIO 2025
14:00 / 17:00**

1 giornata – Mercoledì 2 ottobre 2024 14.00/17.00

Moderatrici:

Angelica Mola - *Presidente della Commissione Diritto Penale Tributario dell'Odcec di Roma*

Francesca Tripodi - *Vicepresidente della Commissione Diritto Penale Tributario dell'Odcec di Roma*

Inquadramento generale e presentazione D.Lgs 74/2000

Federico Moro - *Componente della Commissione Diritto Penale Tributario dell'Odcec di Roma*

Il dolo e la colpa: in particolare, la finalità di evasione nei reati tributari

L'inesistenza soggettiva, oggettiva e giuridica

Alessandro Parrotta - *Avvocato*

2 giornata: giovedì 24 ottobre 2024 14.00/17.00 - Annullata -

3 giornata: mercoledì 20 novembre 2024 14.00/17.00

Moderatrici:

Angelica Mola - *Presidente della Commissione Diritto Penale Tributario dell'Odcec di Roma*

Francesca Tripodi - *Vicepresidente della Commissione Diritto Penale Tributario dell'Odcec di Roma*

Art. 3 La dichiarazione fraudolenta mediante artifici: soglie di punibilità, poste sensibili, rischi per il professionista

Federico Moro - *Componente della Commissione Diritto Penale Tributario dell'Odcec di Roma*

Art. 4 e 5 La dichiarazione infedele e la dichiarazione omessa. Criteri di determinazione della soglia di punibilità. Le insidie per il professionista

David Terracina - *Avvocato*

La residenza fiscale tradizionale e nell'era digitale - l'esteroinvestizione, la stabile organizzazione e il Transfer Pricing

Paolo Puri - *Avvocato*

4 giornata: mercoledì 27 novembre 2024 14.00/17.00

Moderatrici:

Angelica Mola - *Presidente della Commissione Diritto Penale Tributario dell'Odcec di Roma*

Francesca Tripodi - *Vicepresidente della Commissione Diritto Penale Tributario dell'Odcec di Roma*

Art. 10 bis e 10 ter L'omesso versamento di ritenute ed Iva: crisi di liquidità e rateazione del debito

Alessandro Parrotta - *Avvocato*

Breve focus sulla compatibilità della forza maggiore nei reati tributari

Simone Faiella - *Avvocato*

Le frodi carosello

Antonella Canali - *Componente della Commissione Diritto Penale Tributario dell'Odcec di Roma*

5 giornata: lunedì 9 dicembre 2024 14.00/17.00

Moderatrici:

Angelica Mola - *Presidente della Commissione Diritto Penale Tributario dell'Odcec di Roma*

Francesca Tripodi - *Vicepresidente della Commissione Diritto Penale Tributario dell'Odcec di Roma*

Art. 10 Occultamento e distruzione di documenti contabili: rilevanza della condotta, conseguenze penali e tributarie

Irma Conti - Avvocata

Art. 10 quater L'indebita compensazione tra crediti inesistenti e non spettanti

Federico Moro *Componente della Commissione Diritto Penale Tributario dell'Odcec di Roma*

Art. 11 La sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte: le insidie della frode esattoriale

Avv. Simone Faiella – Avvocato

6 giornata: data da definirsi gennaio 2025 14.00/17.00

Moderatrici:

Angelica Mola - *Presidente della Commissione Diritto Penale Tributario dell'Odcec di Roma*

Francesca Tripodi - *Vicepresidente della Commissione Diritto Penale Tributario dell'Odcec di Roma*

Breve focus sul significato di operazione oggettivamente e soggettivamente inesistente

Art. 2 La dichiarazione fraudolenta mediante l'uso di fatture per operazioni inesistenti: nozione, momento consumativo e onere della prova per l'utilizzatore

Art. 8 Il diverso contesto dell'emittente fatture per operazioni inesistenti: elementi caratteristici spunti di indagine per la polizia giudiziaria, momento consumativo del reato

Massimo Conigliaro - *Componente della Commissione Diritto Penale Tributario dell'Odcec di Roma*

L'iscrizione può essere effettuata dal Catalogo Corsi FPC, consultabile sul sito dell'Ordine