



CENTRO DI DIRITTO PENALE TRIBUTARIO
CENTRE DE DROIT PENAL FISCAL
CENTER FOR CRIMINAL TAX LAW
IVO CARACCIOLI

UNCAT
UNIONE NAZIONALE CAMERE AVVOCATI TRIBUTARISTI



CICLO SEMINARI FORMATIVI

“LA DIFESA TRIBUTARIA E PENAL TRIBUTARIA ”

dal Processo Tributario al Processo Penale Tributario

II Edizione

9 settembre 2025 – 13 gennaio 2026

Nell’ambito della formazione specialistica forense, la **Società Maieutica S.R.L.S.**, con il coordinamento scientifico del **Centro di Diritto Penale Tributario, della Scuola Giuridica Salernitana e dell’Uncat**, presenta il Corso di Alta Formazione, che si svolgerà interamente *on line*, dal titolo “LA DIFESA TRIBUTARIA E PENAL TRIBUTARIA” destinato ad Avvocati, Dottori Commercialisti e Consulenti del lavoro che si occupano della materia.

Il Corso si propone quale strumento di approfondimento e di aggiornamento per il “**Difensore**” impegnato ad affrontare fattispecie tributarie costituenti altresì il presupposto di una possibile notizia di reato, al fine di predisporre un’efficace e puntuale difesa per il Contribuente, alla luce delle numerose ed articolate disposizioni attuative della recente Riforma Fiscale. L’obiettivo è dunque quello di affinare e perfezionare tecniche di difesa relative alle controversie in materia di Diritto Tributario e Processuale Tributario e di Diritto Penale e Processuale Penale, con un taglio pratico, attento alle più recenti evoluzioni della Giurisprudenza in materia.

Grazie alla collaborazione di Docenti individuati tra i massimi Esperti nazionali del settore, si darà vita ad un ambiente didattico stimolante, finalizzato alla individuazione delle questioni cruciali che deve affrontare il Difensore dinanzi alle Corti di Giustizia, nel corso delle indagini preliminari e nel processo penale.

Trattandosi di un Corso interattivo, al termine dei 45 minuti di docenza, i partecipanti potranno rivolgere quesiti al Docente.

Gli incontri seminariali si svolgeranno in diretta *streaming* su Piattaforma *Cisco-Webex*, con la possibilità per i corsisti di accedere alle registrazioni di tutte le Lezioni, per consentire agli stessi di recuperare lezioni alle quali non abbiano potuto assistere o di rivedere quelle già seguite, per tutta la durata del Corso.

Agli Avvocati e ai Dottori Commercialisti saranno riconosciuti **2 crediti formativi per ciascuna lezione seguita in diretta streaming**.

COMITATO DI DIREZIONE SCIENTIFICA

- Prof. Giuseppe **Galla**:
 - Presidente Comitato Scientifico Centro Diritto Penale Tributario "Ivo Caraccioli"
 - già Professore Stabile Scuola Centrale Tributaria e Docente di Diritto Tributario e Penale Tributario - Università del Piemonte Orientale.

- Prof. Avv. Gianluca **Gambogi**:
 - Avvocato Cassazionista del Foro di Firenze;
 - Docente di Diritto Penale Tributario presso la Scuola di Polizia Economico Finanziaria, Guardia di Finanza - Roma, Lido di Ostia;
 - Full Professor of law (Diritto Penale) in U.P.M. Università di Diritto Internazionale, Milano;
 - Membro Comitato Scientifico Centro Diritto Penale Tributario "Ivo Caraccioli".

- Avv. Prof. Maria **Bruccoleri**:
 - Avvocato Cassazionista del Foro di Palermo e Partner Studio Legale "Vincenti & Partners Avvocati", con studio in Milano e Palermo.
 - Adjunct professor of " Cyberspace and Society" at College of Science & Technology, Temple University – Rome.
 - Professore a contratto di "Smart contract, Blockchain and Cyber security awareness" presso UNIPA Palermo - Dip. Ingegneria, Corso di laurea in Management Engineering.
 - Presidente Commissione Europea Unione Avvocati Europei Artificial Intelligence, Blockchain and Smart Contract.
 - Presidente Delegazione Palermo e Sicilia Occidentale Unione Avvocati Europei.
 - Docente Diritto Penale Tributario Università Cattolica Sacro Cuore Milano.
 - Cultore della materia di Diritto Tributario presso l'Università degli Studi di Palermo.
 - Membro del Comitato Scientifico e Coordinatrice Gruppo Studio Palermitano Centro Diritto Penale Tributario "Ivo Caraccioli".

- Dott. Cesare **Battisti**:
 - Consulente e Socio Centro Diritto Penale Tributario

- Avv. Antonio **Picarella**:
 - Avvocato Cassazionista del Foro di Nocera Inferiore
 - Cultore della materia in Diritto penale e IA Università degli Studi di Salerno
 - Presidente Scuola Giuridica Salernitana
 - Coordinatore del Comitato Scientifico dell'Associazione "Avvocati Penalisti del Distretto di Salerno"
 - Membro del Comitato Scientifico del Centro Interdipartimentale di Ricerca sui Crimini Economici (C.I.R.C.E.) presso l'Università degli Studi di Salerno
 - Membro Comitato Scientifico Centro Diritto Penale Tributario "Ivo Caraccioli"

- Prof. Avv. Gianni **Di Matteo**:
 - Presidente UNCAT- Unione Nazionale Camere Avvocati Tributaristi Roma

Coordinazione didattica e Chairman d'aula: Avv. Prof. Maria **Bruccoleri**

MATERIE DEL CORSO:

- **Diritto Tributario**, relativo a fattispecie costituenti presupposto di reato.
- **Diritto processuale tributario**, relativo alla redazione di atti in difesa.
- **Diritto penale tributario**. Analisi del D. Lgs. n. 74/2000 e succ. mod. e D.Lgs. n. 231/2001.
- **Diritto processuale penale**, relativo alla redazione di atti in difesa e conduzione del processo all'imputato.

MODALITÀ DI SVOLGIMENTO

Il Ciclo di Seminari sarà strutturato in **9 Incontri di 2 ore ciascuno, dalle ore 14.00 alle ore 16.00 del martedì pomeriggio.**

Il primo incontro si terrà il giorno **9 settembre 2025 con inizio alle ore 14:00** e avrà una durata di 2 ore e 30 minuti, con una introduzione di 30 minuti curata dal Presidente del Comitato Scientifico, del Centro Diritto Penale Tributario, del Presidente della Scuola Giuridica Salernitana e del Presidente dell'Uncat.

I Docenti rilasceranno, al termine di ogni lezione, il materiale didattico a supporto con i riferimenti della Giurisprudenza commentata nel corso della lezione, mentre alla fine del Corso i partecipanti riceveranno una mini guida con la sintesi dei casi e delle questioni più rilevanti trattati durante il percorso formativo.

È previsto, infine, un incontro conclusivo sulla Deontologia del Professionista.

DESTINATARI

Come anticipato in premessa, il Corso è destinato in via principale ad Avvocati, Dottori Commercialisti e Consulenti del Lavoro, ma si propone quale valido percorso formativo anche per Praticanti Avvocati, partecipanti al concorso per Magistratura Tributaria, personale dell'Agenzia delle Entrate e della Guardia di Finanza.

CALENDARIO DEI SEMINARI

9 settembre 2025 – 13 gennaio 2026

- **Prima Giornata – 9 settembre 2025**

Ore 14,00-14,30 - Introduzione

- **Prof. Giuseppe Galla**

Presidente Comitato Scientifico Centro Diritto Penale Tributario “ Ivo Caraccioli”

- **Avv. Antonio Picarella**

Presidente Scuola Giuridica Salernitana

- **Avv. Gianni Di Matteo**

Presidente Unione Camere Avvocati Tributaristi- UNCAT

Ore 14,30 -15,30 - Le novità del Sistema Tributario nelle Disposizioni Legislative attuative della Riforma Fiscale 2024

Relatore: Prof. Antonio Perrone

Professore Ordinario Diritto Tributario Università di Palermo

Ore 15,30- 16,30 - La revisione del Sistema sanzionatorio Penale Tributario – Evoluzione del principio di Proporzionalità

Relatore : Avv. Prof. Gianluca Gambogi

Avvocato Cassazionista del Foro di Firenze

Full Professor of law (Diritto Penale) in U.P.M. Università di Diritto Internazionale, Milano

- **Seconda Giornata – 23 settembre 2025**

Ore 14,00- 15,00 - Obbligo del Contraddittorio preventivo (Art.6-bis Legge n.212/2000)

e la procedura alternativa dell'Accertamento con adesione (Art.1 Comma 2 bis D.lgs. 218/1997, aggiornato con il D. Lgs. n.,13/ 2024)

Relatori : Prof. Giuseppe Galla e Avv. Paola Pregliasco

- **Ore 15,00- 16,00 - Efficacia delle Sentenze tra i due Processi (Tributario e Penal tributario)**

Relatore: Prof. Alex Ingrassia

Avvocato e Dottore di Ricerca in Diritto penale italiano, comparato ed internazionale - Università degli Studi di Milano

- Terza Giornata – 14 ottobre 2025

Ore 14,00- 15,00 - Processo Tributario: Prova e Libero Convincimento del Giudice

Relatore: Dott. Giovanni Sabato

Consigliere di Stato

Ore 15,00- 16,00 – Rafforzamento ed Ammissione ai Regimi dell'Adempimento collaborativo (Cooperative Compliance) per le Grandi e P.M.I. (D. Lgs. n. 221/2023 e D. Lgs. n. 108/2024) e Scudo Penale. Vantaggi nelle procedure di Composizione Negoziata della Crisi di Impresa

Relatore: Prof. Bruno Ferroni

Professore di International Business Law Università

Cattolica del Sacro Cuore (Piacenza)

Membro Comitato Scientifico Centro Diritto Penale Tributario "Ivo Caraccioli"

Membro di Giunta delle Assonime

- Quarta Giornata – 28 ottobre 2025

Ore 14,00- 15,00 – Le Modifiche e le criticità processuali contenute nei Decreti attuativi della Riforma della Giustizia Tributaria, con particolare riguardo allo svolgimento del Processo Tributario

Relatore: Prof. Andrea Giovanardi

Avvocato Foro di Vicenza

Ordinario di Diritto Tributario Università di Trento

Membro Comitato Scientifico Centro Diritto Penale Tributario "Ivo Caraccioli"

Ore 15,00- 16,00 - Effetti Pratici del Pagamento del Debito Tributario - Nuove Cause di Non Punibilità

Relatore: Dott. Luca Della Ragione

Giudice Indagini Preliminari presso il Tribunale di Napoli

- Quinta Giornata – 11 novembre 2025

Ore 14,00- 15,00 - Maggiore impiego delle tecnologie digitali e della Intelligenza Artificiale nei Procedimenti Tributari e nel Processo Tributario

Relatore: Prof. Stefano Dorigo

Professore Associato di Diritto Tributario -Università di Firenze

Ore 15,00- 16,00 - Revisione normativa in tema di Crediti inesistenti e non spettanti - Indebite Compensazioni

Relatore : Avv. Alessandra Mereu

Avvocato Foro di Genova

Dottore di Ricerca Diritto e Procedura Penale -Università di Genova

Consigliere Ordine Avvocati di Genova

Segretario Generale Centro Diritto Penale Tributario

Membro Comitato Scientifico Centro Diritto Penale Tributario "Ivo Caraccioli"

Sesta Giornata – 25 novembre 2025

Ore 14,00- 15,00 – La Responsabilità degli Enti e la ininterrotta evoluzione del Decreto originario n. 231/2001

Relatore Prof. Avv. Andrea R. Castaldo

*Ordinario di Diritto Penale e Diritto Penale Parte Speciale presso il
Dipartimento di Scienze Giuridiche dell'Università degli Studi di Salerno*

Ore 15,00- 16,00 Casi concreti dei concetti di Profitto e Vantaggio nella Confisca per Equivalente e per Sproporzione Principio di Specialità in tema sanzionatorio.

Relatore : Prof. Bartolomeo Romano

Avvocato del Foro di Palermo

Professore Ordinario Diritto Penale Università di Palermo

- Settima Giornata – 9 dicembre 2025

Ore 14,00- 15,00 - Circolazione delle prove nei due Processi e soluzione del ne bis in idem

Relatore: Prof. Marco Andrea Manno

Professore Associato Diritto Tributario – Università di Palermo

Ore 15,00- 16,00 – Presunzioni Tributarie e Sequestro

Relatore : Prof. Alessandro Traversi

Avvocato Foro di Firenze

Docente Diritto Procedura Penale Tributaria Scuola di specializzazione

Università di Firenze e Scuola Polizia Tributaria - Guardia di. Finanza

Membro Comitato Scientifico Centro Diritto Penale Tributario “Ivo Caraccioli”

- Ottava Giornata: 16 dicembre 2025

Ore 14,00- 15,00 - La preparazione della difesa nella Verifica Fiscale, con rilievi di rilevanza penale

Relatore: Avv. Maurizio Villani

Avvocato in Lecce

Coordinatore Gruppo Studio Pugliese e Membro Comitato Scientifico Centro Diritto Penale Tributario “Ivo Caraccioli”

Ore 15,00- 16,00 - Le criticità del diverso regime probatorio nei due Processi paralleli Tributario e Penal Tributario

Relatore : Avv. Cristina Caraccioli

Avvocato Commerciale e Societario, Penale, Tributario e Fiscale a Torino

Coordinatrice Gruppo Studio Piemontese Centro Diritto Penale Tributario “Ivo Caraccioli”

- Nona Giornata - Seminario Conclusivo : 13 gennaio 2026

Ore 14,00- 15,00 - Esempificazioni di Redazione del Ricorso, e dell'Appello in presenza di illeciti tributari dinanzi alle rispettive Corti di Giustizia Tributarie

Relatore : Avv. Lorenzo Imperato

Avvocato Foro di Torino

Presidente Centro Diritto Penale Tributario "Ivo Caraccioli"

- **Ore 15,00- 16,00** - Considerazioni conclusive

Relatore: Relatore : Avv. Prof. Maria Bruccoleri

Relatore: Avv. Alessandro Palasciano

Avvocato Foro di Catanzaro

Presidente A.N.T.I. Calabria e Vice Presidente Nazionale A.N.T.I.

Membro Comitato Scientifico e Coordinatore Gruppo

Studio Calabrese -Centro Diritto Penale Tributario "Ivo Caraccioli"

Relatore: Avv. Leda Rita Corrado

Avvocato Foro di Genova

Dottore di Ricerca in Scienze Giuridiche

presso Università degli Studi di Milano- Bicocca

Coordinatore del Dipartimento di Giustizia

Tributaria e Componente di Giunta Nazionale allargata AIGA

Consigliere e Membro Comitato Scientifico Centro di Diritto Penale

Tributario "Ivo Caraccioli"

ISCRIZIONI

È possibile effettuare l'iscrizione al Corso **entro il 30 giugno 2025**, compilando e sottoscrivendo il modulo PDF allegato con l'informativa sulla privacy in calce, **da restituire tramite e-mail a: maieuticaformazione@gmail.com**.

Il corso partirà al raggiungimento del numero minimo di 50 iscritti. Raggiunto tale numero, verrà richiesto agli aderenti di versare la quota di iscrizione e verranno comunicati i dettagli per effettuare il pagamento. L'iscrizione si perfezionerà con l'effettivo pagamento della quota di partecipazione **entro il 31 Luglio 2025**. Il mancato pagamento della quota entro il predetto termine comporta la rinuncia alla preiscrizione effettuata tramite la compilazione del modulo PDF.

QUOTA DI PARTECIPAZIONE, CONVENZIONI E AGEVOLAZIONI

La quota ordinaria di iscrizione è pari ad € 650,00 (IVA compresa).

La quota è ridotta a:

- **€ 200 (IVA compresa) per gli iscritti “Under 35”** appartenenti a Centro Diritto Penale Tributario – AIGA – Scuola Giuridica Salernitana – UNCAT – A.P.D.S. (Associazione Penalisti Distretto di Salerno) – A.N.T.I. – Movimento Forense e per gli iscritti under 35 che hanno partecipato alla I edizione del Corso di Difesa Tributaria del CDPT nonché per tutti i Professionisti iscritti agli Ordini Professionali (Avvocati, Dottori Commercialisti, Consulenti del Lavoro)
- **€ 350,00 (IVA compresa) per gli iscritti “Over 35”** appartenenti a Centro Diritto Penale Tributario – AIGA – Scuola Giuridica Salernitana – UNCAT – A.P.D.S. (Associazione Penalisti Distretto di Salerno) – A.N.T.I. – Movimento Forense, per gli iscritti over 35 che hanno partecipato alla I edizione del Corso di Difesa Tributaria del CDPT, nonché per tutti i Professionisti iscritti agli Ordini Professionali (Avvocati, Dottori Commercialisti, Consulenti del Lavoro) e per tutti gli appartenenti a Agenzia Entrate e Guardia di Finanza.

CREDITI FORMATIVI – Sono stati richiesti **n. 18 Crediti Formativi** complessivi per l'intero ciclo di seminari e il riconoscimento di n. 2 crediti formativi per il singolo evento.

È in corso la procedura per l'Accreditamento Formativo presso i seguenti Ordini Professionali:

- **Ordine degli Avvocati di Genova**

- **Ordine degli Esperti Contabili e Dottori Commercialisti di Catanzaro**

Ai fini del rilascio dell'attestato finale è necessaria la partecipazione ad almeno 7 seminari dei 9 previsti

Per Informazioni:

- **Segreteria organizzativa e amministrativa:** Maieutica s.r.l.s., Corso Garibaldi, 194 - 84122 – Salerno – e-mail: maieuticaformazione@gmail.com – mobile e whatsapp: (+39) 371 469 2765
- **Coordinamento didattico :** studiolegalebrucoleri@gmail.com