

Avv. Alessandra Mereu

*Curriculum vitae con elenco dei titoli e delle pubblicazioni
(aggiornamento: febbraio 2022)*

Dati anagrafici

STUDIO

GENOVA, Via Roma n. 6/9A,

MILANO, Piazza Castello 26

FORMAZIONE ED ESPERIENZE ACCADEMICHE E PROFESSIONALI

22 giugno 2021	Presidente Giovani Avvocati Italiani (AIGA) – Sez. Genova
21 febbraio 2020	Nomina Componente del Consiglio Direttivo del Centro di Diritto Penale Tributario
2019-2021	Vice Presidente Giovani Avvocati Italiani (AIGA) – Sez.Genova
da maggio 2018	Coordinatore Regionale del Gruppo di Studio Ligure del Centro di Diritto Penale Tributario.

- 11 maggio 2018 Socio fondatore ass. prof.le “Mattarelli-Mereu – Studio Legale”.
- 23 giugno 2017 Conseguimento del “Master Esperto nella progettazione del Modello 231” - Ipsoa Scuola di formazione - Milano, accreditato dal Consiglio Nazionale Forense
- 18 marzo 2016 Conseguimento dell’abilitazione al patrocinio presso la Corte di Cassazione e le giurisdizioni superiori in seguito al superamento dell’esame indetto dalla Scuola Superiore dell’Avvocatura - Consiglio Nazionale Forense presso il Ministero della Giustizia (22.04.2016 data iscrizione Albo Cassazionisti).
- da marzo 2016 Componente del Consiglio Direttivo dell’Associazione Giovani Avvocati Italiani (AIGA) – Sezione Genova.
- da aprile 2014 Componente del Comitato scientifico dell’Associazione Italiani Giovani Avvocati Italiani (AIGA) – Sezione Genova.
- da gennaio 2011 Componente del Comitato di redazione della rivista Diritto e Pratica Tributaria Internazionale, Ed. Cedam.
- 4 aprile 2008 Dottore di ricerca in diritto e procedura penale presso l’Università di Genova per la tesi dal titolo “La repressione penale delle frodi iva”.
- dal 2006 al 2016 Collaborazione professionale con lo studio del Prof. Avv. Francesco Mucciarelli.
- 29 settembre 2004 Conseguimento dell’abilitazione professionale come avvocato presso il foro di Genova.
- 19 giugno 2004 Diploma Scuola di Specializzazione per le professioni forensi presso la Facoltà di Giurisprudenza dell’Università di Genova (votazione 70/70) con tesi dal titolo “La responsabilità della Pubblica Amministrazione”.

2001-2004	Cultore della materia presso l'Istituto di diritto e procedura penale della Facoltà di Giurisprudenza dell'Università di Genova.
2001-2003	Pratica forense presso lo studio dell'Avv. Franco Vigotti
3 luglio 2001	Università di Genova, laurea in giurisprudenza con 110 su 110, con lode e dignità di stampa, tesi in diritto penale " <i>La repressione penale del terrorismo in una prospettiva europea</i> ".
7 luglio 1996	Diploma di maturità classica – Liceo C.Colombo di Genova, votazione 54/60.

ATTIVITÀ DIDATTICA E CONVEGNI

- Piattaforma telematica, 17 febbraio 2022, *La prova nelle frodi Iva sotto il profilo tributario e penale*, intervento in qualità di relatore all'incontro interdisciplinare interno al ciclo *Pillole di diritto tributario e diritto penale tributario* organizzato dal Centro di diritto penale tributario e da Aiga – Sezione Genova e accreditato dall'Ordine degli Avvocati di Genova e dall'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Genova;
- Piattaforma telematica, 11 febbraio 2022, *Reati colposi nel d. Lgs n. 231/2001*, partecipazione in qualità di relatore alla tavola rotonda organizzata dal Comitato Scientifico del Centro di Diritto Penale Tributario.
- Curatore e responsabile degli incontri di aggiornamento "*Pillole di diritto tributario e diritto penale tributario*", organizzati dal Centro di diritto penale tributario e da Aiga – Sezione Genova e accreditati dall'Ordine degli Avvocati di Genova e dall'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti contabili di Genova, edizione 2022.
- Piattaforma telematica, 2 dicembre 2021, *Le frodi Iva*, intervento in qualità di relatore all'incontro interdisciplinare interno al ciclo *Pillole di diritto tributario e diritto penale tributario* organizzato dal Centro di diritto penale tributario e da Aiga – Sezione Genova e accreditato dall'Ordine degli Avvocati di Genova e dall'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Genova;
- Piattaforma telematica, 3 giugno 2021, *Il riciclaggio, l'autoriciclaggio e i reati tributari*, intervento in qualità di relatore all'incontro interdisciplinare

interno al ciclo *Pillole di diritto tributario e diritto penale tributario* organizzato dal Centro di diritto penale tributario e da Aiga – Sezione Genova e accreditato dall’Ordine degli Avvocati di Genova e dall’Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Genova;

- Piattaforma telematica, 29 marzo 2021, *Apertura dei lavori del Convegno Il processo tributario: alle soglie della riforma?*, organizzato dal Centro di diritto penale tributario, in collaborazione con Aiga Sezione Genova e con il patrocinio dell’Ordine degli Avvocati di Genova e dell’Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Genova e della fondazione Bruno Buozzi.
- Curatore e responsabile degli incontri di aggiornamento “*Pillole di Diritto Tributario e Diritto Penale Tributario*”, organizzati dal Centro di Diritto Penale Tributario – Sezione Genova e da Aiga – Sezione Genova con il patrocinio dell’Ordine degli Avvocati e dell’Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Genova, edizione 2021.
- Genova, 12 novembre 2020, intervento in qualità di relattrice *Le frodi Iva* al seminario “*Novità sostanziali e processuali nel diritto tributario e penale tributario*” organizzato dal Centro di Diritto Penale Tributario – Sezione Liguria;
- Curatrice del seminario organizzato dal Centro di Diritto Penale Tributario – Sezione Liguria, in via telematica, 11 e 12 novembre 2020, “*Novità sostanziali e processuali nel diritto tributario e penale tributario*”;
- Seminario in videoformazione organizzato dalla Associazione *Il trust in Italia*, Roma, 30 aprile 2020, intervento in qualità di relatore “*Profili penalistici del coinvolgimento del professionista in trust istituiti da debitori dell’Erario*”;
- Genova, Centro Cultura e Formazione Attività Forensi, 3 dicembre 2019, *Il finanziamento delle Autorità Indipendenti. Profili problematici di diritto comunitario, amministrativo, fiscale e sanzionatorio*, intervento in qualità di relatore all’incontro interdisciplinare interno al ciclo *Pillole di Diritto e Procedura Penale*, organizzato da Aiga – Sezione Genova e accreditato dall’Ordine degli Avvocati di Genova.
- Milano, Odcec Milano, 13 novembre 2019, *Consulenza fiscale e responsabilità penale*, intervento in qualità di relatore al ciclo di incontri “*Pillole di Diritto Tributario e Diritto Penale Tributario*”, organizzato dal Centro di Diritto Penale Tributario – Sezione Milano e dall’Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Milano.

- Genova, Odcec Genova, 7 novembre 2019, *Le frodi Iva*, intervento in qualità di relatore al ciclo di incontri “*Pillole di Diritto Tributario e Diritto Penale Tributario*”, organizzato dal Centro di Diritto Penale Tributario – Sezione Genova e dall’Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Genova.
- Curatore e responsabile degli incontri di aggiornamento “*Pillole di Diritto Tributario e Diritto Penale Tributario*”, organizzati dal Centro di Diritto Penale Tributario – Sezione Genova e dall’Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Genova, edizione 2019.
- Torino, Torino Incontra, 03 ottobre 2019, *Il riciclaggio dei proventi dell’evasione fiscale*, intervento in qualità di relatore al Convegno *Questioni attuali di diritto penale tributario*, organizzato da ANTI (Associazione Nazionale Tributaristi Italiani) e da CDPT (Centro di Diritto Penale Tributario) e accreditato presso l’Ordine degli Avvocati di Torino e presso l’Ordine dei Commercialisti e degli Esperti contabili di Torino.
- Cagliari, Palazzo di Giustizia, 13 settembre 2019, *L’autoriciclaggio e i reati fiscali*, intervento in qualità di relatore al Convegno *Problematiche attuali e prospettive future del diritto penale tributario*, organizzato del Centro di Diritto Penale Tributario – Sezione Sardegna e accreditato presso l’Ordine degli Avvocati di Cagliari.
- Genova, Palazzo Lercari Parodi, 24 maggio 2019, *La costituzione di un trust e i reati del settlor*, intervento in qualità di relatore al Convegno *L’uso e l’abuso degli strumenti di segregazione del patrimonio. Il trust, il fondo patrimoniale e il patto di famiglia: profili civilistici, fiscali e penali*, organizzato dal Centro di Diritto Penale Tributario, Sezione Liguria, in collaborazione con Aiga Sezione Genova e Camera Penale Ligure Ernesto Monteverde, accreditato dal Consiglio Ordine Avvocati Genova, Consiglio Ordine Commercialisti ed Esperti Contabili di Genova e Consiglio Notarile di Genova e Chiavari.
- Genova, 20 marzo 2019, *Bancarotta fraudolenta e pena accessorie di durata fissa: commento alla sentenza della Corte Costituzionale 05.12.2018 n. 222*, intervento in qualità di relatore al corso di aggiornamento “*Pillole di diritto e procedura penale*”, organizzato da Aiga- Sezione Genova e accreditato dall’Ordine degli Avvocati di Genova;
- Genova, 13 marzo 2019, *Il Trust autodichiarato e la sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte*, intervento in qualità di relatore al corso di aggiornamento “*Pillole di diritto e procedura penale*”, organizzato da Aiga- Sezione Genova e accreditato dall’Ordine degli Avvocati di Genova.

- Curatore e responsabile degli incontri di aggiornamento *“Pillole di diritto e procedura penale”*, organizzati da Aiga – Sezione Genova e accreditati dall’Ordine degli Avvocati di Genova, edizione 2019.
- Roddino, Sala Comunale, 1° dicembre 2018, *Autoriciclaggio e reati tributari nel d. lgs n. 231/2001*, intervento in qualità di relatore alla Riunione Plenaria del Comitato scientifico del Centro di Diritto Penale Tributario.
- Milano, 23 novembre 2018, *Consulenza fiscale e responsabilità penale*, intervento in qualità di relatore al Convegno *Il diritto penale tributario nell’attività del commercialista*, organizzato dalla Fondazione Commercialisti Odcec di Milano e dal Centro di Diritto Penale Tributario.
- Genova, 18 ottobre 2018, *Reati edilizi, particolare tenuità del fatto e ordine di demolizione (commento a Cassazione, Sez. III, 29.09.2017 n. 57118)*, intervento in qualità di relatore al corso di aggiornamento *“Pillole di diritto e procedura penale”*, organizzato da Aiga - Sezione Genova e accreditato dall’Ordine degli Avvocati di Genova
- Venezia, 28 settembre 2018, *Le sanzioni Consob*, intervento in qualità di relatore al convegno *“Le crisi bancaria dalla prospettiva del diritto penale penale”* organizzato dall’Università Ca’Foscari di Venezia e dal Centro di Diritto Penale Tributario.
- Genova, 15 giugno 2018, *L’autoriciclaggio ed i reati fiscali*, intervento in qualità di relatore al convegno *“Le intercettazioni dopo il d. lgs n. 216/217”* organizzato da Centro di Diritto Penale Tributario ed ANTI – Ass.ne Tributaristi Italiani e accreditato dall’Ordine degli Avvocati di Genova.
- Genova, 22 marzo 2018, *I profili sostanziali della riforma*, intervento in qualità di relatore al convegno *“Le intercettazioni dopo il d. lgs n. 216/217”* organizzato da Aiga-Sezione Genova e accreditato dall’Ordine degli Avvocati di Genova
- Genova, 22 febbraio 2018, *La questione di legittimità costituzionale dell’art. 580 c.p.: commento all’ordinanza della Corte di Assise di Milano nel processo per la morte di “Dj Fabio”*, intervento in qualità di relatore al corso di aggiornamento *“Pillole di diritto e procedura penale”*, organizzato da Aiga- Sezione Genova e accreditato dall’Ordine degli Avvocati di Genova
- Curatore e responsabile degli incontri di aggiornamento *“Pillole di diritto e procedura penale”*, organizzati da Aiga – Sezione Genova e accreditati

dall'Ordine degli Avvocati di Genova, edizione 2018.

- Genova, 2 febbraio 2018, *Il falso in bilancio con particolare riferimento alla rilevanza penale del falso valutativo nelle società sportive*, intervento in qualità di relatore al Corso di perfezionamento in “*Diritto Sportivo e Penale dello Sport*” a.a. 2017-2018, promosso dalla Facoltà di Giurisprudenza dell'Università di Genova
- Genova, 1 febbraio 2018, *Il falso in bilancio*, intervento in qualità di relatore al corso di aggiornamento “*Pillole di diritto e procedura penale*”, organizzato da Aiga- Sezione Genova e accreditato dall'Ordine degli Avvocati di Genova
- Genova, 14 dicembre 2017, *Le riforma Orlando e le impugnazioni*, relazione introduttiva al Convegno organizzato da Aiga – Sezione di Genova.
- Genova, 26 ottobre 2017, *La riforma Orlando e la prescrizione*, intervento in qualità di moderatore al Convegno organizzato da Aiga – Sezione di Genova
- Genova, 23 marzo 2017, *La colpa medica: commento alla legge 8 marzo 2017 n. 24 “disposizioni in materia di sicurezza delle cure e della persona assistita, nonché in materia di responsabilità professionale degli esercenti la professione sanitaria”*, intervento in qualità di relatore al corso di aggiornamento “*Pillole di diritto e procedura penale*”, organizzato da Aiga- Sezione Genova e accreditato dall'Ordine degli Avvocati di Genova.
- Curatore e responsabile degli incontri di aggiornamento “*Pillole di diritto e procedura penale*”, organizzati da Aiga – Sezione Genova e accreditati dall'Ordine degli Avvocati di Genova, edizione 2017.
- Milano, 10 marzo 2016, *La confisca tributaria: alla ricerca del provento illecito*, intervento in qualità di relatore al Convegno “*La revisione del sistema penale tributario voci a confronto*”, organizzato da Salvini Esclar e Associati, Studio legale tributario fondato da F. Gallo
- Catania, 24 giugno 2015, Dipartimento di Economia e Impresa, *Il delitto di autoriciclaggio*, intervento in qualità di relatore al Convegno “*Voluntary Disclosure*”, organizzato da Fondazione Antonio Uckmar in collaborazione con Milano Finanza e ACB Group
- Alessandria, 13 aprile 2015, *Gli effetti penali della Voluntary Disclosure e il nuovo reato di autoriciclaggio*, intervento in qualità di relatore al Convegno “*Voluntary Disclosure: profili normativi e aspetti pratici*”, organizzato da Banca

Carige in collaborazione con Associazione Magistrati Tributarî Nazionale e Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Alessandria

- Genova, 30 marzo 2015, *La voluntary disclosure: cause di non punibilità e nuovo reato di autoriciclaggio*, intervento in qualità di relatore al Convegno “*La Voluntary Disclosure: inevitabile destino, con qualche insidia*”, organizzato da Aiga – Sezione Genova con il patrocinio dell’Ordine degli Avvocati di Genova e dell’Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Genova
- Roma, 19 marzo 2015, *Gli effetti penali della Voluntary Disclosure e il nuovo reato di autoriciclaggio*, intervento in qualità di relatore al Convegno “*Voluntary Disclosure: profili normativi e aspetti pratici*”, organizzato da Banca Carige in collaborazione con Associazione Magistrati Tributarî Nazionale e Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Roma
- Bologna, 16 febbraio 2015, *Il nuovo reato di autoriciclaggio*, intervento in qualità di relatore al Convegno “*L’evoluzione applicativa della Voluntary disclosure*”, organizzato dalla Fondazione Antonio Uckmar con la collaborazione della Camera di Commercio di Milano, Milano Finanza e Diritto e Pratica Tributaria
- Milano, 1° ottobre 2014, *L’autoriciclaggio*, intervento in qualità di relatore al Convegno “*Voluntary disclosure*”, organizzato dalla Fondazione Antonio Uckmar con la collaborazione della Camera di Commercio di Milano, Milano Finanza e Diritto e Pratica Tributaria
- Genova, 21 maggio 2014, *Il nuovo istituto della messa alla prova*, intervento in qualità di relatore al Convegno “*Sospensione del procedimento con messa alla prova e delega alla riforma del sistema sanzionatorio – Una prima lettura della legge n. 67/2014*”, organizzato da Aiga – Sezione di Genova
- Rimini, 08 marzo 2014, lezioni su *La rilevanza penale dell’elusione fiscale – I rapporti tra il processo penale e il processo tributario – L’accertamento con adesione e il sequestro per equivalente – Le frodi Iva*, tenute nell’ambito del master “*Le contestazioni tributarie nei territori di frontiera*”, organizzato da OSLA
- Rimini, 31 gennaio 2014, *La rilevanza penale delle contestazioni in materia di residenza e stabile organizzazione*, intervento in qualità di relatore al Convegno “*Le contestazioni tributarie nei territori di frontiera-I profili di diritto tributario internazionale e di diritto penale in materia di residenza, di stabile organizzazione, e di frodi carosello*”, organizzato da OSLA
- Macerata, 29-30 giugno 2012, *L’(ir)rilevanza penale dell’abuso del diritto e*

dell'elusione fiscale, intervento in qualità di relatore al Convegno “*L’abuso del diritto: tra diritto e abuso*”, organizzato dalla Fondazione Antonio Uckmar con il patrocinio dell’Università di Macerata

- Milano, 13-14 dicembre 2011, intervento in qualità di relatore al Convegno “*Reati tributari e normativa antiriciclaggio (D. Lgs. 231/07) – “Reati societari e fallimentari: responsabilità ex D. Lgs. 231/01*”, organizzato da Sinergia Formazione Srl, Responsabile Dott. Maurizio Boidi
- San Remo, 3-4 giugno 2011, *La tutela penale della riscossione tributaria*, intervento in qualità di relatore al Convegno “*La concentrazione della riscossione nell’accertamento*”, organizzato dalla Fondazione Antonio Uckmar
- Palermo, 15 febbraio 2008, *Gli aspetti penali del trust*, intervento in qualità di relatore al Convegno “*Il Trust in Italia*”, organizzato dallo Studio Errante Dottori Commercialisti con ACB Group e Confindustria Palermo
- Università di Genova, Facoltà di Giurisprudenza, maggio 2007, *Le frodi Iva*, lezione tenuta nell’ambito del programma di ricerca del corso di dottorato coordinato dal prof. Paolo Pisa
- Università di Genova, Facoltà di Giurisprudenza, maggio 2006, *La riforma della legittima difesa*, lezione tenuta nell’ambito del programma di ricerca del corso di dottorato coordinato dal prof. Paolo Pisa
- Università di Genova, Facoltà di Giurisprudenza, giugno 2005, *Il reato di diffamazione a mezzo stampa e a mezzo televisione*, lezione tenuta nell’ambito del programma di ricerca del corso di dottorato coordinato dal Prof. Paolo Pisa
- Università di Genova, Facoltà di Giurisprudenza, marzo 2005, *La legittima di difesa*, lezione tenuta nell’ambito del corso di diritto penale I della Prof.ssa Laura Fioravanti
- Università di Genova, Facoltà di Giurisprudenza, marzo 2005, *Le altre cause di giustificazione*, lezione tenuta nell’ambito del corso di diritto penale I della Prof.ssa Laura Fioravanti
- Università di Genova, Facoltà di Giurisprudenza, aprile 2004, *L’evoluzione giurisprudenziale dei rapporti tra infedeltà patrimoniale e appropriazione indebita*, lezione tenuta nell’ambito del programma di ricerca del corso di dottorato coordinato dal Prof. Paolo Pisa.

PUBBLICAZIONI

MONOGRAFIE

- *La repressione penale delle frodi Iva. Indagine ricostruttiva e prospettive di riforma*, Cedam, Padova, 2011, pp. 1-301.

SAGGI IN ENCICLOPEDIA

- *Calunnia e simulazione di reato*, voce in *Dizionario di diritto pubblico*, diretto dal Prof. S. Cassese, vol. II, Giuffrè, Milano, 2006, pp. 765-770.

RIVISTE

- *L'autoriciclaggio e il criterio della identità/diversità dei fatti*, in corso di pubblicazione presso la rivista *Diritto e Pratica Tributaria Internazionale*.
- *Il delitto di autoriciclaggio e i reati fiscali tra incertezze interpretative e prime applicazioni giurisprudenziali* in *Rivista di Diritto Tributario*, Vol. XXXI - Ottobre 2021, n. 5, pp. 123-155.
- *Il trust autodichiarato e la sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte*, nota a Cassazione 21.01.2019 n. 2569, in *Rivista Diritto e Pratica Tributaria*, 2020, n. 5.
- *Il concorso di persone nei reati tributari: riflessioni alla luce della sentenza della Corte di Cassazione c.d. "Dolce&Gabbana bis"*, in AA.VV. "Per un nuovo ordinamento tributario" (a cura di) Victor Uckmar, CEDAM, Padova, 2019, pp. 1525-1534.
- *Il delitto di autoriciclaggio tra nuove esigenze punitive e incerti confini applicativi*, in *Voluntary disclosur*e, Milano Finanza, Milano, II edizione, 2015, pp.197-227.
- *Il reato di autoriciclaggio*, in *Voluntary disclosur*e, Milano Finanza, Milano, 2014, pp. 129-161.
- *Le frodi Iva tra reati tributari e la lesione della leale concorrenza sul mercato: verso una nuova fattispecie di frode attuata attraverso l'evasione dell'imposta sul valore aggiunto*, in *Diritto e Pratica Tributaria internazionale*, Cedam, Padova, 2012, n. 4, pp. 959-993.
- *Abuso del diritto ed elusione fiscale: rilevanza penale o mera mancanza di una explicatio terminorum? Alcune riflessioni a margine del caso "Dolce & Gabbana"* (Cassazione penale, Sezione II, 28 febbraio 2012, n. 7739, e

Tribunale di Milano, Ufficio del Giudice delle indagini preliminari, 29 aprile 2011), in *Diritto e Pratica Tributaria*, Cedam, Padova, 2012, n. 4, pp. 1001-1037.

- *La tutela penale della riscossione tributaria*, in *La concentrazione della riscossione nell'accertamento*, (a cura di) Cesare Glendi-Victor Uckmar, Cedam, Padova, 2011, pp. 395-424.
- *La frode Iva tra truffa e frode fiscale: il concorso apparente di norme/ concorso di reati al vaglio delle Sezioni Unite della Corte di Cassazione*, in *Diritto e Pratica Tributaria*, Cedam, Padova, 2011, n. 2, II, pp. 375-388.
- *L'Unità di informazione finanziaria della Banca d'Italia sulle frodi carosello: la nota del 15 febbraio 2010*, in *Diritto e Pratica Tributaria*, Cedam, Padova, 2010, n. 2, pp. 335-337.
- *Le presunzioni fiscali nel processo penale. La presunzione di utilizzo di fondi non tassati per effettuare gli investimenti detenuti in paradisi fiscali di cui all'art. 12 d.l. n. 78/2009*, in *Diritto e Pratica Tributaria*, Cedam, Padova, 2010, n. 1, pp. 145-161.
- *Gli effetti penali dello scudo fiscale*, in *Lo scudo fiscale, Il vademecum sul rimpatrio e la regolarizzazione dei capitali illecitamente detenuti all'estero*, (a cura di) Studio Uckmar, dossier Italia Oggi, Milano Finanza, Milano, 2009, pp. 121-130.
- *Comunicazioni dell'amministratore e profili penali*, in *Immobili e Proprietà*, Ipsoa, Milano, 2006, n. 5, pp. 277-280.
- *Il reato di sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte e la procedura di riscossione coattiva: il revirement della Corte di Cassazione*, in *Diritto e Pratica Tributaria*, Cedam, Padova, 2006, II, pp. 1371-1382.
- *Diffamazione a mezzo stampa e a mezzo televisione: disciplina attuale e prospettive di riforma*, in *Diritto Penale e Processo*, Ipsoa, Milano, 2005 n.11, pp.1410-1418.
- *Il dolo alternativo nelle fattispecie a condotta plurima*, in *Rivista penale*, La Tribuna, Piacenza, 2004, n.7/8, pp. 723-728.

Il sottoscritto, consapevole che, ai sensi dell'art. 76 DPR 445/2000, le dichiarazioni mendaci, la falsità negli atti e l'uso di atti falsi sono puniti ai sensi del codice penale e delle leggi speciali, dichiara che le informazioni rispondono a verità.

Il sottoscritto, in merito al trattamento dei dati personali, esprime il proprio consenso al trattamento degli stessi nel rispetto delle finalità e modalità di cui al d.lgs n. 196/2003.

Tribunale di Milano, Ufficio del Giudice delle indagini preliminari, 29 aprile 2011), in *Diritto e Pratica Tributaria*, Cedam, Padova, 2012, n. 4, pp. 1001-1037.

- *La tutela penale della riscossione tributaria*, in *La concentrazione della riscossione nell'accertamento*, (a cura di) Cesare Glendi-Victor Uckmar, Cedam, Padova, 2011, pp. 395-424.
- *La frode Iva tra truffa e frode fiscale: il concorso apparente di norme/ concorso di reati al vaglio delle Sezioni Unite della Corte di Cassazione*, in *Diritto e Pratica Tributaria*, Cedam, Padova, 2011, n. 2, II, pp. 375-388.
- *L'Unità di informazione finanziaria della Banca d'Italia sulle frodi carosello: la nota del 15 febbraio 2010*, in *Diritto e Pratica Tributaria*, Cedam, Padova, 2010, n. 2, pp. 335-337.
- *Le presunzioni fiscali nel processo penale. La presunzione di utilizzo di fondi non tassati per effettuare gli investimenti detenuti in paradisi fiscali di cui all'art. 12 d.l. n. 78/2009*, in *Diritto e Pratica Tributaria*, Cedam, Padova, 2010, n. 1, pp. 145-161.
- *Gli effetti penali dello scudo fiscale*, in *Lo scudo fiscale, Il vademecum sul rimpatrio e la regolarizzazione dei capitali illecitamente detenuti all'estero*, (a cura di) Studio Uckmar, dossier Italia Oggi, Milano Finanza, Milano, 2009, pp. 121-130.
- *Comunicazioni dell'amministratore e profili penali*, in *Immobili e Proprietà*, Ipsoa, Milano, 2006, n. 5, pp. 277-280.
- *Il reato di sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte e la procedura di riscossione coattiva: il revirement della Corte di Cassazione*, in *Diritto e Pratica Tributaria*, Cedam, Padova, 2006, II, pp. 1371-1382.
- *Diffamazione a mezzo stampa e a mezzo televisione: disciplina attuale e prospettive di riforma*, in *Diritto Penale e Processo*, Ipsoa, Milano, 2005 n.11, pp.1410-1418.
- *Il dolo alternativo nelle fattispecie a condotta plurima*, in *Rivista penale*, La Tribuna, Piacenza, 2004, n.7/8, pp. 723-728.

Il sottoscritto, consapevole che, ai sensi dell'art. 76 DPR 445/2000, le dichiarazioni mendaci, la falsità negli atti e l'uso di atti falsi sono puniti ai sensi del codice penale e delle leggi speciali, dichiara che le informazioni rispondono a verità.

Il sottoscritto, in merito al trattamento dei dati personali, esprime il proprio consenso al trattamento degli stessi nel rispetto delle finalità e modalità di cui al d.lgs n. 196/2003.