

PROF. ANDREA PERINI

- Associato di Diritto penale commerciale nell'Università di Torino -

- Dottore commercialista e Revisore contabile -

- Consulente tecnico del Giudice -

10122 TORINO – VIA CERNAIA 28 - TEL. 011.51.78.835 – FAX . 011.51.88.786

e-mail: [segreteria@studio-perini.eu](mailto:segreteria@studio-perini.eu)

*Curriculum vitae*

- Luogo e data di nascita:           ....., ..... 1968;
- Residenza:                            Strada ..... int. 3 B, ..... (TO)
- Studio:                                TORINO – Via Cernaia 28 –  
TEL. 011.51.78.835 – FAX . 011.51.88.786;  
*e-mail*: [segreteria@studio-perini.eu](mailto:segreteria@studio-perini.eu)
- Titoli di studio:                    1992: **Laurea in Economia e Commercio**, conseguita  
discutendo una tesi di laurea in Diritto penale  
commerciale sulla frode fiscale di cui all'art. 4, lett. f),  
l.n. 516/82;
- 1998: **Dottorato di Ricerca** in Diritto penale  
dell'impresa.
- Attività accademica:           dal 1998 al 2002: **Professore a contratto** di Diritto  
penale tributario presso la Facoltà di Economia  
dell'Università di Torino;
- dal novembre 2002: **Professore associato** di Diritto  
penale presso la Facoltà di Economia dell'Università di  
Torino, con affidamento dei Corsi di Diritto penale  
commerciale e Diritto penale tributario;
- 2006: **conferma** a ruolo di **Professore associato** di  
Diritto penale presso la Facoltà di Economia  
dell'Università di Torino con affidamento dei Corsi di  
Diritto penale commerciale e Diritto penale tributario;

dal 2013: docente presso il Master in Diritto Penale dell'Impresa (MiDPI) presso l'Università Cattolica del Sacro Cuore di Milano;

Aprile 2016 – 3<sup>a</sup> edizione 2016: docente presso il Corso di perfezionamento post-laurea in Diritto Penale Tributario presso il Dipartimento di Scienze Giuridiche dell'Università degli Studi di Firenze;

Ottobre 2016: docente presso il Master specialistico in diritto societario presso Eutekne di Milano;

**Principali partecipazioni  
recenti a Convegni in  
qualità di relatore:**

Cuneo, 24 gennaio 2014: *“I limiti della responsabilità penale dell'avvocato e del commercialista per il concorso con il cliente: recenti orientamenti giurisprudenziali”*, organizzato dal Centro di Diritto Penale e Tributario;

Milano, 8 aprile 2014: *“I rapporti tra il Commissario e l'OdV; le facoltà di intervento del Commissario sul Modello di Organizzazione”*, organizzato dall'AODV – Associazione dei Componenti degli Organismi di Vigilanza ex D.Lgs. 231/2001;

Modena, 13 giugno 2014: *“Revisione del sistema sanzionatorio penale tributario”*, organizzato dall'Associazione Magistrati Tributaristi Sezione Provinciale di Modena;

Torino, 11 luglio 2014: *“I reati fallimentari. L'art. 236 comma 2 n.r. 1 l. fall. nel concordato preventivo”*, organizzato da SAA – School of Management;

Milano, 25 settembre 2014: “*L’abuso e l’elusione del diritto nei reati tributari*”, organizzato da Ius et Vis – Associazione per gli Avvocati;

Milano, 15 ottobre 2014: “*Profili di responsabilità penale nei gruppi di società e in relazione a operazioni di leveraged e di management buy out*” organizzato da Paradigma S.r.l.;

Milano, 3 dicembre 2014: “*Il reato di autoriciclaggio*” organizzato da Paradigma S.r.l.;

Milano, 1 dicembre 2014: “*Profili di rilevanza penale della fiscalità di gruppo e del consolidato fiscale*”, organizzato dalla Scuola Superiore della Magistratura;

Scandicci, 12 febbraio 2015: “*Il concorso di persone ed il concorso di reati*”, organizzato dalla Scuola Superiore della Magistratura;

Torino, 25 marzo 2015: “*Autoriciclaggio ed emersione fiscale*”, organizzato dalla Scuola Superiore della Magistratura;

Trieste, 8 maggio 2015: “*Reati finanziari evasioni ed elusioni*”, organizzato da dalla Scuola Superiore della Magistratura;

Milano, 19 giugno 2015: “*Le fattispecie in tema di false fatture ed il problema del concorso “incrociato” tra emittente ed utilizzatore*”, organizzato da Unione Camere Penali Italiane;

Firenze, 27 novembre 2015: “*La riforma penale tributaria e nuovo falso in bilancio - La nuova dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici con*

*riguardo anche al rapporto con il falso in bilancio*”, organizzato da Centro di diritto penale tributario;

Brescia, 18 dicembre 2015: *“La riforma dei reati tributari - Le novità introdotte dal D.Lgs. 158/15; stabile organizzazione; esteroinvestizione; elusione; frode fiscale”*, organizzato da Scuola Superiore della Magistratura;

Trieste, 22 aprile 2016: *“La riforma dei reati tributari”* d.lgs. 24.9.2015, n. 158, organizzato da Scuola Superiore della Magistratura, in collaborazione con Consiglio dell’Ordine degli Avvocati e Camera Penale di Trieste;

Torino, 6 maggio 2016: *“Risk management International Conference”*, organizzato dal Dipartimento di Management dell’Università degli Studi;

Brescia, 4 luglio 2016: *“Il falso in bilancio. Le novità introdotte dalla Legge 27/05/2015 n. 69, tecniche di indagine, orientamenti giurisprudenziali in tema di valutazioni estimative, responsabilità degli Enti, ricadute sulla fattispecie di bancarotta impropria”*, organizzato da Scuola Superiore della Magistratura;

Roma, 20 ottobre 2016: Camera dei Deputati, audizione presso Commissione Giustizia - Provvedimento C. 3671 – bis, *Profili penali del Disegno di legge C. 3671-bis Governo, recante la delega al Governo per la riforma delle discipline della crisi d’impresa e dell’insolvenza*;

\*\*\*\*\*

Torino, febbraio 2017

*Acconsento al trattamento dei dati personali in conformità a quanto previsto dal DL 196/03.*

Andrea Perini

## ELENCO PUBBLICAZIONI

### LAVORI MONOGRAFICI:

- 1) *"Il delitto di false comunicazioni sociali"*, pubblicato nella "Collana di studi penalistici" editi dalla CEDAM, Padova, 1999.
- 2) *"Elementi di diritto penale tributario"*, III edizione riveduta ed ampliata, edito dalla Casa editrice Giappichelli, Torino, 1999.
- 3) Andrea Perini, Daniela Dawan *"La bancarotta fraudolenta"*, pubblicato nella collana "La biblioteca del penalista" diretta da Luigi Domenico Cerqua, edito dalla CEDAM, Padova, 2001.
- 4) *"Introduzione allo studio delle sanzioni interdittive"*, Giappichelli, Torino, 2002.

\*\*\*\*\*

### CURATELE:

- 5) AA.VV., *"La responsabilità amministrativa degli enti"*, commentario diretto da M. Levis, A. Perini, 2014, (c.e. Zanichelli, Bologna);
- 6) AA.VV., *"La nuova giustizia penale tributaria"* a cura di A. Giarda, A. Perini, G. Varraso, 2016 (c.e. Cedam, Padova);

### LAVORI PUBBLICATI IN RIVISTE SCIENTIFICHE ED IN OPERE COLLETTANEE:

- 7) "*<< Falso in bilancio >> e violazione dei principi di redazione del bilancio di esercizio*", in **La Giustizia Penale**, fasc. XII, 1994, parte II, c. 713 e ss. (c.e. "La giustizia penale", Roma);
- 8) *"Imposte differite ed anticipate e illegale ripartizione di utili"*, in **Diritto e Pratica Tributaria**, Volume LXVI, 1995, n. 4, p. 1098 e ss. (c.e. CEDAM, Padova);

- 9) "*Valutazioni di bilancio e false comunicazioni sociali*", in **Rivista Trimestrale di Diritto Penale dell'Economia**, n. 2-3, aprile-settembre 1995, p. 535 e ss. (c.e. CEDAM, Padova);
- 10) "*Utilizzo di bolle di accompagnamento false e reato permanente*", in **L'Indice Penale**, 1996, n. 2, p. 353 e ss. (c.e. CEDAM, Padova);
- 11) "*Sull'incostituzionalità dell'art. 228 L.F.*", in **Il Diritto Fallimentare e delle società commerciali**, 1996, n. 5, p. 764 e ss. (c.e. CEDAM, Padova);
- 12) "*Riflessioni sulla vexata quaestio dei rapporti tra false comunicazioni sociali e frode fiscale*", in **Diritto e pratica tributaria**, 1997, n. 2, p. 331 e ss. (c.e. CEDAM, Padova)
- 13) "*Il nuovo sistema sanzionatorio tributario amministrativo: considerazioni di un penalista*", in **Diritto e pratica tributaria**, 1998, n. 6, p. 2002 e ss. (c.e. CEDAM, Padova)
- 14) "*Commento agli artt. 175-179 del D. Lgs. 58/1998*", in "*Corporate Governance. La nuova disciplina delle società quotate in mercati regolamentati*", commento diretto da G. Cottino del D.Lgs. 58/1998, in **Giurisprudenza italiana**, 1999, n. 1, p. 214 e ss. (c.e. Utet, Torino), pubblicato altresì in AA.VV., *La legge Draghi e le società quotate in borsa*, a cura di Gastone Cottino, edito dalla Utet, Torino, 1999, pp. 379-409.
- 15) "*Ai margini dell'esigibilità: "nemo tenetur se detegere" e false comunicazioni sociali*", in **Rivista italiana di diritto e procedura penale**, 1999, n. 2, p. 538 e ss. (c.e. Giuffrè, Milano);
- 16) "*Sull'applicabilità alle società a responsabilità limitata del delitto di omessa convocazione dell'assemblea*", in **Giurisprudenza commerciale**, 1999, n. 4, sez. II, p. 402 e ss. (c.e. Giuffrè, Milano);
- 17) "*Verso la riforma del diritto penale tributario: osservazioni sulla legge di delegazione*", in **Rivista trimestrale di diritto penale dell'economia**, 1999, n. 3, 679 e ss., (c.e. CEDAM, Padova);

- 18) *“Il delitto di dichiarazione infedele ex art. 4 d.lgs. 10 marzo 2000, n. 74”*, in **Diritto penale e processo**, 2000, n. 9, p. 1259 e ss. (c.e. IPSOA, Milano);
- 19) *“Il condono tributario del 1991 davanti alle Sezioni Unite: fu “amnistia a pagamento”?”*, in **Diritto penale e processo**, 2000, n. 7, p. 833 e ss. (c.e. IPSOA, Milano);
- 20) *“Fusione di società tra elusione, frode fiscale e nuovo diritto penale tributario”*, in **Diritto e pratica tributaria**, 2001, n. 1, sez. II, p. 66 e ss. (c.e. CEDAM, Padova);
- 21) *“Operazioni soggettivamente inesistenti, interposizione fittizia e nuovo sistema penale tributario”*, in **Diritto penale e processo**, 2001, n. 11, p. 1412 e ss. (c.e. IPSOA, Milano);
- 22) *“Sulla nozione di “mezzi fraudolenti idonei ad ostacolare l’accertamento” nell’ambito del delitto di dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici”*, in **Rassegna tributaria**, 2002, n. 1, 172 e ss. (c.e. ETI, Roma);
- 23) *“L’emissione di fatture per operazioni inesistenti al vaglio della Corte costituzionale: “favor” ingiustificato per l’utilizzatore o repressione irragionevole dell’emittente?”*, in **Rassegna tributaria**, 2002, n. 2, 736 e ss. (c.e. ETI, Roma);
- 24) *“Alla ricerca di un orientamento giurisprudenziale in materia di successione di norme nel tempo: la dichiarazione infedele tra vecchia e nuova normativa penale tributaria”*, in **Rassegna tributaria**, 2002, n. 6, 2130 e ss. (c.e. ETI, Roma);
- 25) *“Profili penali dei condoni fiscali previsti dalla Finanziaria 2003”*, in **Rassegna tributaria**, 2003, n. 2, 558 e ss. (c.e. ETI, Roma);
- 26) *“Reati tributari: nuovi condoni nella legge finanziaria”*, in **Diritto penale e processo**, 2003, n. 5, p. 539 e ss. (c.e. IPSOA, Milano);
- 27) *“Emissione di fatture per operazioni inesistenti e reato istantaneo”*, in **Diritto penale e processo**, 2003, n. 6, p. 707 e ss. (c.e. IPSOA, Milano);

- 28) *“Considerazioni sulla natura oggettiva o soggettiva delle cause di esclusione della punibilità previste dai condoni fiscali”*, in **Rassegna tributaria**, 2003, n. 3, 937 e ss. (c.e. ETI, Roma);
- 29) *“Il consiglio tecnico come forma di compartecipazione dell'estraneo nei reati propri”*, in **Rivista trimestrale di diritto penale dell'economia**, 2003, n. 3, 719 e ss., (c.e. CEDAM, Padova);
- 30) *“Commento agli articoli 2621, 2622, 2623, 2624, 2640”*, in AA.VV., *Il nuovo diritto societario*, commentario diretto da Cottino, Bonfante, Cagnasso, Montalenti, 2004, pp. 3038-3080 e 3208-3212 (c.e. Zanichelli, Bologna);
- 31) Voce *“Società e consorzi (Reati di falso)”*, in *Digesto delle discipline penali*, Aggiornamento \*\*, 2004, (c.e. UTET, Torino);
- 32) *“Il cagionamento del dissesto”: la nuova “bancafallimento da reato societario” al banco di prova della causalità*, in **Rivista trimestrale di diritto penale dell'economia**, 2004, n. 3/4, 721 e ss., (c.e. CEDAM, Padova);
- 33) *“Prime osservazioni sui profili penali della nuova legge sul risparmio”*, in **Giurisprudenza italiana**, n. 4/2006, pp. 875 e ss. (c.e. UTET, Torino);
- 34) *“Brevi considerazioni in merito alla responsabilità degli enti conseguente alla commissione di illeciti fiscali”*, in **La responsabilità amministrativa delle società e degli enti**, n. 2/2006, 79 e ss., (c.e. Plenum, Torino);
- 35) *“Frodi Iva e bancafallimento fraudolenta patrimoniale: limiti della normativa penale tributaria e supplenza del diritto penale fallimentare”*, in **Diritto penale e processo**, 2007, n. 2, p. 231 e ss. (c.e. IPSOA, Milano);
- 36) *“Il leveraged buy-out sotto la lente del giudice penale: fisiologia e patologia di una controversa operazione straordinaria”* in **La**

**responsabilità amministrativa delle società e degli enti**, n. 4/2007,  
7 e ss., (c.e. Plenum, Torino);

- 37) Voce "*Reati tributari*", in *Digesto delle discipline penalistiche*, IV volume di Aggiornamento, 2008, (c.e. UTET, Torino);
- 38) "*La progressiva estensione del concetto di profitto del reato quale oggetto della confisca per equivalente*", in **Giurisprudenza italiana**, 2009, p. 2075 e ss.;
- 39) "*Profili penalistici*", in AA.VV., *Il nuovo diritto societario nella dottrina e nella giurisprudenza: 2003-2009*, commentario diretto da Cottino, Bonfante, Cagnasso, Montalenti, 2009, pp. 1335-1365 e 1383-1405 (c.e. Zanichelli, Bologna);
- 40) *Commento agli articoli 2621, 2622, 2623, 2624, 2629, 2640, 25 ter*", in AA.VV., *Commentario romano al nuovo diritto delle società*, commentario diretto da D'Alessandro, 2009, pp. 63 – 134, 235-255, 473-478, 489-501 (c.e. Piccin Nuova Libreria, Padova);
- 41) "*Indebita restituzione dei conferimenti*", e "*Operazioni in pregiudizio dei creditori*", in AA.VV., *Diritto penale delle società*, commentario a cura di L.D. Cerqua, 2009, pp. 235 – 285, 369-432 (c.e. Cedam, Padova);
- 42) "*La nozione di profitto del reato*" *nella confisca per equivalente*, in AA.VV., *La giustizia patrimoniale penale*, a cura di A. Bargi e A. Cisterna, 2011, pp. 909-936 (c.e. Utet, Torino);
- 43) "*Confisca per equivalente e disponibilità dei beni in capo all'autore del reato*", in **Archivio penale**, n. 2, 2012, (c.e. Aracne, Urbino);
- 44) "*La tipicità inafferrabile, ovvero elusione fiscale, "abuso del diritto" e norme penali*", in **Rivista trimestrale di diritto penale dell'economia**, 2012, n. 3, 731 e ss., (c.e. CEDAM, Padova);
- 45) Voce "*Reati tributari*", in *Digesto delle discipline penalistiche*, VI volume di Aggiornamento, 2013, (c.e. UTET, Torino);

- 46) *“La società non necessaria come nuova frontiera dell’elusione fiscale penalmente rilevante?”* (nota a Cass., sez. III pen., n. 19100/2013), in **Rivista di diritto tributario**, n. 4, 2013, parte III, pp. 68 e ss. (c.e. Giuffré, Milano);
- 47) *Articolo 25 ter – Reati societari*, in AA.VV., *La responsabilità amministrativa delle società e degli enti*, a cura di M. Levis, A. Perini, 2014, (c.e. Zanichelli, Bologna), pp. 540-561;
- 48) *“Quando la somma non fa il totale. Delitti dichiarativi e consolidato fiscale”* in **L’Indice Penale**, 2015, n. 1 e 2, pp. 7 e ss. (c.e. Dike Giuridica Editrice, Roma);
- 49) *“I “fatti materiali non rispondenti al vero”: harakiri del futuribile “falso in bilancio”?”* in **Diritto Penale Contemporaneo**, aprile 2015, ([www.penalecontemporaneo.it](http://www.penalecontemporaneo.it));
- 50) *“La riforma dei reati tributari”* in **Diritto penale e processo**, 2016, n. 1, pp. 11 e ss.;
- 51) *“La riforma del delitto di dichiarazione infedele”*, in AA.VV., *“I nuovi reati tributari – Commento al d.lgs. 24 settembre 2015, n. 158”* a cura di I. Caraccioli, 2016, pp. 124 e ss. (c.e. Giuffré, Milano);
- 52) *“Il delitto di dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici”*, in AA.VV., *“La nuova giustizia penale tributaria”* a cura di A. Giarda, A. Perini, G. Varraso, 2016, pp. 213 e ss. (c.e. Cedam, Padova);
- 53) Voce *“Reati tributari”*, in *Digesto delle discipline penalistiche*, IX volume di Aggiornamento, 2016, (c.e. UTET, Torino), pp. 541 e ss.;
- 54) *“Incostituzionale la nuova causa di esclusione della punibilità prevista per i reati tributari di omesso versamento?”* (nota a Trib. Treviso, 23 febbraio 2016, n. 108), in **Rivista di diritto tributario**, n. 4, 2016, parte III, pp. 67 e ss. (c.e. Pacini giuridica, Pisa);

\*\*\*\*\*

#### **ALTRI LAVORI:**

- 55) "*Indagine sul perfezionamento del delitto di frode fiscale di cui all'art. 4, lettera f), della L. n. 516/82*", in **Il Fisco**, 1995, n. 48, p. 11493 e ss. (c.e. ETI, Roma);
- 56) "*Enti non commerciali di tipo associativo e omessa presentazione della dichiarazione dei redditi*", in **Il Fisco**, 1996, n. 26, p. 6321 e ss. (c.e. ETI, Roma);
- 57) "*Indagini bancarie ed omessa annotazione di corrispettivi*", in **Il Fisco**, 1996, n. 19, p. 4874 e ss. (c.e. ETI, Roma);
- 58) "*Tassabilità dei proventi illeciti. Inesistenza in materia di errore scusabile*", in **Il Fisco**, 1996, n.35, p. 8494 e ss. (c.e. ETI, Roma);
- 59) "*Brevi note sull'auspicata incriminazione del mancato versamento dell'Iva dichiarata*", in **Il Fisco**, 1996, n. 46, p. 11205 e ss. (c.e. ETI, Roma);
- 60) "*Irregolare tenuta della contabilità e principio di offensività*", in **Il Fisco**, 1997, n. 9, p. 2420 e ss. (c.e. ETI, Roma);
- 61) "*Ancora sul principio di offensività in materia di irregolarità contabili*", in **Il Fisco**, 1997, n. 16, p. 4431 e ss. (c.e. ETI, Roma);
- 62) "*Ancora sui rapporti tra frode fiscale e false comunicazioni sociali*", in **Il Fisco**, 1997, n. 39, p. 11470 e ss. (c.e. ETI, Roma);
- 63) "*Tassabilità dei proventi illeciti e scusabilità dell'ignoranza*", in **Il Fisco**, 1997, n. 46, p. 13652 e ss. (c.e. ETI, Roma);
- 64) "*<<Ultrattività>> della norma penale tributaria e progetto di riforma della L. n. 516/1982. Persa un'altra occasione per cancellare un <<residuo d'inciviltà>>?*", in **Il Fisco**, 1998, n. 9, p. 3171 e ss. (c.e. ETI, Roma);
- 65) "*Falsità delle schede carburante e false comunicazioni sociali*", in **Il Fisco**, 1998, n. 47, p. 15375 e ss. (c.e. ETI, Roma);
- 66) "*La riforma dei reati societari. Note in tema di risarcimento del danno e tutela del capitale sociale*", in **Impresa**, 2001, n. 12, p. 1950 e ss. (c.e. ETI, Roma);

- 67) *“Gestione della “cartiera” ed utilizzazione di fatture false. Quale la fattispecie applicabile?”*, in **Il Fisco**, 2004, n. 10, p. 1506 (fasc. 1) e ss. (c.e. ETI, Roma);
- 68) *“Voluntary disclosure: l’elenco incompleto delle fattispecie non punibili”*, in **Il Fisco**, 2015, n. 4, p. 348 e ss. (c.e. Wolters Kluwer, Roma);
- 69) *“Continuità normativa tra “vecchia” e “nuova” fattispecie di false comunicazioni sociali”*, in **Il Fisco**, 2015, n. 40, p. 3865 e ss. (c.e. Wolters Kluwer, Roma);