

## Esempio Parte Speciale Reati tributari – [www.edirama.org](http://www.edirama.org)

*Versione demo – sono state volutamente eliminate porzioni di testo, presenti invece nella versione completa*

### Considerazioni esplicative

La Legge 19 dicembre 2019, n. 157, pubblicata in Gazzetta Ufficiale il 24 dicembre 2019, ha convertito con modificazioni il decreto legge 26 ottobre 2019, n. 124 “Disposizioni urgenti in materia fiscale e per esigenze indifferibili” introducendo importanti novità in materia di reati tributari e responsabilità amministrativa degli enti.

**[PRESENTE NELLA VERSIONE COMPLETA]**

\_il reato di “Dichiarazione fraudolenta mediante l’uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti” (art. 2 D. Lgs. 74/2000)

**[PRESENTE NELLA VERSIONE COMPLETA]**

\_il reato di “Occultamento o distruzione di documenti contabili” (art. 10 D. Lgs. 74/2000)

\_il reato di “Sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte” (art. 11 D. Lgs. 74/2000)

Si tratta di fattispecie punite con sanzioni sia pecuniarie (fino a 774.500 euro, aumentate di un terzo in caso di profitto di rilevante entità) che interdittive quali i) il divieto di contrattare con la Pubblica Amministrazione, ii) l’esclusione

**[PRESENTE NELLA VERSIONE COMPLETA]**

Inoltre, l'ente risulta esposto anche al rischio di applicazione della confisca, diretta e per equivalente, del prezzo o del profitto del reato tributario realizzato nell'interesse o a vantaggio dell'ente medesimo.

### **Individuazione delle attività a rischio**

Ai fini della commissione dei reati in esame, all'esito della disamina di cui al paragrafo precedente e con riferimento alla realtà operativa di [nome della società], si individuano le seguenti attività a rischio di commissione dei reati tributari:

\_ gestione del processo di approvvigionamento di beni e/o servizi

**[PRESENTE NELLA VERSIONE COMPLETA]**

### **Misure idonee a impedire la commissione del reato**

Per i reati sopraindicati l'azienda ha definito una specifica procedura (**Procedura prevenzione reati tributari**) e in particolare ha definito il seguente sistema di controllo preventivo:

\_ Nel Codice di comportamento è espressamente previsto che tutte le attività dell'azienda devono essere svolte in stretta osservanza delle norme di legge,

**[PRESENTE NELLA VERSIONE COMPLETA]**

rni.

\_ Le evidenze contabili dell'azienda devono essere basate su informazioni precise, esaurienti e verificabili.

Ogni scrittura nei libri contabili deve riflettere la natura dell'operazione ,

**[PRESENTE NELLA VERSIONE COMPLETA]**

\_ E' stato attivato il controllo sull'effettività delle prestazioni rispetto alle fatture emesse;

- [PRESENTE NELLA VERSIONE COMPLETA]

In particolare:

\_ Mensilmente il responsabile amministrativo provvede alla liquidazione periodica dell'Iva, e in caso di posizione debitoria, predispone in Remote

[PRESENTE NELLA VERSIONE COMPLETA]

Responsabile Amministrazione, Finanza e Controllo per l'acquisizione delle firme di autorizzazione.

Queste operazioni devono essere condotte secondo canoni di inerenza, tracciabilità, congruità, documentabilità, esistenza e valide ragioni economiche delle sopraindicate operazioni, per evitare comportamenti tesi ad alterare le basi imponibili legate alle disposizioni fiscali dirette e indirette, finalizzati a conseguire indebiti vantaggi fiscali.

[PRESENTE NELLA VERSIONE COMPLETA]

all'agenzia delle Entrate. La relativa ricevuta di avvenuto invio e la copia cartacea del Modello Unico, sono trasmessi dal consulente al Responsabile Amministrazione.

\_ Tutta la documentazione fiscale è archiviata sia in forma cartacea che

[PRESENTE NELLA VERSIONE COMPLETA]

b) l'oggetto dell'attività del fornitore sia coerente con le cessioni/prestazioni fatturate

c) è disponibile una corrispondenza commerciale con il fornitore

e) i pagamenti devono essere regolari e tracciati

**[PRESENTE NELLA VERSIONE COMPLETA]**

