GEBBIABORTOLOTTO
PENALISTI ASSOCIATI

Aggiornamento del Modello 231

Reati tributari

Elenco dei reati presupposto ai sensi del D. Lgs. 231/2001

- Indebita percezione di erogazioni, truffa in danno dello Stato o di un ente pubblico o per il conseguimento di erogazioni pubbliche e frode informatica in danno dello Stato o di un ente pubblico

(Art. 24, D.Lgs. n. 231/2001)

- Delitti informatici e trattamento illecito di dati

(Art. 24-bis, D.Lgs. n. 231/2001) [articolo aggiunto dalla L. n. 48/2008; modificato dal D.Lgs. n. 7 e 8/2016 aggiornato alla Legge di conversione n. 133 del 18.11.2019]

- Delitti di criminalità organizzata

(Art. 24-ter, D.Lgs. n. 231/2001) [articolo aggiunto dalla L. n. 94/2009 , modificato dalla L. 69/2015 e successivamente dalla L.n.236 /2016]

- Concussione, induzione indebita a dare o promettere altra utilità e corruzione

(Art. 25, D.Lgs. n. 231/2001) [articolo modificato dalla L. n. 190/2012 e dalla Legge n. 3 del 9 Gennaio 2019]

- Falsità in monete, in carte di pubblico credito, in valori di bollo e in strumenti o segni di riconoscimento

(Art. 25-bis, D.Lgs. n. 231/2001) [articolo aggiunto dal D.L. n. 350/2001, convertito con modificazioni dalla L. n. 409/2001; modificato dalla L. n. 99/2009; modificato dal D.Lgs. 125/2016]

- Delitti contro l'industria e il commercio

(Art. 25-bis.1, D.Lgs. n. 231/2001) [articolo aggiunto dalla L. n. 99/2009]

- Reati societari

(Art. 25-ter, D.Lgs. n. 231/2001) [articolo aggiunto dal D.Lgs. n. 61/2002, modificato dalla L. n. 190/2012 , dalla L. 69/2015 e successivamente dal D.lgs. n.38 /2017]

- Reati con finalità di terrorismo o di eversione dell'ordine democratico previsti dal codice penale e dalle leggi speciali

(Art. 25-quater, D.Lgs. n. 231/2001) [articolo aggiunto dalla L. n. 7/2003]

- Pratiche di mutilazione degli organi genitali femminili

(Art. 25-quater.1, D.Lgs. n. 231/2001) [articolo aggiunto dalla L. n. 7/2006]

- Delitti contro la personalità individuale

(Art. 25-quinquies, D.Lgs. n. 231/2001) [articolo aggiunto dalla L. n. 228/2003; modificato dalla L. n. 199/2016 e successivamente dalla L.n.236 / 2016 e poi ancora dalla Legge 110 del 14 Luglio 2017]

- Reati di abuso di mercato

(Art. 25-sexies, D.Lgs. n. 231/2001) [articolo aggiunto dalla L. n. 62/2005]

- Reati di omicidio colposo e lesioni colpose gravi o gravissime, commessi con violazione delle norme antinfortunistiche e sulla tutela dell'igiene e della salute sul lavoro

(Art. 25-septies, D.Lgs. n. 231/2001) [articolo aggiunto dalla L. n. 123/2007]

- Ricettazione, riciclaggio e impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, nonché autoriciclaggio

(Art. 25-octies, D.Lgs. n. 231/2001) [articolo aggiunto dal D. Lgs. n. 231/2007; modificato dalla L. n. 186/2014]

- Delitti in materia di violazione del diritto d'autore

(Art. 25-novies, D.Lgs. n. 231/2001) [articolo aggiunto dalla L. n. 99/2009]

- Induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria

(Art. 25-decies, D.Lgs. n. 231/2001) [articolo aggiunto dalla L. n. 116/2009]

- Reati ambientali

(Art. 25-undecies, D.Lgs. n. 231/2001) [articolo aggiunto dal D.Lgs. n. 121/2011, modificato dalla L. n. 68/2015]

- Impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare

(Art. 25-duodecies, D.Lgs. n. 231/2001) [articolo aggiunto dal D.Lgs. n. 109/2012, modificato dalla L. 161/2017]

- Razzismo e xenofobia

(Art. 25-terdecies, D.Lgs. n. 231/2001) [articolo aggiunto dalla L. 167 del 20 novembre 2017]

- Frode in competizioni sportive, esercizio abusivo di gioco o di scommessa e giochi d'azzardo esercitati a mezzo di apparecchi vietati

(Art. 25-quaterdieces, D.Lgs. 231/2001) [articolo aggiunto dall' Art. 5 della Legge n. 39 del 03 Maggio 2019]

- Reati tributari

(Art. 25-quinquedecies", D.Lgs. 231/2001) [Articolo aggiunto dal D.L. n. 124 del 26 Ottobre 2019 - Legge di conversione n.157 del 19 dicembre 2019]

GEBBIABORTOLOTTO
PENALISTI ASSOCIATI

Cass. Pen., Sez. U, Sentenza n. 10561 del 30/01/2014 Cc. Rv. 258647

«Le Sezioni Unite sono consapevoli che la situazione normativa delineata presenta evidenti profili di irrazionalità, oltre che per gli aspetti già segnalati nell'ordinanza di rimessione, anche perché il mancato inserimento dei reati tributari fra quelli previsti dal d.lgs. 8 giugno 2001, n. 231, rischia di vanificare le esigenze di tutela delle entrate tributarie, a difesa delle quali è stato introdotto l'art. 1, comma 143, legge n. 244 del 2007.

Infatti è possibile, attraverso l'intestazione alla persona giuridica di beni non direttamente riconducibili al profitto di reato, sottrarre tali beni alla confisca per equivalente, vanificando o rendendo più difficile la possibilità di recupero di beni pari all'ammontare del profitto di reato, ove lo stesso sia stato occultato e non vi sia disponibilità di beni in capo agli autori del reato. Dovendosi anche sottolineare come la stessa logica che ha mosso il legislatore nell'introdurre la disciplina sulla responsabilità amministrativa degli enti finisca per risultare non poco compromessa proprio dalla mancata previsione dei reati tributari tra i reati presupposto nel d.lgs. n. 231 del 2001, considerato che, nel caso degli enti, il rappresentante che ponga in essere la condotta materiale riconducibile a quei reati non può che aver operato proprio nell'interesse ed a vantaggio dell'ente medesimo».

GEBBIABORTOLOTTO
PENALISTI ASSOCIATI

Con la legge 19 dicembre 2019, n. 157, che ha convertito con emendamenti il D.L. 26 ottobre 2019, n. 124, recante "Disposizioni urgenti in materia fiscale e per esigenze indifferibili" (cd. Decreto Fiscale), è stato inserito nel D.Lgs. n. 231/2001 l'art. 25-quinquiesdecies, rubricato "Reati tributari", che estende la responsabilità amministrativa delle persone giuridiche alle seguenti ipotesi di reato:

- dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti (art. 2 D.Lgs. n. 74/2000);
- dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici (art. 3);
- emissione di fatture per operazioni inesistenti (art. 8);
- occultamento o distruzione di documenti contabili (art. 10);
- sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte (art. 11).

GEBBIABORTOLOTTO
PENALISTI ASSOCIATI

Art. 25 quinquesdecies

REATO	SANZIONE PECUNIARIA	SANZIONE INTERDITTIVA
ARTICOLO 2 COMMA 1	Fino a 500 quote = fino a € 774.500	• divieto di contrattare con la P.A. • esclusione da agevolazioni, finanziamenti, etc. ed eventuale revoca di quelli già concessi • divieto di pubblicizzare beni o servizi
ARTICOLO 2 COMMA 2 BIS	Fino a 400 quote = fino a € 619.600	"
ARTICOLO 3	Fino a 500 quote= fino a € 774.500	"
ARTICOLO 8 COMMA 1	Fino a 500 quote= fino a € 774.500	"
ARTICOLO 8 COMMA 2 BIS	Fino a 400 quote = fino a € 619.600	"
ARTICOLO 10	Fino a 400 quote = fino a € 619.600	"
ARTICOLO 11	Fino a 400 quote = fino a € 619.600	"

Se l'Ente ha conseguito un profitto di rilevante entità la sanzione pecuniaria è aumentata di un terzo

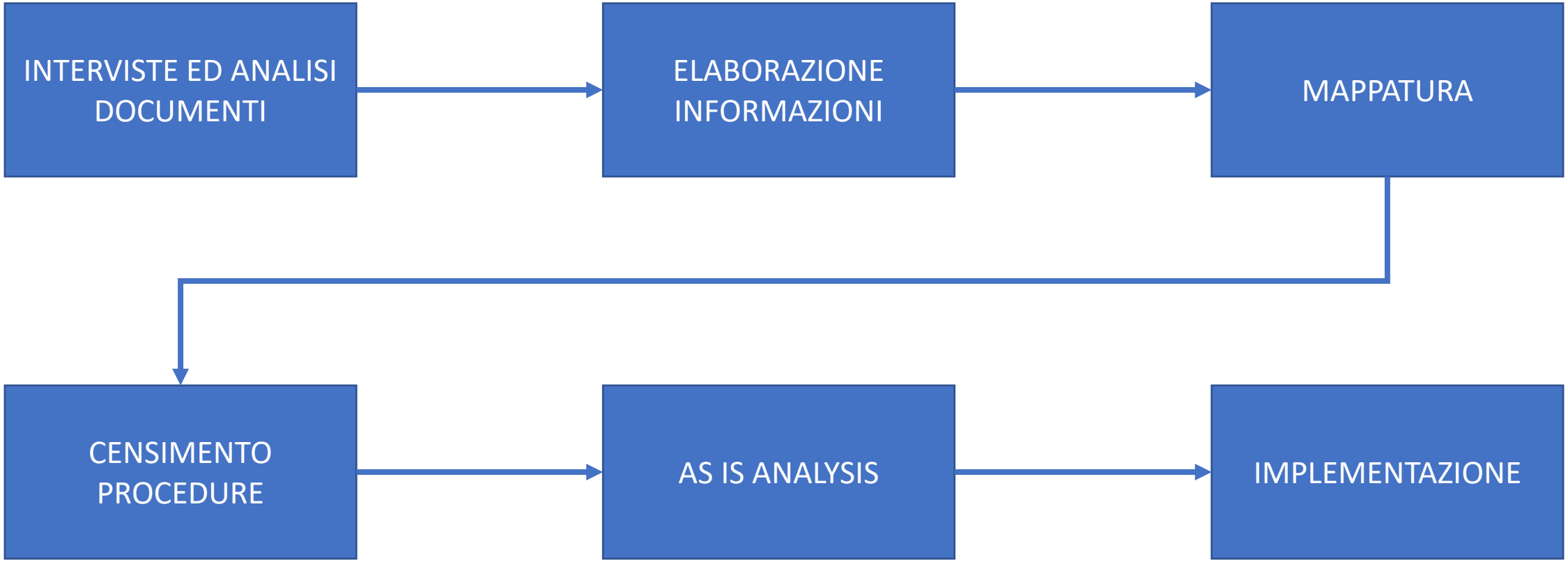
GEBBIABORTOLOTTO
PENALISTI ASSOCIATI

Cass. Pen., sentenza 18842 del 6 maggio 2019

«La colpa di organizzazione, da intendersi in senso normativo, è fondata, nel sistema introdotto dal d.lgs. n. 231 del 2001, sul rimprovero derivante dall'inottemperanza da parte dell'ente dell'obbligo di adottare le cautele, organizzative e gestionali, necessarie a prevenire la commissione dei reati previsti tra quelli idonei a fondare la responsabilità del soggetto collettivo, dovendo tali accorgimenti essere consacrati in un documento che individua i rischi e delinea le misure atte a contrastarli».

GEBBIABORTOLOTTO
PENALISTI ASSOCIATI

Diagnosi/mappatura/Identificazione aree a rischio



GEBBIABORTOLOTTO
PENALISTI ASSOCIATI

Intermedia

(giallo – residuale – moderatamente probabile)

CLASSIFICAZIONE DEL RISCHIO

Rischio comune a qualunque titolare di partita IVA

Rischio già gestito perché procedure esistenti in quanto rilevanti in relazione ad altri reati presupposto

GEBBIABORTOLOTTO
PENALISTI ASSOCIATI

Reato	Descrizione del rischio	Attività /Processi
Dichiarazione fraudolenta mediante fatture o altri documenti per operazioni inesistenti	Inclusione in dichiarazione (previa contabilizzazione) di fatture ed altri documenti inesistenti a livello oggettivo o soggettivo, o con un valore superiore al reale	Gestione dell'anagrafica fornitori /gestione e scelta fornitori Ciclo passivo Gestione Contratti Gestione delle registrazioni Gestione delle attività dichiarative volte alla determinazione dei tributi
Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici	Operazioni simulate o uso di documenti falsi e altri mezzi fraudolenti idonei per ostacolate l'accertamento e indurre in errore il fisco	Formazione del Bilancio Operazioni straordinarie Gestione flussi monetari e finanziari anche intercompany Gestione delle attività dichiarative volte alla determinazione dei tributi
Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti	Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti	Rapporto con i clienti Ciclo attivo Gestione contratti
Occultamento o distruzione di documenti contabili	Occultamento o distruzione (totale o parziale) delle scritture contabili e dei documenti a conservazione obbligatoria	Tenuta e custodia delle scritture contabili e delle eventuali delle segnalazioni agli organi competenti in casi di eventi accidentali a danno delle scritture contabili
Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte	Alienazione simulata o compimento di altri atti fraudolenti su beni (propri o di terzi) idonei a rendere in tutto o in parte inefficace la riscossione coattiva	Gestione cespiti Operazioni straordinarie Gestione flussi monetari e finanziari anche intercompany

GEBBIABORTOLOTTO
PENALISTI ASSOCIATI

Attività di verifica dell'Organismo di Vigilanza

- Elenco contenziosi attivi
- Elenco utilizzo degli istituti c.d. "deflattivi del contenzioso"
- Verifica effettività prestazione delle forniture o delle consulenze
- Due diligence fiscale

GEBBIABORTOLOTTO
PENALISTI ASSOCIATI