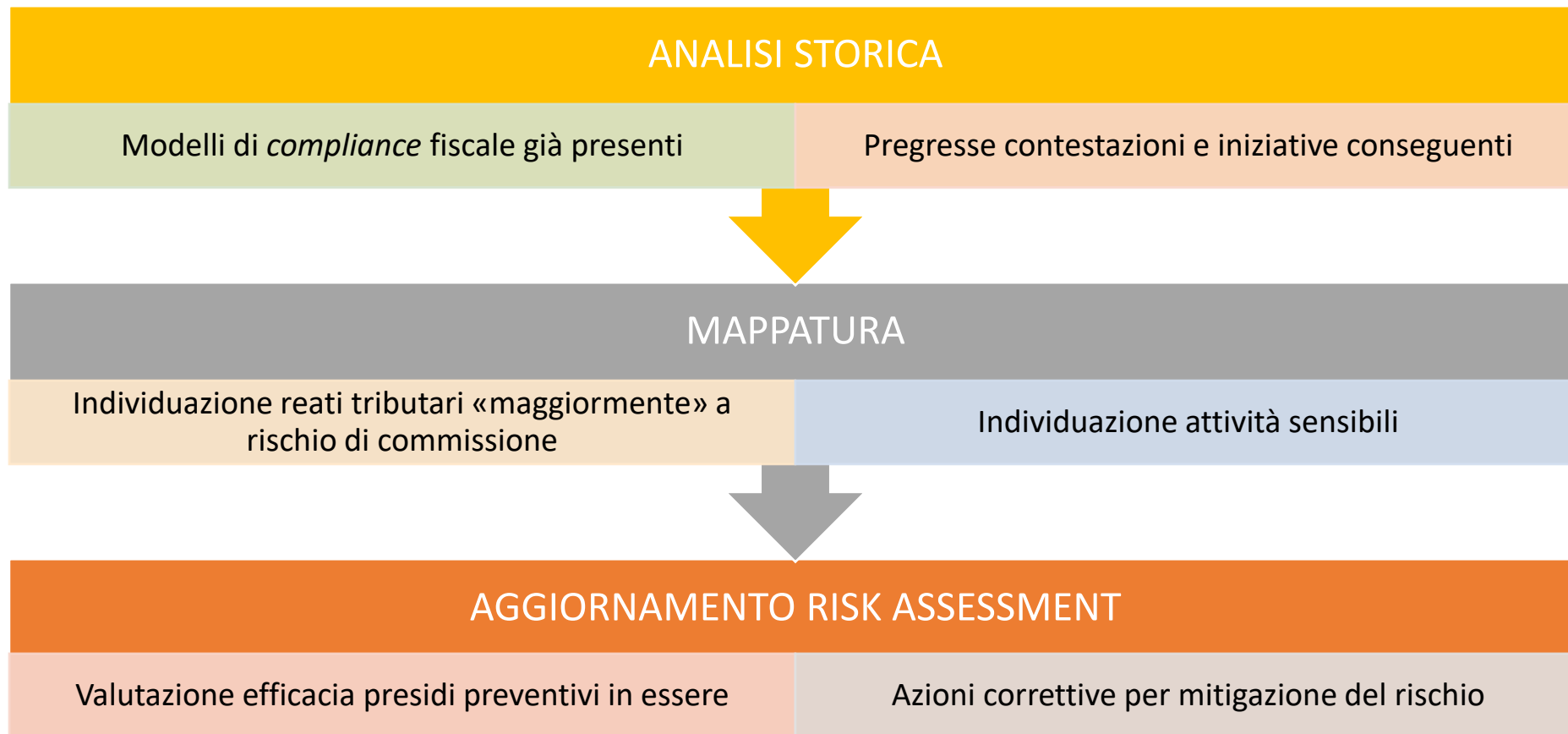


La mappatura del rischio penal-tributario nel Modello di organizzazione, gestione e controllo

Avv. Marika Fardo

L'analisi del «rischio penal-tributario» in ottica 231



Esemplificazione di mappatura: GLI APPROVVIGIONAMENTI

ATTIVITÀ SENSIBILI

REATO TRIBUTARIO

CASISTICHE

Acquisto di beni e servizi

- Selezione e qualifica dei fornitori di beni e servizi
- Negoziazione e stipula di contratti per l'acquisto di beni e servizi
- Gestione dei contratti con i fornitori

Gestione contabile ciclo passivo

- Gestione anagrafica fornitori
- Gestione (registrazione, validazione, pagamento) fatture fornitori

Dichiarazione fraudolenta ex art. 2 D.lgs. n. 74/2000

Struttura:

1. **Acquisizione** di fatture o altri documenti attestanti operazioni inesistenti
2. **Registrazione** di tali fatture o documenti in contabilità/conservazione ai fini di prova verso amministrazione finanziaria
3. **Presentazione** della dichiarazione fiscale con elementi fittizi

Le tipologie di inesistenza:

- Inesistenza oggettiva (assoluta o relativa)
- Sovraffatturazione qualitativa o quantitativa
- Inesistenza soggettiva (interposizione fittizia)



LE «FRODI CAROSELLO»

I presidi di controllo

PROCESSO APPROVVIGIONAMENTI

SELEZIONE FORNITORI

- Istituzione, gestione e aggiornamento di un Albo Fornitori
- Prequalifica sulla base di criteri tecnico professionali, di solidità economica e onorabilità

NEGOZIAZIONE E STIPULA CONTRATTI

- Criteri e modalità di assegnazione del contratto
- Rotazione dei fornitori
- Criteri e modalità di valutazione della congruità del valore economico offerta
- Clausole contrattuali

GESTIONE DEGLI ACQUISTI

- Tracciabilità delle attività di controllo e monitoraggio sulla corretta esecuzione del contratto di acquisto di beni e servizi
- Verifica della corretta esecuzione delle prestazioni
- Formalizzazione scritta di vizi, difformità e inesattezze della prestazione

RESPONSABILIZZAZIONE DELLE FUNZIONI INTERNE:

Definizione di ruoli,
compiti e responsabilità
nell'ambito dei processi
sensibili

Esemplificazione di mappatura: LE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

ATTIVITÀ SENSIBILI

Transfer pricing

prezzo, applicato ad un'operazione di **trasferimento di beni o servizi**, determinato sulla base delle condizioni di mercato che si sarebbero avute se le parti non fossero state appartenenti allo stesso gruppo societario.



ABUSO DI TRANSFER PRICING

tecnica elusiva finalizzata a spostare il reddito da un Paese ad un altro

REATI TRIBUTARI

Dichiarazione fraudolenta ex art. 3 D.lgs. n. 74/2000

Fase 1: Operazioni simulate oggettivamente o soggettivamente

- Documenti falsi per operazioni inesistenti
- Altri mezzi fraudolenti

Fase 2: Presentazione della dichiarazione fiscale con elementi attivi inferiori o elementi passivi fittizi

Dichiarazione infedele ex art. 4 D.lgs. n. 74/2000

Presentazione dichiarazione fiscale con elementi attivi per un ammontare inferiore a quello effettivo od elementi passivi inesistenti:

Sistema transfrontaliero evasione > 10 milioni €

CASISTICHE

- Operazioni simulate al fine di violare il principio della libera concorrenza
- Falsificazione Documentazione Nazionale o Master File

- Operazioni totalmente inesistenti al fine di violare il principio della libera concorrenza
- Dolosa scorretta applicazione dei metodi di determinazione del prezzo di trasferimento se:
 - Omessa indicazione del criterio utilizzato
 - Discostamento superiore al 10% da quello corretto

I presidi di controllo

OPERAZIONI INFRAGRUPPO

PROCEDURA che garantisca il rispetto del **principio della libera concorrenza** e della normativa in materia di **transfer pricing** (art. 110, co. 7 Tuir, provv. AdE 30.5.18 e 23.11.20, documenti di prassi AdE e Linee Guida Ocse):

- Obbligo di un **previo contratto scritto** per ogni operazione infragruppo;
- Definizione di ruoli, responsabilità e modalità di compilazione del **Master File** e della **Documentazione Nazionale**;
- Definizione dei **criteri** per la determinazione dei prezzi di trasferimento e **flussi informativi** per l'attuazione della Politica di Gruppo;
- **Sistema di controllo** per la verifica del rispetto dei criteri adottati;
- Presidi tipici del processo «approvvigionamenti» e «vendite»:
 - A. Conservazione della documentazione fornita/acquista comprovante l'effettiva esecuzione della prestazione;
 - B. Verifica della congruità del prezzo indicato nella fattura emessa/ricevuta rispetto ai termini contrattuali