

NEWSLETTER APRILE 2023
DIPARTIMENTO RISK GOVERNANCE & COMPLIANCE

ANCHE LE ACCISE POTREBBERO RIENTRARE TRA I REATI "231"

Dopo le novità normative relative al Decreto legislativo 231/2001 portate all'attenzione nella precedente Newsletter (3/2023), può essere utile segnalare un **disegno di legge** che potrebbe portare all'inserimento di ulteriori reati presupposto.

ACCISE E IMPOSTE SU PRODUZIONE E CONSUMI

È all'esame del Parlamento un disegno di legge sulla riforma fiscale che – oltre a voler meglio razionalizzare e coordinare sanzioni penali e amministrative nell'ambito tributario – detta delle disposizioni in merito al riordino della disciplina sanzionatoria in materia di accise.

Per quanto attiene la responsabilità delle persone giuridiche si segnala che il comma 2 dell'art. 18 di tale disegno di legge richiede al Governo l'integrazione del D.lgs. 231/2001, con i reati previsti dal testo unico di cui al D.lgs. 504/1995, in materia di accise e di altre imposte indirette sulla produzione e sui consumi, prevedendo l'applicazione di sanzioni amministrative effettive, proporzionate e dissuasive in linea di continuità con quanto già stabilito per altri comparti tributari (delitti in materia di imposte sui redditi e IVA previsti dal D.lgs. 74/2000 e reati di contrabbando previsti dal testo unico delle leggi doganali-DPR 43/73).

Si tratta dei reati di **sottrazione all'accertamento o al pagamento dell'accisa sui prodotti energetici e sulle bevande alcoliche**, quelli legati alla fabbricazione clandestina di alcool e bevande alcoliche, sulla alterazione di congegni, impronte e contrassegni prescritti dall'amministrazione finanziaria o apposti dalla Guardia finanza e sulle deficienze ed eccedenze nel deposito e nella **circolazione dei prodotti soggetti ad accisa**.

Oltre a questi sarà da prendere in considerazione il nuovo illecito connesso alla sottrazione, con qualsiasi mezzo e modalità, all'accertamento o al pagamento dell'accisa sui tabacchi lavorati di cui viene previsto l'inserimento all'interno del medesimo disegno di legge.

CONTRABBANDO

Nel disegno di legge si prospetta altresì una revisione del sistema sanzionatorio applicabile alle violazioni della normativa doganale che include anche l'integrazione del comma 3 dell'articolo **25-sexiesdecies del D.Lgs. 231/2001, con la previsione dell'applicazione delle sanzioni interdittive** di cui all'articolo 9 comma 2 lettere a) e b) del medesimo decreto:

- interdizione dall'esercizio dell'attività;

- sospensione/revoca delle autorizzazioni/licenze o concessioni funzionali alla commissione dell'illecito.

L'intento di questa nuova integrazione sarebbe quello di rafforzare ulteriormente il presidio, anche con finalità preventiva, nello specifico settore.

DIPARTIMENTO RISK GOVERNANCE & COMPLIANCE

Per tutte le informazioni sulle attività e sul Team di lavoro
del Dipartimento: <https://www.vptl.it/risk-and-compliance>