



Il Regime di Adempimento Collaborativo

I tributi interessati ed i profili sanzionatori

(Attilio Pelosi)





I tributi coinvolti dal regime

Il **regime** (o meglio, gli effetti generati dall'accesso al regime) riguarda i soli **tributi amministrati** dall'**Agenzia delle Entrate**.

Restano fuori i **tributi locali** e quelli gestiti dall'Agenzia delle Dogane come **accise** e **diritti doganali** (art. 10.1 del Provvedimento 26.5.2017 e Circolare n. 38/2016, par. 10)



Valutazione circa la **rilevanza** del **rischio** relativo a tali tributi

Ciò nondimeno l'**accesso al regime** mercé l'approntamento di un **sistema di gestione del rischio fiscale** potrebbe riflettersi positivamente sul **piano sanzionatorio** in relazione alla generalità dei **tributi**.



Sanzioni amministrative (1/3)

Art. 6, comma 3, d.lgs. n. 128/2015

Per *rischi di natura fiscale comunicati in modo tempestivo ed esauriente ai sensi dell'art. 5, comma 2, lett. b)*, pari al **50%** di quelle applicabili e comunque *mai superiori al minimo edittale*

Questa **previsione** vale per **tutte le entities** del gruppo **ammesse al regime**.



La **riscossione** delle **sanzioni amministrative** avviene **solo** con la **definitività dell'accertamento**



Sanzioni amministrative: (2/3)

La **riduzione** della metà si applica **anche** in sede di **ravvedimento operoso**



La **sanzione base** è pari al **minimo edittale meno il 50%** (Circolare n. 38/E del 16.9.2016, par. 7)

La suddetta **riduzione** riguarda anche le **violazioni** generate da fatti accaduti in **FYs** **pregressi** se vi è stata la **comunicazione dei rischi** (Provvedimento 26.5.2017, par. 3.2).



Sanzioni amministrative» (3/3)

La **riduzione** delle **sanzioni amministrative** riguarda



tutti i **rischi «mappati»** incluse le **fattispecie sotto la soglia di materialità quantitativa concordata** con l'Agencia (par. 4.5 del Provvedimento 26.5.2017).

Per le **posizioni rinviate** il par. 6.1, lett. c) del Provvedimento 26.5.2017 prevede la **non applicazione di sanzioni** nel caso di **difformità di posizioni**.



Sanzioni penali (1/2)

In caso di **denuncia per reati fiscali**, l'**Agenzia delle Entrate** comunica alla **Procura** l'intervenuta **adesione al regime** fornendo, su richiesta, le info relative ad attribuzioni e ruoli (art. 6 d.lgs. N. 128/2015).

Art. 9.3 del Provvedimento 26.5.2017



costituisce **causa di esclusione** dal regime la **condanna definitiva per i reati** di cui agli artt. 2, 3, 8 ed 11 del **d.lgs. n. 74 del 2000**



Sanzioni penali (2/2)

L'adesione al regime **dovrebbe** tendenzialmente **escludere** il **dolo specifico di evasione** o comunque il **dolo** per tutti i **rappresentanti delle *legal entities*** «in regime»



l'accertamento dell'elemento soggettivo di un reato **non è compito della GDF**

L'**insussistenza dell'elemento soggettivo** dei **reati fiscali dichiarativi** rende **meno «rischiosa»** la **delega di funzioni** nei grandi gruppi (altrimenti pericolosa per il ***management tax*** di vertice).

Rimangono configurabili i reati di frode