

APPROFONDIMENTO SUI REATI TRIBUTARI

Il D.Lgs. 4 ottobre 2022, n. 156 (in G.U. 22/10/2022, n.248) ha disposto (con l'art. 5, comma 1) la modifica dell'art. 25-quinquiesdecies, comma 1-bis inerente i reati tributari.

Nello specifico, la modifica riguarda il reato di evasione dell'imposta sul valore aggiunto nell'ambito di sistemi fraudolenti transfrontalieri connessi al territorio di almeno un altro Stato membro dell'Unione europea, da cui consegua o possa conseguire un danno complessivo pari o superiore dieci milioni di euro. Tale previsione, già presente nell'art. 25-quinquiesdecies comma 1-bis, è stata rivista sotto il profilo del wording per garantire la corretta individuazione del "profilo di transnazionalità unionale" e quantificare più chiaramente la gravità della frode.

L'impatto di tale modifica sull'operatività associativa resta marginale e non comporta nuove riflessioni rispetto a quanto già precedentemente previsto come livello di rischio (Rischio potenziale basso) e presidi nelle procedure interne associative. Oltre alla dimensione geografica, i limiti quantitativi di evasione che fanno azionare il reato (Titolo II del D. Lgs. 74/2000) sono consistenti e le dichiarazioni di Assifact evidenziano importi complessivi molto al di sotto di queste soglie.

Si è tuttavia ritenuto opportuno effettuare un ulteriore approfondimento dei reati tributari per valutare se in ambito associativo possano ricorrere i presupposti per una rivisitazione del livello di rischio e, di conseguente, del modello di organizzazione, gestione e controllo.

In quanto associazione di categoria non riconosciuta e senza scopo di lucro, Assifact è assoggettata a un regime di contabilità semplificata in relazione all'attività istituzionale, a cui è applicabile un trattamento fiscale agevolato che implica il non assoggettamento a tassazione delle quote associative degli associati (quota annuale) o degli altri contributi versati dagli stessi all'associazione e di tutte le attività svolte verso gli associati, in conformità alle finalità dell'associazione, per cui non viene chiesto uno specifico corrispettivo economico.

L'Associazione tiene inoltre una contabilità separata in relazione allo svolgimento dell'attività commerciale (riconducibile in particolare alle attività di formazione) che presenta profili di interesse fiscale di maggiore rilevanza rispetto all'attività istituzionale, seppure per importi comunque contenuti.

In relazione a quanto premesso, dal confronto con il professionista esterno incaricato della tenuta della contabilità associativa emerge che **ai fini della verifica dei reati tributari ex 231/01 rileva la sola attività collegata alla gestione commerciale**, per la quale viene redatto un prospetto contabile ad hoc, e che l'analisi di tale prospetto estratto dalla relazione annuale 2021/2022 (in allegato per pronto riferimento) evidenzia **importi marginali**, quando non addirittura sottosoglia rispetto ai limiti quantitativi di evasione che fanno scattare il reato (si veda tavola sinottica dei reati tributari con le relative soglie di importo).

In particolare, dall'ultimo bilancio risulta un totale ricavi pari a € 129.720,00, un totale costi pari a € 123.601,00 e un complessivo imposte pari a € 3.881,00.

Alla luce di quanto sopra, si può ritenere che la descrizione riportata nella colonna "declinazione in ambito associativo" del catalogo reati e i livelli di rischio assegnati (rischio potenziale basso) siano coerenti con la marginalità degli importi (si integra la descrizione con il riferimento diretto alla marginalità in aggiunta al limite di soglia) e che, allo stato attuale, la procedura prevista dal MOG parte Speciale per la gestione amministrativa, finanziaria, contabile e fiscale necessaria alla conduzione dell'Associazione sia adeguata al livello di rischio.

Tavola sinottica dei reati tributari e relativi importi:

REATO	Art. 25- quinqüesdecies	Riferimento D.Lgs. 10 marzo 2000, n. 74	IMPORTO
Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti <i>(Elementi passive fittizi (fatture o altri documenti per operazioni inesistenti) al fine di evadere le imposte sui redditi o sul valore aggiunto)</i>	Comma 1 lettera a)	Art. 2 comma 1	non definito <i>ma il confronto con il comma 2bis (100.000 €) e le sanzioni inferiori ivi previste rimandano ad una maggiore gravità</i>
Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti	Comma 1 lettera b)	art. 2 comma 2-bis	< 100.000 euro
Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici	Comma 1 lettera c)	Art.3	Imposta evasa > 30.000 euro Elementi fittizi > 1,5 milioni di euro
Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti	Comma 1 lettera d)	Art.8 comma 1	non definito <i>ma il confronto con il comma 2bis (100.000 €) e le sanzioni inferiori ivi previste rimandano ad una maggiore gravità</i>
Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti	Comma 1 lettera e)	Art.8 comma 2-bis	< 100.000 euro
Occultamento o distruzione di documenti contabili	Comma 1 lettera f)	Art 10	non definito
Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte	Comma 1 lettera g)	Art 11	> 50.000 euro > 200.000 euro
Frodi IVA nelle operatività transfrontalieri UE:	Comma 1 bis:		=>10 milioni di euro
- Dichiarazione infedele	- Lettera a	Art 4	Imposta evasa > 100.000 euro Elementi fittizi > 2 milioni di euro
- Omessa dichiarazione	- Lettera b	Art 5	Imposta evasa > 50.000 euro
- Indebita compensazione	- Lettera c	Art 10 quater	> 50.000 euro

BILANCIO CONSUNTIVO 2021 - 2022

CONTO ECONOMICO

Valori espressi in euro

RICAVI

Contributi associativi (Vd. allegato 1)	1.042.283,00
Contributi nuovi associati e associati sostenitori	41.944,00
Ricavi finanziari	4.801,00
Altri ricavi (formazione e altri da associati)	62.463,00
TOTALE RICAVI	1.151.490,00

COSTI

Spese generali:		385.644,00
	Consumi energia elettrica	2.200,00
	Affitto locali	89.509,00
	Cancelleria	982,00
	Poste e telefoni	5.086,00
	Segreteria generale	190.000,00
	Pulizia e manutenzione	34.900,00
	Varie ed impreviste	62.968,00
Collaborazioni		35.161,00
Costi del personale		488.697,00
Viaggi e trasferte		13.875,00
Abbonamenti e acquisto pubblicazioni		2.963,00
Adesioni EUFederation/Confindustria/altri		31.330,00
Ammortamenti e investimenti		9.831,00
TOTALE COSTI ORDINARI		967.500,00
Risultato operativo (ricavi-costi ordinari)		+183.990,00
Comunicazione e altri costi straordinari		-119.005,00
Movimenti fondo svalutazione titoli		-21.504,00
Risultato netto		43.481,00

Nota: La somma di alcune voci di dettaglio può non corrispondere con il relativo totale a causa di arrotondamenti dei dati, dovuti all'eliminazione dei decimali.

BILANCIO CONSUNTIVO 2021 - 2022

STATO PATRIMONIALE (al 31 marzo 2022)

Valori espressi in euro

ATTIVO

Immobilizzazioni materiali e immateriali ⁽¹⁾	-
Crediti verso associati	3.160,00
Depositi cauzionali	26.256,00
Crediti verso Erario ⁽²⁾	2.970,00
Crediti diversi e risconti	18.265,00
Disponibilità	<u>769.154,00</u>
Cassa	886,00
Conti correnti e depositi bancari	500.943,00
Titoli ⁽³⁾	267.325,00
<u>Totale attivo</u>	<u>819.805,00</u>

PASSIVO E NETTO

<u>Netto</u>	<u>295.939,00</u>
Avanzo esercizi precedenti	252.458,00
Avanzo dell'esercizio	43.481,00
<u>Fondo spese future</u>	100.000,00
<u>Fondo svalutazione titoli</u>	25.538,00
<u>Fondo svalutazione crediti</u>	5.050,00
<u>Passività</u>	<u>393.278,00</u>
Fondo TFR	222.666,00
Debiti verso l'Erario ⁽⁴⁾	11.806,00
Debiti verso INPS e altri enti previdenziali	9.057,00
Debiti verso fornitori	59.598,00
Debiti diversi e ratei passivi	90.151,00
<u>Totale passivo e netto a pareggio</u>	<u>819.805,00</u>

(1) dal 1997 si procede ad ammortamento integrale
Valore stimato cespiti al 31 marzo 2022, 20.000 euro circa

(2) per acconti vari versati e IVA

(3) titoli stato. 100%; valore di mercato al 31 marzo 2022: 241.738 euro.

(4) Per ritenute di acconto da versare ed IVA

BILANCIO DELLA GESTIONE COMMERCIALE AL 31/03/2022**STATO PATRIMONIALE**

(Valori espressi in Euro)

ATTIVO

Immobilizzi vari	20.161,00	
Clienti	3.160,00	
Erario c IVA	2.643,00	
Assifact c c	30.854,37	
Risconti attivi	7.626,00	
TOTALE ATTIVO		<u>64.444,37</u>

PASSIVO E NETTO

F.do ammortamento immobilizzi vari	20.161,00	
TOTALE PASSIVITA'		<u>20.161,00</u>

PATRIMONIO NETTO

Residui attivi es precedenti		38.164,37
Residuo attivo dell'esercizio		6.119,00
Totale Patrimonio Netto		<u>44.283,37</u>
TOTALE PASSIVO E NETTO		<u>64.444,37</u>

CONTO ECONOMICO
(Valori espressi in Euro)**RICAVI**

Contributi associati sostenitori	28.000,00	
Attività di formazione	101.720,00	
TOTALE RICAVI		129.720,00

COSTI

Canoni di locazione fabbricati	60.248,00	
Spese Dipendenti	27.322,00	
Costi attività di formazione	32.060,00	
Int pass vers IVA	90,00	
Imposte dell'esercizio	3.881,00	
TOTALE COSTI		<u>123.601,00</u>
Residuo attivo dell'esercizio		<u>6.119,00</u>

TOTALE		<u>129.720,00</u>
---------------	--	--------------------------