



VIGLIA SRL

Aggiornamento MOG Reati Tributari

Il D.L. 26/10/2019 n. 124 (Decreto Fiscale) é stato convertito con la L. 19/12/2019 n. 157, pubblicata sulla GURI il 24/12/2019.

Tale norma ha aggiunto l'art. 25- quinquiesdecies al D. Lgs 231/2001 (responsabilità parapenale delle società).

Nel corso della conversione, sono stati inseriti, tra i reati presupposto, ulteriori fattispecie di delitti tributari previste dal D. Lgs 74/2000.

In particolare sono state aggiunte le seguenti fattispecie di reati tributari:

1. **Dichiarazione fraudolenta** mediante uso di **fatture** o altri **documenti** per **operazioni inesistenti** (ex art. 2)
2. **Dichiarazione fraudolenta** mediante altri **artifici** (ex art. 3)
3. **Emissione di fatture** o altri **documenti** per **operazioni inesistenti** (ex art. 8)
4. **Occultamento** o **distruzione di documenti contabili** (ex art. 10)
5. **Sottrazione fraudolenta** al **pagamento delle imposte** (ex art. 11)

Al verificarsi di tali fattispecie sono previste sanzioni pecuniarie e misure interdittive di cui all'art. 9 D. Lgs 231/2001

Con il presente documento si aggiorna e si integra il modello organizzativo della società Viglia srl ai sensi del D. Lgs 231/2001

Nella propria storia fiscale, la società non è mai incorsa in tali fattispecie di reati tributari-

Inoltre la società ha sempre presentato le dichiarazioni dei redditi e Iva, oltre ad avere sempre ottemperato al pagamento delle imposte

Valutazione del rischio

Il reato è commissibile dall'amministratore unico o da eventuali procuratori ad acta.

Stante l'efficiente sistema contabile e informativo della società, il buon livello del personale amministrativo in grado di segnalare eventuali anomalie, il rischio si può considerare basso, considerato altresì il rischio di perdita reputazionale della società sul mercato di riferimento e delle relative sanzioni interdittive

