

## CLIENT ALERT

# MODELLI 231 E PREVENZIONE DEI RISCHI IN MATERIA FISCALE: QUALI BENEFICI PER LE IMPRESE?

L'art. 6 (*Gestione del rischio fiscale, governance aziendale, tutoraggio, rateizzazione dei debiti tributari e revisione della disciplina degli interpelli*) del testo unificato recante disposizioni per un sistema fiscale più equo, trasparente e orientato alla crescita (c.d. *delega fiscale*), approvato dalla Camera dei Deputati il 25 settembre scorso delega il Governo ad **introdurre**:

- **forme di comunicazione e di cooperazione anche in termini preventivi** rispetto alle scadenze fiscali, tra le imprese e l'amministrazione finanziaria; nonché
- per i soggetti di maggiori dimensioni, **la previsione di sistemi aziendali strutturati di gestione e di controllo del rischio fiscale, con una chiara attribuzione di responsabilità nel quadro del complessivo sistema dei controlli interni.**

Con specifico riferimento alla gestione e al controllo del rischio fiscale **sono stati individuati dei benefici da concedere alle società virtuose che intendono implementare sistemi preventivi di controllo**, vale a dire:

- riduzioni delle eventuali sanzioni, anche in relazione ai criteri di limitazione e di esclusione della responsabilità previsti dal D. Lgs. n. 231 del 2001;
- incentivi sotto forma di minori adempimenti per i contribuenti;
- nonché forme specifiche di interpello preventivo con procedura abbreviata.

Quanto alla individuazione dei sistemi preventivi di controllo, il Servizio Studi del Senato sulla delega fiscale ha evidenziato che i modelli di organizzazione, gestione e controllo adottati ai sensi del D. Lgs n. 231 del 2001 ('Modelli 231'): *"possono essere inquadrati a fondamento di un sistema integrato di controlli che consentano di gestire in modo efficiente e puntuale qualsiasi forma di rischio (compreso quello fiscale), offrendo all'imprenditore, ai soci e alla governance aziendale un vero e proprio sistema capace di monitorare l'attività dell'impresa."*

Ad oggi i Modelli 231 non hanno come finalità la prevenzione del rischio fiscale, in quanto i reati tributari, nonostante i progetti di riforma in questo senso, non sono stati ancora inseriti nella c.d. 'lista' dei reati presupposto della responsabilità amministrativa da reato ai sensi del D. Lgs. n. 231 del 2001.

**Tuttavia l'adozione su base volontaria di Modelli 231 finalizzati a prevenire anche gli illeciti tributari potrà, in futuro, garantire i benefici prima elencati.**

E' ormai evidente che la direzione presa dal Legislatore è quella di privilegiare l'introduzione di sistemi di **compliance integrata** che, ove correttamente armonizzati, possano prevenire o comunque ridurre qualsiasi tipo di rischio, sia esso di natura penale o amministrativo.

La creazione di **sistemi di controllo integrati** adeguati ed effettivi è un'operazione tecnicamente complessa che richiede senza dubbio il contributo sia di professionalità interne all'azienda sia di professionisti esperti nella gestione del rischio penale e fiscale.

## CONTATTI:



**Raffaella Quintana**

Partner – White Collar Crime  
Roma  
raffaella.quintana@dlapiper.com



**Fabrizio Capponi**

Partner – Tax  
Roma  
fabrizio.capponi@dlapiper.com



**Antonio Tomassini**

Partner – Tax  
Milano  
antonio.tomassini@dlapiper.com



**Antonio Carino**

Senior Associate – White Collar Crime  
Milano  
antonio.carino@dlapiper.com



**Maricla Pennesi**

Partner – Tax  
Milano  
maricla.pennesi@dlapiper.com



**Christian Montinari**

Senior Associate – Tax  
Milano  
christian.montinari@dlapiper.com

Il presente documento è una nota di DLA Piper Italy. Quanto nello stesso riportato non potrà pertanto essere utilizzato ovvero interpretato quale parere legale né utilizzato a base di operazioni né preso a riferimento da un qualsiasi soggetto o dai suoi consulenti legali per qualsiasi scopo che non sia un'analisi generale delle questioni in esso affrontate.

 [@DLA\\_Piper\\_Italy](https://twitter.com/DLA_Piper_Italy)

[www.dlapiper.com](http://www.dlapiper.com)

DLA Piper è la denominazione commerciale in Italia dello Studio Legale Tributario Associato. DLA Piper è uno studio legale globale i cui membri sono entità legali separate e distinte. Per ulteriori Informazioni: [www.dlapiper.com](http://www.dlapiper.com)  
Copyright © 2013 DLA Piper. All rights reserved. | OCT13 | 2654061