

**RESPONSABILITÀ DEGLI
ENTI ex D. Lgs. 231/2001**

**Nuova estensione del catalogo
dei reati presupposto: maxi frodi IVA**

**Segui la
GIUSTA direzione**

SOLUZIONI PERSONALIZZATE NELLA COMPLIANCE LEGALE

G.R.A.L.E. **v:** Università
degli Studi
della Campania
Luigi Vanvitelli
SPIN - OFF UNIVERSITARIO
RICERCA E COMPLIANCE NELLA CONSULENZA LEGALE

Il Cdm del 7 luglio 2020 ha definitivamente approvato il decreto di attuazione della Direttiva UE n. 2017/1371 relativa alla protezione degli interessi finanziari (Direttiva PIF). Di seguito le maggiori novità introdotte.

- Ampliamento del catalogo dei reati tributari per i quali è considerata responsabile anche la società, includendovi: dichiarazione infedele, omessa dichiarazione e indebita compensazione, se commessi nel contesto di frodi internazionali (limite di evasione oltre i 10 milioni di euro e sanzione pecuniaria fino a un max di 400 quote).**
- Per la prima volta in ambito penale-tributario viene introdotta la punibilità anche del solo tentativo (e non solo del delitto consumato), per i reati fiscali che presentino l'elemento della transnazionalità, cui consegua un'evasione dell'IVA per un importo superiore a 10 milioni di euro.**
- Ampliamento dei delitti contro la pubblica amministrazione per i quali le imprese sono chiamate a rispondere per condotte dei dipendenti: casi di peculato semplice, peculato con errore altrui e abuso d'ufficio, quando da tali condotte derivi un danno per gli interessi finanziari dell'Unione europea.**
- Estensione della responsabilità delle società anche ai delitti di frode nelle pubbliche forniture, al reato di frode in agricoltura e al reato di contrabbando.**
- Inclusione, tra le fattispecie di corruzione, dei casi di sottrazione di denaro o utilità al bilancio dell'Unione o ad altri suoi organismi, con danno superiore ai 100.000 euro e inasprimento della pena massima, aumentata fino a 4 anni di reclusione.**



GRALE
SPIN - OFF UNIVERSITARIO
RICERCA E COMPLIANCE NELLA CONSULENZA LEGALE

V: Università
degli Studi
della Campania
Luigi Vanvitelli

Carmine Aloja Socio fondatore
Andreana Esposito Socia fondatrice
Antonio Pagliano Socio fondatore - Presidente
Alberto De Chiara Socio
Pietro Marzano Socio
Francesco Sbordone Of Counsel
Maria Lucia Pezone Consulente
Antonio Buonamano Consulente
Valeria Cipriano Consulente

Via Mazzocchi, 5 | Palazzo Melzi – 81055, Santa Maria Capua Vetere (CE)
spinoffgrale@gmail.com | galespinoff@unicampania.it PEC: galeconsultingsrl@legalmail.it

www.grale.it