



GUARDIA di FINANZA

Comando Provinciale Bologna



ASPETTI PENALISTICI IN SEDE DI CONTROLLO ALLE A.S.D.

I COMPENSI CORRISPOSTI AGLI SPORTIVI DILETTANTI

Bologna, 27 gennaio 2015

Cap. Salvatore Casabranca



GUARDIA di FINANZA

Comando Provinciale Bologna



RESPONSABILITA' PENALE NELLE A.S.D.

- ***PER REATI SOCIETARI***
- ***PER REATI FALLIMENTARI***
- ***PER REATI TRIBUTARI***



GUARDIA di FINANZA

Comando Provinciale Bologna



FASI DEL CONTROLLO:

- 1. adeguata selezione del soggetto economico;***
- 2. l'accesso alla sede della A.S.D.;***
- 3. la contestazione delle violazioni amministrative e penali.***



GUARDIA di FINANZA

Comando Provinciale Bologna



1. L'adeguata selezione del soggetto da sottoporre a verifica fiscale:

a) controllo economico del territorio;

b) utilizzo delle banche dati e delle informazioni presenti agli atti del reparto;



GUARDIA di FINANZA

Comando Provinciale Bologna



2. L'accesso ispettivo che si estrinseca con:

- a) l'acquisizione della documentazione amministrativo-contabile ed extra contabile in possesso alla sede dell'ente;***

- b) le interviste alle persone presenti all'interno della sede.***



GUARDIA di FINANZA

Comando Provinciale Bologna



3. La contestazione delle violazioni amministrative e penali attraverso:

a) la redazione e notifica del p.v.c.;

b) la redazione della comunicazione di notizia di reato ex art. 347 c.p.p.



GUARDIA di FINANZA

Comando Provinciale Bologna



I reati tributari tipici delle A.S.D. e contemplati dal D.Lgs. n. 74/2000 sono:

- a) l'art. 5 - “Omessa dichiarazione”;***
- b) l'art. 8 - “Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti”;***
- c) l'art. 10 - “Occultamento o distruzione di documenti contabili”;***
- d) l'art. 10 bis - “Omesso versamento di ritenute certificate”.***



GUARDIA di FINANZA

Comando Provinciale Bologna



Gli elementi essenziali del reato di omessa dichiarazione sono:

a) il dolo specifico;

b) l'alternanza del settore impositivo evaso;

c) il limite di euro 30.000 per ciascuna imposta.



GUARDIA di FINANZA

Comando Provinciale Bologna



- 1. Le conseguenze penali personali e patrimoniali in capo al responsabile della consumazione del reato;*
- 2. La eventuale contestazione del reato di riciclaggio ex art. 648 bis c.p.*



GUARDIA di FINANZA

Comando Provinciale Bologna



2. La eventuale contestazione del reato di riciclaggio ex art. 648 bis c.p.



GUARDIA di FINANZA

Comando Provinciale Bologna



GRAZIE PER L'ATTENZIONE !