

Decreto Legislativo 14 luglio 2020, n.75

Attuazione della direttiva (UE) 2017/1371, relativa alla lotta contro la frode che lede gli interessi finanziari dell'Unione mediante il diritto penale. (GU n.177 del 15-7-2020)

Entrata in vigore del provvedimento: 30/07/2020

Si segnalano le seguenti modifiche apportate al **decreto legislativo 8 giugno 2001, n. 231**:

Art. 24 D.Lgs. 231/2001

Estensione della responsabilità degli enti per i delitti di:

- ❖ **frode nelle pubbliche forniture**, ex art. 356 c.p.,
- ❖ **frode ai danni del Fondo Europeo Agricolo di Garanzia**

e del **Fondo Europeo Agricolo per lo Sviluppo**, ex art. 2, comma 1, Legge n. 898/1986



Articolo 25 D.Lgs. 231/2001

Estensione della responsabilità degli enti per i delitti di:

- ❖ **peculato**, ai sensi dell'art. 314, comma 1, c.p. (con l'esclusione dell'ipotesi di uso momentaneo del bene);
- ❖ **peculato mediante profitto dell'errore** altrui, ex art. 316 c.p.;
- ❖ **abuso d'ufficio**, ex art. 323 c.p.



Articolo 25- quinquiesdecies D.Lgs. 231/2001

Estensione della responsabilità degli enti per i seguenti delitti, se commessi nell'ambito di **sistemi fraudolenti transfrontalieri** e al fine di **evadere l'IVA per un importo complessivo non inferiore a dieci milioni di euro**:

- ❖ **dichiarazione infedele** previsto dall'art. 4 del D.Lgs.74/2000;
- ❖ **omessa dichiarazione** previsto dall'articolo 5 del D.Lgs.74/2000,
- ❖ **indebita compensazione** previsto dall'art. 10-*quater* del D.Lgs.74/2000.



Articolo 25- sexesdecies D.Lgs. 231/2001

Estensione della responsabilità degli enti per il delitto di:

- ❖ **contrabbando**, ai sensi del D.P.R. n. 43/1973.



Per ulteriori approfondimenti:

Pirola Pennuto Zei & Associati – Dipartimento Labour & Compliance

• **Avv. Roberta Di Vieto: roberta.di.vieto@studiopirola.com**