

# WINKLER & SANDRINI

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater  
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater  
Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Dr. Peter Winkler  
Dr. Stefan Sandrini  
Dr. Stefan Engele

Dr. Martina Malfertheiner  
Dr. Alfredo Molinari  
Dr. Massimo Moser

Dr. Oskar Malfertheiner  
Rag. Stefano Seppi  
Dr. Andrea Tinti

Mitarbeiter - Collaboratori

Dr. Karoline de Monte  
Dr. Iwan Gasser

Dr. Matthias Sepp

## Circolare

<b>numero:</b>	02i
<b>del:</b>	2016-01-08
<b>autore:</b>	Dr. Iwan Gasser Dr. Stefan Sandrini

A tutti i clienti interessati

## Responsabilità per le sanzioni amministrative previste per le violazioni di norme tributarie

In seguito alla modifica normativa inerente le sanzioni amministrative previste per le violazioni di norme tributarie, proponiamo un fac simile di verbale di assemblea, che può essere utilizzato dalle società, associazioni ed enti senza personalità giuridica, per l'accollo del debito derivante dalle sanzioni amministrative conseguenti a violazioni di norme tributarie<sup>1</sup>.

### 1 Società di capitali ovvero enti con personalità giuridica

Le sanzioni amministrative conseguenti a le violazioni di norme tributarie riferite alle società o enti con personalità giuridica sono esclusivamente a carico della persona giuridica<sup>2 3</sup>. In questi casi non sussiste per amministratori, rappresentanti e dipendenti della società o dell'ente alcuna responsabilità solidale<sup>4</sup>.

### 2 Società di persone, associazioni ed enti senza personalità giuridica

#### 2.1 Disposizioni normative

Le sanzioni amministrative non sono riferite alla società stessa, bensì la persona fisica che ha commesso o concorso a commettere la violazione<sup>5</sup>.

La responsabilità, fino a prova contraria, è di chi ha sottoscritto ovvero compiuto gli atti illegittimi<sup>6</sup>.

1 Modificato dal Decreto Legislativo n. 158 del 24/09/2015

2 Art. 7, c. 1 del Decreto Legge 30/09/2003, n. 269

3 Concetto ribadito dall'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli nella circolare n. 22/D del 28/12/2015 – dalla stessa già espresso nella precedente nota prot. 1949/IV/2005 del 13/07/2005 a suo tempo condiviso con l'Avvocatura generale

4 Circolare dell'agenzia delle Entrate n. 28/E del 21/06/2004, punto 4.1

5 Art. 2, c. 2 del D.Lgs. n. 472 del 18/12/1997

6 Art. 11, c. 2 del D.Lgs. n. 472 del 18/12/1997

La società, l'associazione o l'ente sono obbligati solidalmente al pagamento di una somma pari alla sanzione irrogata in seguito a violazioni che abbiano inciso sulla determinazione o sul pagamento dei tributi:

- con il dipendente, il rappresentante legale o negoziale di una persona fisica nell'adempimento del suo ufficio o del suo mandato;
- con il dipendente, il rappresentante, l'amministratore, anche di fatto, di società, associazione nell'adempimento del suo ufficio o del suo mandato;
- la persona fisica, la società, l'associazione o l'ente nell'interesse dei quali ha agito l'autore della violazione<sup>7</sup>.

Qualora la sanzione fosse di ammontare superiore ad € 50.000,00, la parte eccedente gli € 50.000,00 non può essere attribuita all'autore, qualora lo stesso non abbia commesso la violazione con dolo o colpa grave e non ne abbia tratto un diretto vantaggio<sup>8</sup>.

La persona fisica, la società, l'associazione o l'ente possono assumersi l'onere del pagamento della sanzione che viene addebitata all'autore della violazione<sup>9</sup>

## 2.2 Fac simile della delibera

Al fine di consentire alla società, all'associazione o all'ente di usufruire della possibilità di accollarsi le sanzioni amministrative, è necessario predisporre un'apposita delibera assembleare. Si propone qui di seguito il testo del verbale nel caso in cui la società, l'associazione o l'ente intendessero accollarsi le sanzioni amministrative conseguenti a violazioni di norme tributarie.

-----  
A norma dell'art. ... dello statuto societario assume al presidenza il Presidente della società / associazione / ... sig. / sig.ra ..... il / la quale, constatato che sono presenti n. ... soci aventi diritto di voto su n. ... soci iscritti, dichiara l'assemblea validamente costituita e chiama a fungere da segretario il sig. / sig.ra .....

Compiuto l'accertamento di cui sopra il Presidente chiede all'amministratore/trice, ovvero amministratore/trice delegato/a, sig. / sig.ra ..., di informare l'assemblea dei soci sulle problematiche connesse al principio della personalità delle sanzioni tributarie secondo il quale la sanzione è riferibile alla persona fisica che ha commesso o concorso a commettere la violazione.

L'amministratore/trice, ovvero amministratore/trice delegato/a, dopo aver illustrato il nuovo sistema sanzionatorio di cui ai D.Lgs n. 471, 472 e 473 del 18/12/1997, propone all'assemblea dei soci che la società / associazione / ... si assuma in proprio le eventuali sanzioni amministrative derivanti da violazioni delle norme tributarie.

L'assemblea prende atto dei delicati e complessi adempimenti di natura tributaria posti a carico

7 Art. 11, c. 1 del D.Lgs. n. 472 del 18/12/1997

8 Art. 11, c. 1 del D.Lgs. n. 472 del 18/12/1997, così come modificato dal Decreto Legislativo n. 158 del 24/09/2015

9 Art. 11, c. 6 del D.Lgs. n. 472 del 18/12/1997, così come modificato dal Decreto Legislativo n. 158 del 24/09/2015

della società / associazione / .. - anche in riferimento alle modifiche apportate dal D.Lgs. n. 158 del 24/09/2015 – e delibera di assumersi irrevocabilmente il debito per le sanzioni tributarie amministrative conseguenti a violazioni che i legali rappresentanti, amministratori ovvero dipendenti della società / associazione / .. possano aver commesso, senza dolo o colpa grave, nello svolgimento delle loro funzioni. In tal modo vengono liberati totalmente gli autori, e qualsiasi altro soggetto che possa aver causato una sanzione conseguente alla violazione di norme tributarie, anche nel caso di definizione agevolata a sensi dell'art. 16, c. 3 del D.Lgs. 472/1997.

Segue ampio dibattito al termine del quale l'assemblea delibera, all'unanimità (oppure con voti ... favorevoli, voti ... contrari, ... astensioni) di assumersi irrevocabilmente il debito per le sanzioni tributarie amministrative conseguenti a violazioni che i legali rappresentanti, amministratori ovvero dipendenti della società / associazione / .. possano aver commesso, senza dolo o colpa grave, nello svolgimento delle loro funzioni.

---

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento e porgiamo

*cordiali saluti*

*Winkler & Sandrini*

*Dottori Commercialisti e Revisori Contabili*

