



Guardia di Finanza

Nucleo di Polizia Tributaria

Milano

GICO



Procura della Repubblica di

Milano





REATI TRIBUTARI:

**concorso di reati e concorso di
persone strumenti di tutela**

**Dal punto di vista “investigativo”: aspetti
sintomatici della frode, diversità
tipologiche e difficoltà operative.**

14 FEBBRAIO 2011 Relazione del

T. Col. Vincenzo Andreone



INTEGRAZIONE UE IN TEMA IVA

- 1. NON ALTERARE LA CONCORRENZA**
- 2. RISORSA PROPRIA**
- 3. REGIME TRANSITORIO (tassazione nel paese di DESTINAZIONE)**



NORMATIVA IVA NAZIONALE ED UE

- Art. 1 del D.P.R. 633/72;
(Operazioni imponibili)
- Art. 38 del D.L. 331/93.
(Acquisti intraUE)





Gli Acquisti intraUE comportano, sotto, il profilo contabile, per il cessionario, la **doppia registrazione** sia sul registro delle fatture emesse che sul registro delle fatture di acquisto (dopo aver integrato l'IVA).

EFFETTO NEUTRALE SOTTO IL PROFILO IVA

L'imposta sarà applicata quando si venderà il bene in ambito nazionale.



CARATTERISTICHE MISSING TRADER

- Ditte individuali o s.r.l. (con C.S. minimo) di vita media brevissima;
- Intestazione ad un prestanome nullatenente e privo di specifica esperienza imprenditoriale;
- Prive di reale sede legale e operativa spesso domiciliate presso mail boxes o società di servizi, ove hanno sede anche altre aziende operanti nel medesimo settore;
- Irreperibilità delle stesse sia ai nr di telefono che sui siti web;
- Presenza di rilevanti acquisti da fornitori UE o ubicati in paradisi fiscali (San Marino);
- Assenza di dichiarazioni fiscali; se presenti attestano volumi di acquisti e vendite equivalenti tali da non generare debito d'imposta o in "perdita" e riportanti crediti d'imposta ai fini IVA;
- Cessione dei pacchetti azionari e/o sostituzione dell'amministratore con soggetti di nazionalità straniera in prossimità degli obblighi dichiara

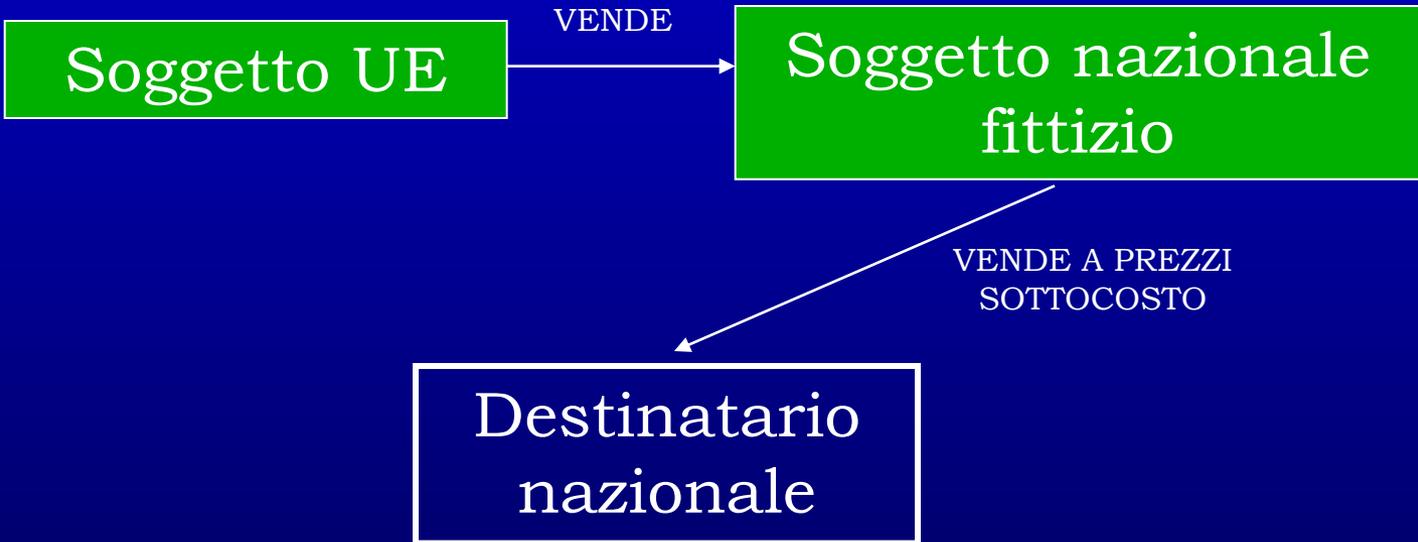


VANTAGGI INTERPONENTE

- UNO DI CARATTERE FISCALE: attraverso l'inserimento dell'interposto (missing trader) matura il diritto alla detrazione dell'Iva sugli acquisti, cioè l'IVA a credito (non versata dalla missing trader) ;
- UNO DI CARATTERE ECONOMICO: gli acquisti che effettua dalla missing trader avvengono a prezzi più bassi grazie al fatto che viene omesso il versamento dell'IVA.



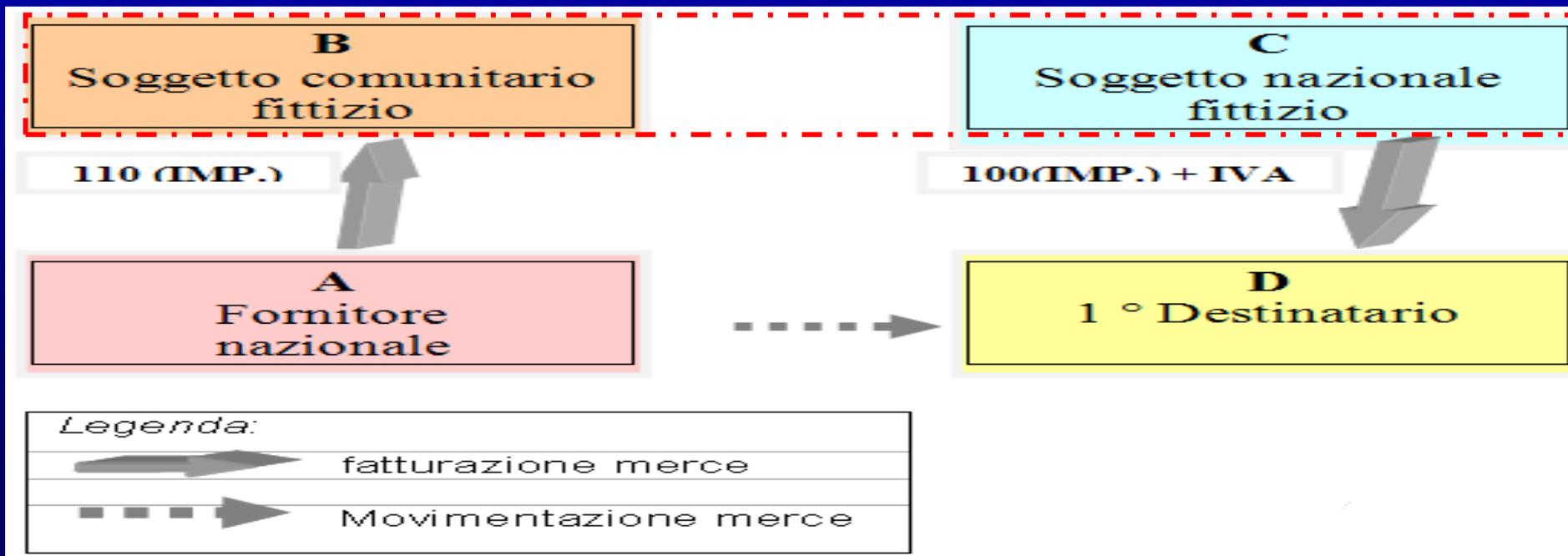
**ASSUME
INTEGRALMENTE IL
DEBITO IMPOSTA
IVA CHE NON
VERSERA'
ALL'ERARIO.**





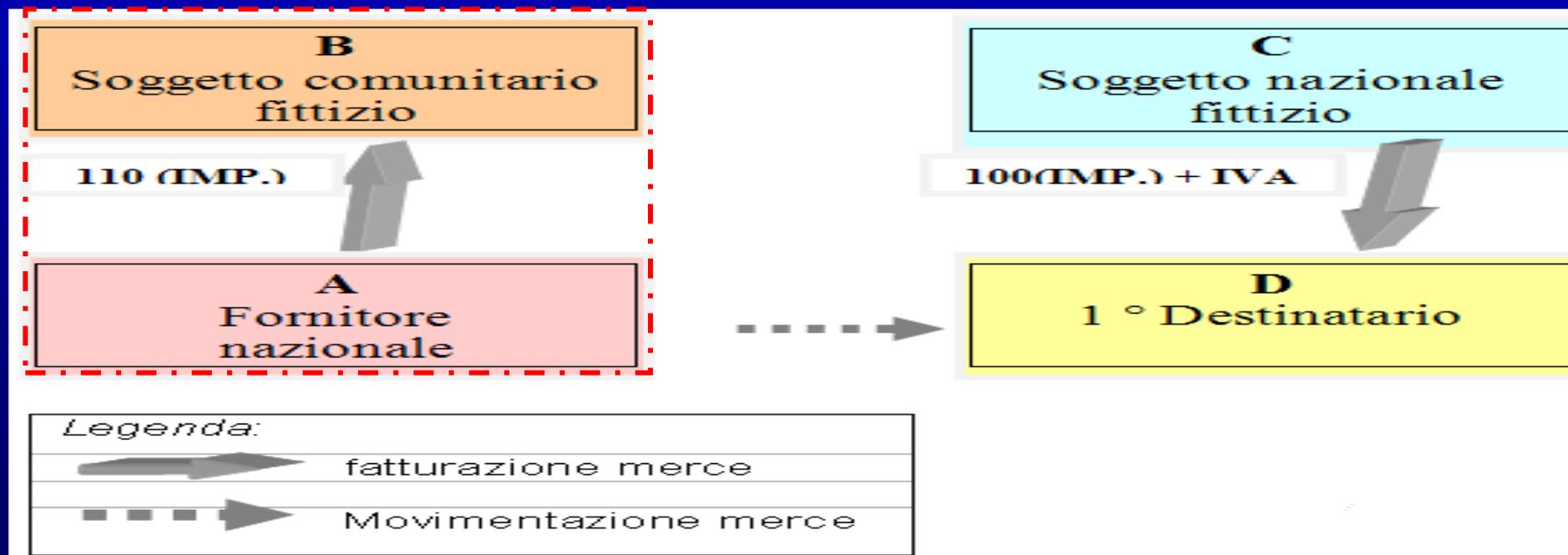
FRODE CAROSELLO

La frode è costituita dall'inserimento di una o più società definibili cartiere o *missing trader*, una nazionale ed una estera, poste ad hoc tra due soggetti economici realmente operanti, tra i quali avviene lo scambio effettivo della merce.



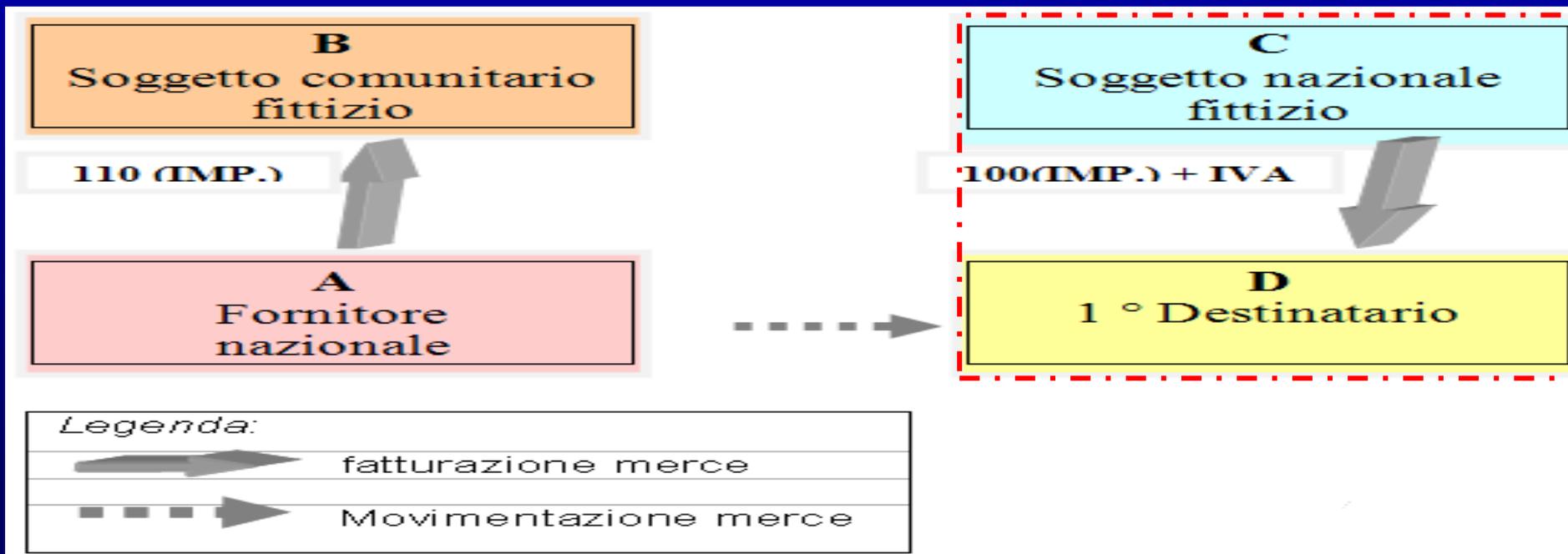


La merce oggetto di scambio viene fatturata non ai reali destinatari bensì alla società cartiera (B), appositamente costituita per simulare l'esistenza di transazioni internazionali.





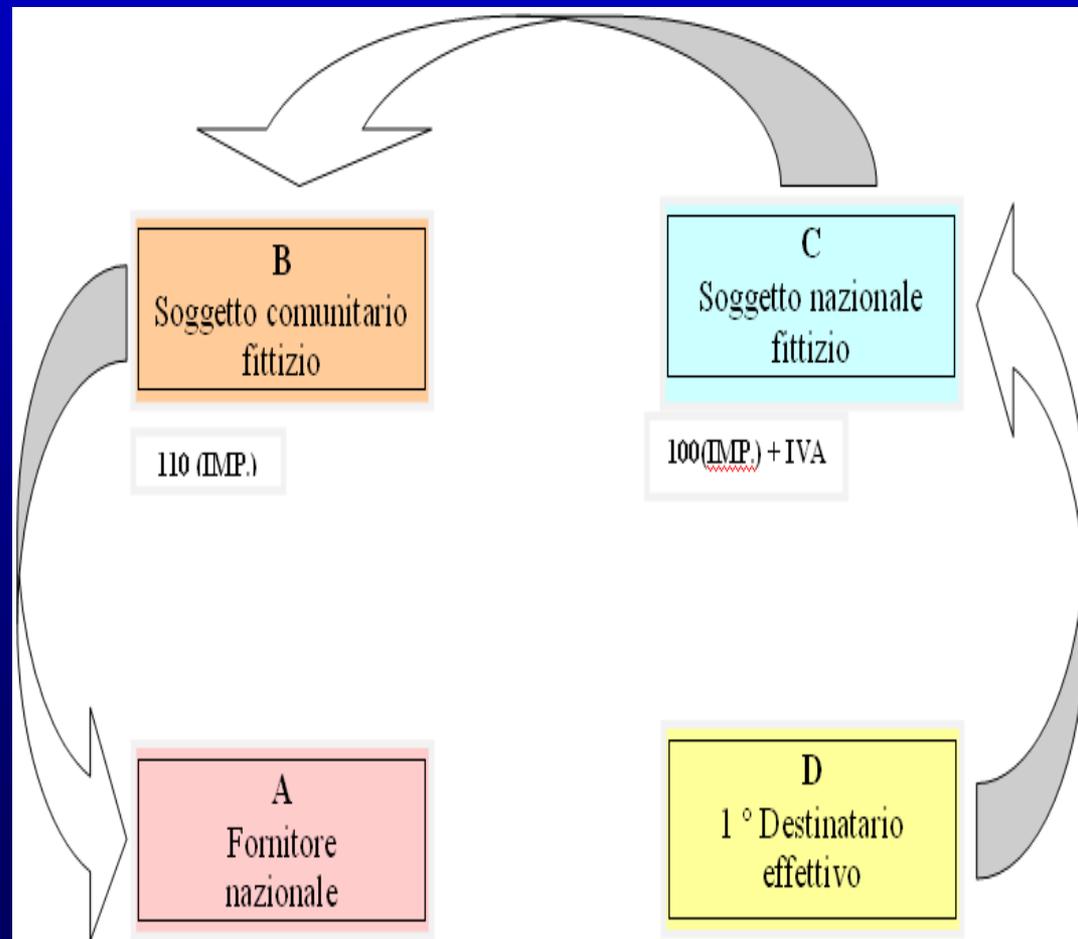
La merce giunge di fatto nei magazzini del soggetto acquirente (D), scortata da false fatture e documenti di trasporto, emessi dalla società cartiera nazionale (C), comprovanti una fittizia cessione di merce tra quest'ultima e la società cartiera (D).





ASPETTO FINANZIARIO DELLA FRODE

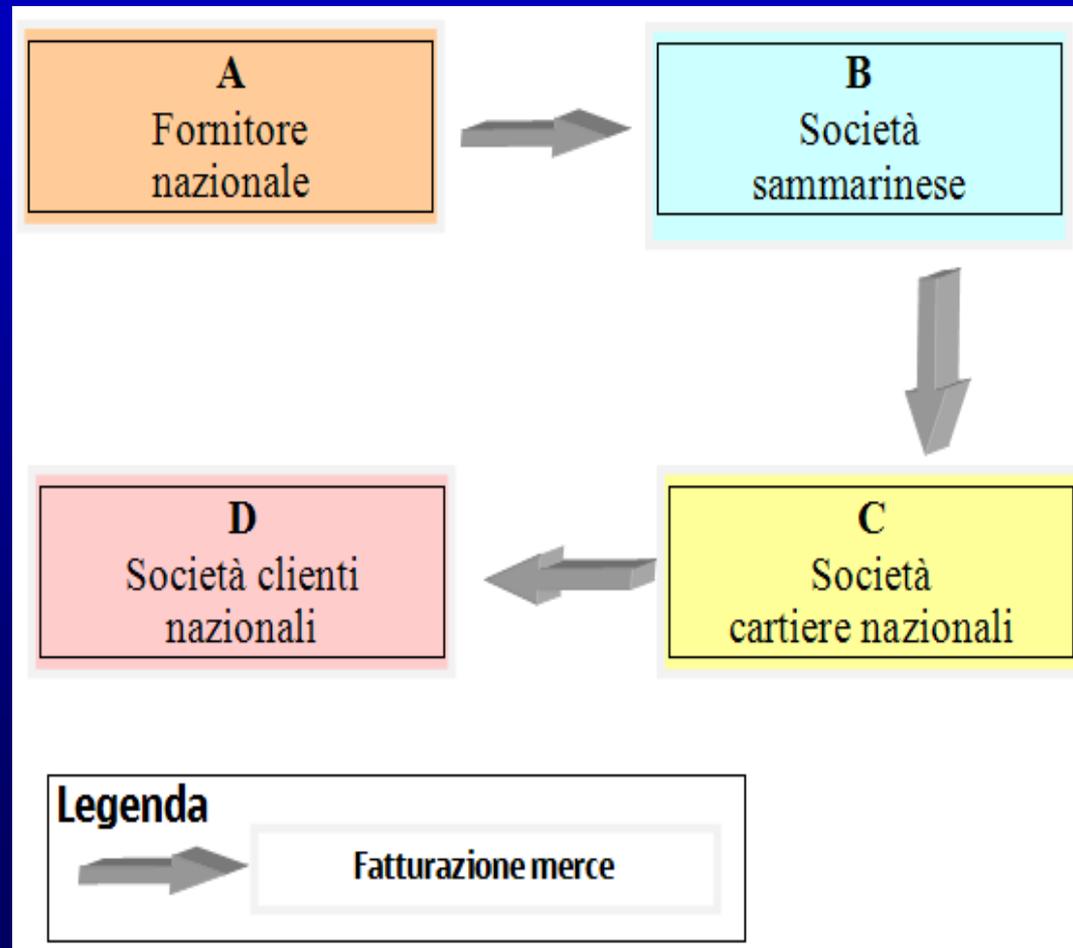
- L'equilibrio finanziario dell'intera operazione viene garantito da anticipazioni erogate dal soggetto D (acquirente) alla cartiera nazionale C, la quale provvede a girare dette anticipazioni al soggetto B, per consentirgli di chiudere la partita finanziaria bonificando l'importo al reale fornitore A.





OPERAZIONI CON LA REP. DI SAN MARINO

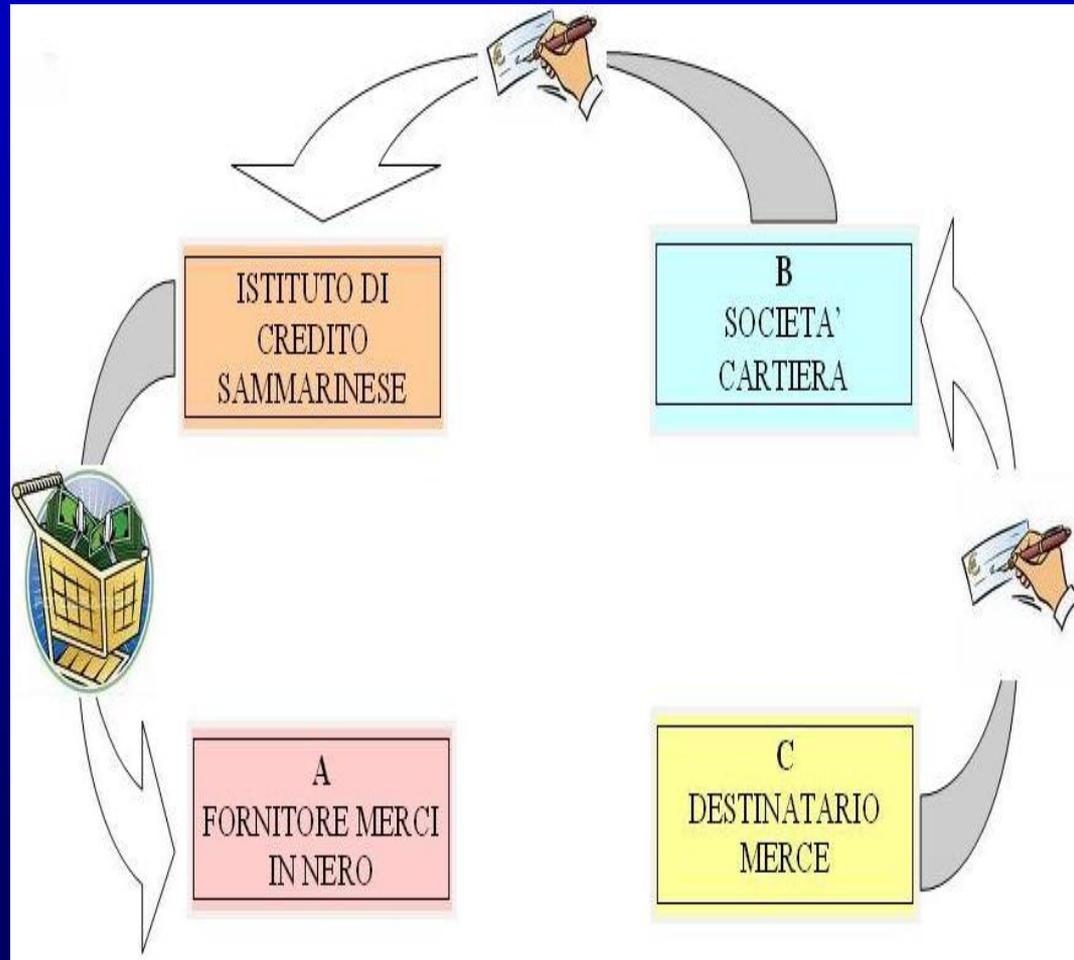
- Sovente, le organizzazioni criminali costituiscono società presso la Rep. di San Marino;
- Lo scopo è quello di simulare acquisti di merce dall'Italia per reintrodurla nel territorio nazionale mediante una fitta rete di società cartiere appositamente costituite per emettere fatture false nei confronti dei medesimi operatori nazionali compiacenti.





ASPETTO FINANZIARIO DELLA FRODE

1. C emette titoli di credito intestati a B.
2. Gli assegni vengono incassati in istituti di credito ubicati nella Repubblica di San Marino e quindi sostituiti con denaro contante o titoli di piccolo taglio trasferibili, intestati a nomi di fantasia.
3. A incassa le somme in nero che vengono depositate in strumenti finanziari intestati a società fiduciarie della Repubblica del Titano.





FONTI E MEZZI DI RICERCA DELLA PROVA

- Dati e/o notizie raccolti attraverso le banche dati in uso al Corpo (Anagrafe Tributaria, Cli.Fo. Etc) con particolare riferimento al V.I.E.S. (banca dati riferita agli scambi intraUE tra i Paesi membri);
- Approfondita disamina della posizione fiscale di talune aziende (esame bilanci e raffronto con dati estrapolati dall'A.T.);
- Attività di sopralluogo e/o appostamento, effettuate presso le sedi dichiarate delle società indagate;
- Segnalazioni per Operazioni Sospette ex-art. 41 comunicate dalla UIF della Banca d'Italia;
- Esecuzione di attività di intercettazione delle conversazioni e/o comunicazioni telefoniche/telematiche;
- Esecuzione di perquisizioni locali e domiciliari presso le sedi delle società investigate;
- Rogatorie internazionali e scambi di informazioni con Amministrazioni estere (reg. 940/2010 istituisce Eurofisc).



Guardia di Finanza

Nucleo PT Milano

Gruppo d'Investigazione sulla Criminalità Organizzata

