

# Lo scudo fiscale e gli obblighi antiriciclaggio

**Reati non coperti dallo scudo fiscale e soggetti all'eventuale obbligo della segnalazione delle Operazioni Sospette all' U.I.F., previa adeguata verifica della clientela e registrazione delle operazioni.**

<b>Decreto Legislativo 10 marzo 2000, n. 74</b> - Nuova disciplina dei reati in materia di imposte sui redditi e sul valore aggiunto, a norma dell'articolo 9 della legge 25 giugno 1999, n. 205	
Articolo 8	<b>Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti</b> emette o rilascia fatture o altri documenti per operazioni inesistenti
	<b>Dichiarazione fraudolenta</b> Emissione di fatture con importo superiore al reale
Articolo 10 bis	<b>Omesso versamento di ritenute certificate</b> chiunque non versa entro il termine previsto per la presentazione della dichiarazione annuale di sostituto d'imposta ritenute risultanti dalla certificazione rilasciata ai sostituiti, per un ammontare superiore a 50.000 € per ciascun periodo d'imposta
Articolo 10 ter	<b>Omesso versamento di I.V.A.</b> La disposizione di cui all'articolo 10-bis si applica, nei limiti ivi previsti, anche a chiunque non versa l'imposta sul valore aggiunto, dovuta in base alla dichiarazione annuale, entro il termine per il versamento dell'acconto relativo al periodo d'imposta successivo
Art. 10 quater	<b>Indebita compensazione</b> La disposizione di cui all'articolo 10-bis si applica, nei limiti ivi previsti, anche a chiunque non versa le somme dovute, utilizzando in compensazione, ai sensi dell'articolo 17 del D. Lgs 9 luglio 1997 n. 247, crediti non spettanti o inesistenti
Articolo 11	<b>Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte</b> .... chiunque, al fine di sottrarsi al pagamento di imposte sui redditi o sul valore aggiunto ovvero di interessi o sanzioni amministrative relativi a dette imposte di ammontare complessivo superiore a € 51.645,69, aliena simultaneamente o compie altri atti fraudolenti sui propri o su altrui beni idonei a rendere in tutto od in parte inefficace la procedura di riscossione coattiva

<b>C o d i c e   P e n a l e</b>	
Articolo 648 bis	Riciclaggio
Articolo 648 ter	Impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita
<b>provenienti da reati tributari e/o societari ovvero condotte atte ad ostacolare l'identificazione della loro provenienza delittuosa</b>	
<b>C o d i c e   C i v i l e</b>	
Articolo 2621	False comunicazioni sociali
Articolo 2622	False comunicazioni sociali in danno delle società, dei soci e dei creditori
<b>quando NON siano state poste in essere per eseguire o occultare reati tributari «scudati» o per conseguirne il profitto</b>	