

Lo scudo fiscale e gli obblighi antiriciclaggio

Reati coperti dallo scudo fiscale e non soggetti all'obbligo della segnalazione all'U.I.F..

N.B.: persistono tuttavia gli obblighi dell'adeguata verifica della clientela e della registrazione delle operazioni.

Decreto Legislativo 10 marzo 2000, n. 74 - 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 2	Dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti, qualunque importo
	Dichiarazione fraudolenta con l'utilizzo di fatture o altri documenti che indicano un importo superiore a quello reale
Articolo 3	Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici sulla base di una falsa rappresentazione nelle scritture obbligatorie e avvalendosi di mezzi fraudolenti idonei ad ostacolarne l'accertamento, indica in una delle dichiarazioni annuali relative a dette imposte elementi attivi per un ammontare inferiore a quello effettivo od elementi passivi fittizi, quando, congiuntamente: a) l'imposta evasa è superiore, con riferimento a taluna delle singole imposte, a lire 150 milioni - € 77.468,53 -; b) l'ammontare complessivo degli elementi attivi sottratti all'imposizione, anche mediante l'indicazione di elementi passivi fittizi, è superiore al 5% dell'ammontare complessivo degli elementi attivi indicati in dichiarazione, o, comunque, è superiore a lire 3 miliardi - € 1.549.370,70 -.
Articolo 4	Dichiarazione infedele indica in una delle dichiarazioni annuali ... elementi attivi per un ammontare inferiore a quello effettivo od elementi passivi fittizi, quando congiuntamente: a) l'imposta evasa è superiore con riferimento a taluna delle singole imposte a lire 200 milioni - € 103.291,38 -; b) l'ammontare complessivo degli elementi attivi sottratti all'imposizione, anche mediante indicazione di elementi passivi fittizi, è superiore al 10% dell'ammontare complessivo degli elementi attivi indicati in dichiarazione, o, comunque, è superiore a lire 4 miliardi - € 2.065.827,60 -.
Articolo 5	Omessa dichiarazione Imposte Dirette o I.V.A., quando l'imposta evasa supera € 77.468,53, con riferimento a ciascuna imposta

Articolo 10	Occultamento o distruzione di documenti contabili ... ovvero di consentire l'evasione a terzi, occulta o distrugge in tutto o in parte le scritture contabili o i documenti di cui è obbligatoria la conservazione, in modo da non consentire la ricostruzione dei redditi o del volume d'affari
C o d i c e P e n a l e	
Articolo 482	Falsità materiale commessa dal privato
Articolo 483	Falsità ideologica commessa dal privato in atto pubblico
Articolo 484	Falsità di registri e notificazioni
Articolo 485	Falsità in scrittura privata
Articolo 489	Uso di atto falso
Articolo 490	Soppressione, distruzione e occultamento di atti veri
Articolo 491 bis	Documenti informatici
Articolo 492	Falsità in copie autentiche che tengono luogo degli originali mancanti
quando tali reati siano stati commessi per eseguire od occultare i reati tributari sopra indicati, ovvero per conseguirne il profitto e siano riferiti alla stessa pendenza o situazione tributaria	
C o d i c e C i v i l e	
Articolo 2621	False comunicazioni sociali
Articolo 2622	False comunicazioni sociali in danno delle società, dei soci e dei creditori
commesse per eseguire o occultare reati tributari «scudati» o per conseguirne il profitto e riferite alla stessa pendenza o situazione tributaria	