



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

Aosta, 4 ottobre 2011

**ANTIRICICLAGGIO – D.Lgs. n. 231/2007**  
*Finalità – Aspetti teorico pratici*

**MISURE ANTIRICICLAGGIO E ANTIFRODE  
CONTENUTE NELLA MANOVRA ESTIVA 2010**

*Dott.sa LUCIA STAROLA*  
*Presidente Commissione “Antiriciclaggio” CNDCEC*

# MISURE CONTENUTE NELLA MANOVRA ESTIVA

**Carattere sovranazionale del riciclaggio**

**Dislocare in diverse giurisdizioni le distinte fasi del riciclaggio  
collocamento – stratificazione – integrazione**

**Collaborazione autorità diversi paesi**

**Opacità paesi *off shore***

**Predisposizione liste di stati a cui sono collegati effetti penalizzanti (GAFI)**

**Indurre legislatori nazionali a discriminare negativamente**

**Criticità ostacolo ai traffici leciti**



# OPERAZIONI CON SOGGETTI SEDE IN PAESI NON COLLABORATIVI 36 c.1 lett. a) DL 78/2010

## MISURE RAFFORZATE DI ADEGUATA VERIFICA ART. 28 commi 7bis/ter/quater

<b>DECRETO MEF INDIVIDUERÁ</b>	<b>PAESI ALTO RISCHIO RICICLAGGIO O FIN.TERRORISMO MANCANTI ADEGUATO SCAMBIO INFORMAZIONI ANCHE IN MATERIA FISCALE</b>
------------------------------------	--

**DIVIETO INSTAURARE RAPPORTI ESEGUIRE OP/PRESTAZIONI O PORRE  
FINE PER TUTTI DESTINATARI NORMATIVA, CON SOGGETTI AVENTI  
SEDE IN TALI PAESI**

**QUANDO SONO PARTE DIR/INDIR FIDUCIARIE /TRUST  
SOCIETÁ ANONIME } tassativo  
TITOLI AL PORTATORE**

**ENTITÁ GIURIDICHE PER CUI NON POSSIBILE  
IDENTIFICARE TITOLARE EFFETTIVO**

**DECORRENZA DA DECRETO CHE DETERMINA MODALITÁ APPLICATIVE**



**Potrà avere pesanti ripercussioni sulle attività commerciali internazionali delle imprese italiane;  
a queste imprese sarà di fatto impedito avere rapporti commerciali nel nostro paese.**

**Lista = dovrà contenere anche i paesi con i quali manca un adeguato scambio di informazione, anche in materia fiscale (ad esempio:**

**ISLANDA ha dato attuazione alla III DIR  
SVIZZERA ha regime antiriciclaggio considerato equivalente**

**non sono considerati collaborativi in materia fiscale**



GRECIA  
TURCHIA



CHE CONSENTONO ADEGUATO  
SCAMBIO INFORMAZIONI IN  
MATERIA FISCALE

SONO SOTTO OSSERVAZIONI  
GAFI PER CARENZE LEGISL  
ANTIRICICLAGGIO

**Presenta criticità per avere notevole diffusione azioni al portatore.**

**Se inserita nella lista non potrà operare in Italia**

**E un'impresa italiana non potrà avere un'impresa Turca** **come controparte**



**Difficoltà per destinatari individuare parti indirette  
nelle relazioni d'affari**

**Problemi dell'amministratore di società italiana  
(destinatario della normativa)  
che deve stipulare contratto con un'impresa turca**



**VIOLAZIONE NORME  
ADEGUATA VERIFICA  
36 c.1 lett. C DL 78/2010**

Art. 57 c. 1 ter

**SANZIONE PENALE**

**art. 55/231**

**MULTA € 2.600 ➡ 13.000**

**SANZIONE AMMINISTRATIVA**

- . € 5.000 OP fino a € 50.000**
- . 10% ➡ 40% se OP > € 50.000**
- . € 25.000 ➡ € 250.000  
OP IMPORTO INDETERMINATO**



# **LIMITAZIONE PARTECIPAZIONE APPALTI PUBBLICI art. 37 D.L. 78/2010**

**PARTECIPAZIONE PROCEDURE AGGIUDICAZIONE  
DLGS 12/4/2006 n. 163**

**OPERATORI SEDE PAESI BLACK LIST (fiscale)**

**AUTORIZZAZIONE MEF (validità un anno)**

**MODALITÀ DECRETO 14/12/2010 (in vigore da 27/03/2011)**

**INDIVIDUAZIONE OPERATORE ECONOMICO**

**TITOLARI QUOTE PARTECIPAZIONE**

**SISTEMA AMMINISTRAZIONE**

**AMMINISTRATORI, SINDACI E REVISORI**

**REQUISITI ELEGGIBILITÀ ITALIANI**

**VICENDE MODIFICATIVE ULTIMI 5 ANNI**

**MEF PUÒ ESTENDERE A PAESI NON BLACK LIST**

**SPECIFICI SETTORI ATTIVITÀ**

**PARTICOLARI TIPOLOGIE SOGGETTI**

**MEF CON DECRETO 5/4/2011 GU 112 del 17/5/2011 ESCLUSA SVIZZERA**

