



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

Aosta, 4 ottobre 2011

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

### **I CONTROLLI ISPETTIVI L'UTILIZZO A FINI FISCALI DEI DATI ANTIRICICLAGGIO**

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

# **NORMATIVA ANTIRICICLAGGIO DI CARATTERE PREVENTIVO**

**ALLA LUCE NUOVA FORMULAZIONE ART. 2**

**EFFICACE BARRIERA EVASIONE FISCALE**

**PER**

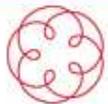
- RILEVANZA AUTORICICLAGGIO A FINI  
AMMINISTRATIVI DI PREVENZIONE**
- LIMITAZIONE USO CONTANTE**
- POSSIBILITÀ UTILIZZO DATI**

**TENDENZIALE SIMMETRIA  
DISCIPLINA AR – NORMATIVA FISCALE**



**INTRODUZIONE COMMA 6 ART. 36  
CONSENTE CHE I DATI E LE  
INFORMAZIONI REGISTRATE (non conservate)  
POSSANO ESSERE UTILIZZATI  
A FINI FISCALI PER QUALSIASI  
TIPO DI IMPOSTA**

G.d.F. patrimonio informativo di assoluta rilevanza da valorizzare e sfruttare quale fonte di sviluppo per le attività investigative



**raccolti a fine antiriciclaggio**



**Previsione estranea  
- alla direttiva  
- alla legge delega**

**Dati che hanno una  
proiezione penale  
possono essere  
utilizzati a fini  
amministrativi  
senza  
autorizzazione PM**

**Facoltà per uffici  
che va oltre art. 36/600**

**richiamato nella relazione illustrativa al decreto**



# **A) SEGNALAZIONE OPERAZIONE SOSPETTA**

**Art. 47**      ↓

**UIF attiva approfondimenti**



**trasmette**

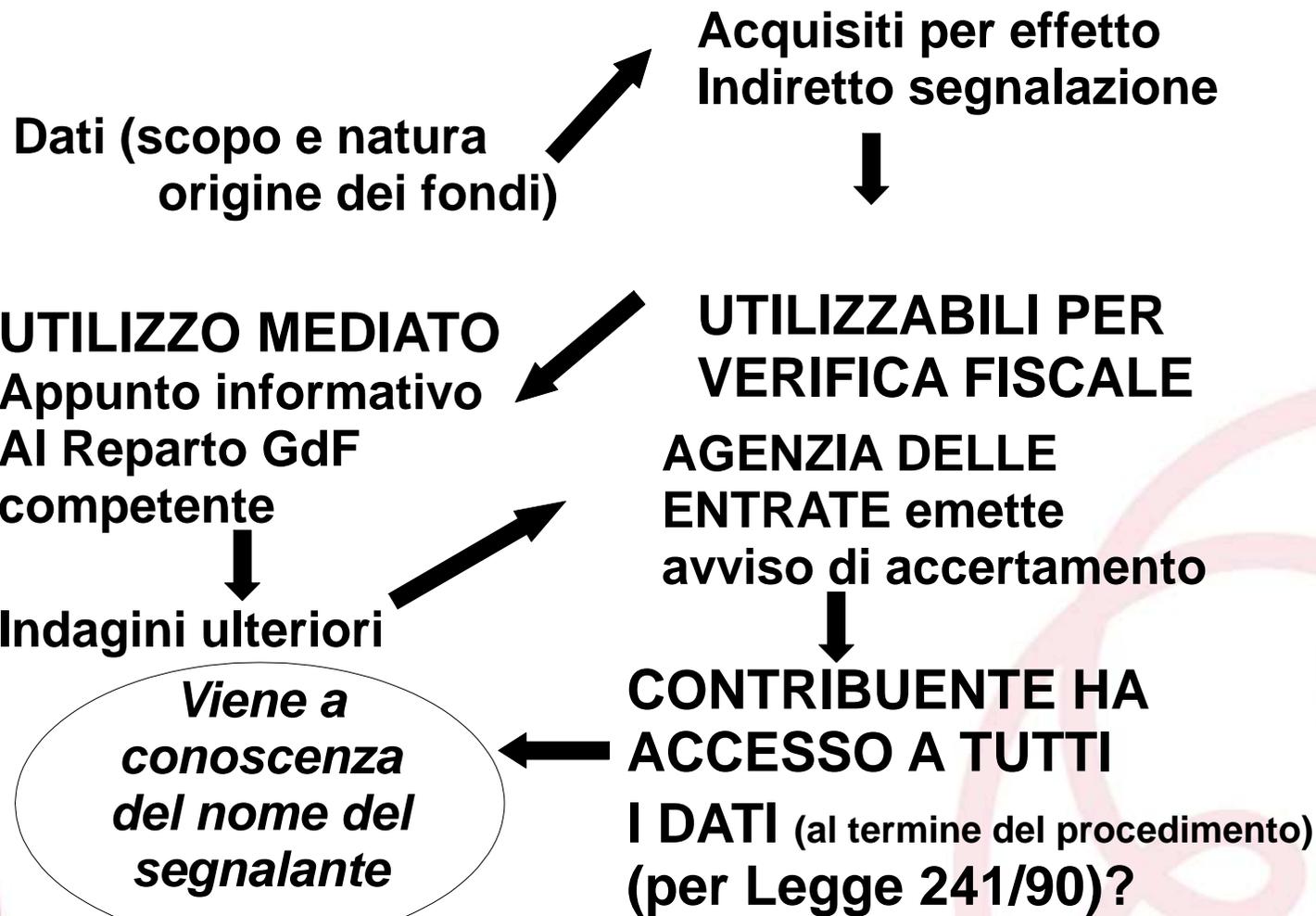
**DIA**      **approfondimenti investigativi**

**NSPV**



- tramite dati Anagrafe Tributaria
- verifiche ispettive e acquisizione documenti c/o segnalante





***Contraddice  
riservatezza***

***Travaso dati  
amministrativi in ambito penale  
aggira limitazione campi***

***Violazione taluni  
trattati  
internazionali***

**Che limitano possibilità utilizzo dati acquisiti  
per il successivo uso tributario**



**B) ATTIVITÀ DI CONTROLLO (art. 53.3)  
DEI PROFESSIONISTI PER VERIFICA  
RISPETTO NORMATIVA ANTIRICICLAGGIO  
Nucleo speciale polizia valutaria della GdF**

**Su iniziativa del CORPO, senza necessità  
autorizzazione AUTORITÀ GIUDIZIARIA**

**Con facoltà di delega ai militari reparti GdF**

**UTILIZZABILITÀ DIRETTA**

**(anche violazioni che non danno luogo a reati fiscali)**



# COMPETENZE ISPETTIVE

<b>NUCLEO SPECIALE POLIZIA VALUTARIA GDF e per delega ALTRI REPARTI DEL CORPO</b>	<b>CORRETTO ADEMPIMENTO TUTTI OBBLIGHI</b>
<b>ORDINI PROFESSIONALI</b>	
<b>UIF con collaborazione NSPV</b>	<b>RISPETTO DISPOSIZIONI SOS</b>



# VERIFICHE GIÀ EFFETTUATE

## NPV della Guardia di Finanza Su segnalazione UIF e per controlli a campione

ACQUISIZIONE REGISTRI

VERIFICA DELLE DELEGHE AD OPERARE A FINI ANTIRICICLAGGIO

ACQUISIZIONE INFORMATIVA PRIVACY

ACQUISIZIONE FALDONI RELATIVI ALLE PRESTAZIONI

VERIFICA CONOSCENZA NORMATIVA DA PARTE ADDETTI

ANALISI CONGRUITÀ REGISTRAZIONI CON PRATICHE / PARCELLE

SANZIONI PENALI ART. 55 PER VIOLAZIONE ARTT. 16/36/52



***Dimenticato che  
direttiva menziona  
necessità rispetto  
diritti delle persone  
e principi privacy***

***Garante per la  
privacy  
aveva richiesto  
che  
utilizzabilità  
fosse  
solo nel caso di  
ACCERTATO  
RICICLAGGIO***

**Così pure le  
Commissioni riunite  
Giustizia e Finanze  
della Camera**

