



Mercoledì 11/11/2020

Antiriciclaggio: schemi rappresentativi UIF

A cura di: Studio Valter Franco

L'Unità di Informazione Finanziaria della Banca d'Italia (UIF) ha pubblicato il 10 novembre 2020 schemi rappresentativi di comportamenti anomali diretti a tutti i destinatari degli obblighi di segnalazione delle operazioni sospette; alcuni indici si attagliano specificamente all'attività degli intermediari bancari e finanziari, mentre lo schema sulla cessione di crediti fiscali fittizi si riferisce prevalentemente all'attività dei professionisti.

Il documento si divide in 5 capitoli

- Operatività connessa con illeciti fiscali
- Utilizzo o emissione di fatture per operazioni inesistenti (settori ritenuti a maggiore rischio quello edile, carburanti, beni a contenuto tecnologico, commercio di autoveicoli, logistica, metalli preziosi etc.)
- Frodi sull'iva intracomunitaria
- Frodi fiscali internazionali
- Cessione di crediti fiscali fittizi e altri indebiti utilizzi

I vari paragrafi vengono suddivisi sotto l'aspetto oggettivo e soggettivo.

Si raccomanda un'attenta lettura dell'ultimo paragrafo che riferisce l'UIF riguardare l'attività dei professionisti nella cessione di crediti fiscali fittizi e altri indebiti utilizzi.