COMANDO GENERALE DELLA GUARDIA DI FINANZA



X COMMISSIONE
(ATTIVITÀ PRODUTTIVE, COMMERCIO E TURISMO)
CAMERA DEI DEPUTATI

AUDIZIONE DEL CAPO DEL III REPARTO – OPERAZIONI DEL COMANDO GENERALE DELLA GUARDIA DI FINANZA

Generale di Brigata
Giuseppe Arbore

"LE FRODI NEL SETTORE DEI CARBURANTI"

Roma, 12 novembre 2019

1. PREMESSA

Saluti

SIGNOR PRESIDENTE, ONOREVOLI DEPUTATI,

DESIDERO ANZITUTTO PORGERE IL SALUTO DEL COMANDANTE GENERALE DELLA GUARDIA DI FINANZA – GENERALE DI CORPO D'ARMATA GIUSEPPE ZAFARANA – E RINGRAZIARVI PER L'OPPORTUNITÀ CONCESSA AL CORPO DI FORNIRE IL PROPRIO CONTRIBUTO DI ESPERIENZA AI LAVORI DELLA PRESENTE COMMISSIONE IN TEMA DI INIZIATIVE URGENTI IN FAVORE DEL SETTORE DELLA DISTRIBUZIONE DEI CARBURANTI.

IN QUESTA OCCASIONE, QUALE CAPO DEL III REPARTO OPERAZIONI DEL COMANDO GENERALE DELLA GUARDIA DI FINANZA, RITENGO UTILE DESCRIVERE I **FENOMENI DI FRODE MAGGIORMENTE DIFFUSI**, ILLUSTRARE LE **STRATEGIE OPERATIVE** POSTE IN ESSERE IN TALE COMPARTO DAL CORPO E DELINEARE I **RISULTATI CONSEGUITI** NEL CORSO DEL 2018 E DEI DIECI MESI DEL 2019.

CONCLUDERÒ L'INTERVENTO CON CONSIDERAZIONI GENERALI SULL'IMPORTANZA DELL'**INTEROPERABILITÀ DELLE BANCHE DATI E DELL'UTILIZZO DELLE NUOVE TECNOLOGIE**, QUALE STRUMENTO NECESSARIO PER RENDERE SEMPRE PIÙ INCISIVA ED EFFICACE L'AZIONE DI CONTRASTO DELLA GUARDIA DI FINANZA AGLI ILLECITI ECONOMICO-FINANZIARI, REALIZZATI DAI SOGGETTI ECONOMICI CHE OPERANO ILLEGALMENTE NEL SETTORE DELLA COMMERCIALIZZAZIONE DEI CARBURANTI.

2. LE FRODI NEL SETTORE DEI CARBURANTI

Le fenomenologie di frode

IL MERCATO DELLA DISTRIBUZIONE DEI CARBURANTI DESTINATI ALL'AUTOTRAZIONE DEL TIPO BENZINA E GASOLIO RAPPRESENTA UN SETTORE ECONOMICO IN CUI SI RILEVA UN **COSTANTE INCREMENTO**, NEL TEMPO, DI FRODI CONNESSE PRINCIPALMENTE ALLA **SISTEMATICA EVASIONE DELL'IVA E DELLE ACCISE**, AD OPERA DI SOGGETTI, SPESSO APPARTENENTI A **COMPLESSE ORGANIZZAZIONI CRIMINALI**, ANCHE **A CARATTERE TRANSNAZIONALE**, IN GRADO DI REALIZZARE **CONSISTENTI PROFITTI ILLECITI**, SIA UTILIZZANDO DIRETTAMENTE TALI PRODOTTI IN COMPLETA **EVASIONE DI ACCISA E IVA**, SIA IMMETTENDOLI FRAUDOLENTEMENTE NELLA RETE DI DISTRIBUZIONE COMMERCIALE **A PREZZI ESTREMAMENTE CONCORRENZIALI**, IN VIRTÙ DI ARTICOLATI MECCANISMI DI **FRODE ALL'IVA**.

LE CONDOTTE EVASIVE IN QUESTO COMPARTO, RESE ALTAMENTE REMUNERATIVE DALL'ELEVATA INCIDENZA FISCALE SUL PREZZO FINALE DEI PRODOTTI DI TALI TRIBUTI, ARRECANO GRAVI **DANNI ALLE ENTRATE** DELLO STATO E SENSIBILI **EFFETTI DISTORSIVI** ALLE REGOLE DI LIBERA **CONCORRENZA**.

AL RIGUARDO, NELLA RELAZIONE SULL'ECONOMIA NON OSSERVATA E SULL'EVASIONE FISCALE E CONTRIBUTIVA – ANNO 2019 SI STIMA CHE IL ***TAX GAP*** **SULLE ACCISE** RIFERITE AI PRODOTTI ENERGETICI SIA PASSATO DA 924 MLN DI EURO DEL 2012 A OLTRE 2 MLD DI EURO NEL 2017.

INOLTRE, L'UTILIZZO DIFFUSO, COME DIRÒ PIÙ AVANTI, DI PRODOTTI PETROLIFERI CHIMICAMENTE ALTERATI IN LUOGO DELLA BENZINA O DEL GASOLIO PUÒ DETERMINARE CONCRETI **RISCHI** SIA PER **L'AMBIENTE**, ATTESA LA POSSIBILE PRESENZA DI COMPONENTI INQUINANTI, SIA PER LA **SICUREZZA DELLA CIRCOLAZIONE STRADALE**, IN QUANTO IL TRASPORTO DI TALI MISCELE, ALTAMENTE INFIAMMABILI PER CONSENTIRNE L'USO COME CARBURANTI, AVVIENE ANCHE CON MEZZI NON IDONEI, UTILIZZATI PER OCCULTARE LA REALE NATURA DEL CARICO.

Il traffico di prodotti energetici dall'Est Europa e le frodi nel settore delle accise

VENENDO ORA ALLA DESCRIZIONE PIÙ IN DETTAGLIO DELLE FENOMENOLOGIE DI FRODE RISCONTRATE NELL'AMBITO DELLE ATTIVITÀ DI CONTROLLO E DELLE INDAGINI SVOLTE DAI REPARTI DELLA GUARDIA DI FINANZA, OCCORRE EVIDENZIARE CHE NEGLI ULTIMI ANNI SI È REGISTRATO UN DECISO **INCREMENTO** DEI FLUSSI DI **PRODOTTI PETROLIFERI**, **DEL TIPO OLI LUBRIFICANTI**, **PROVENIENTI DALL'EST EUROPA**, DESTINATI AD ESSERE IMMESSI IN CONSUMO NEL MERCATO NAZIONALE COME GASOLIO O BENZINA IN EVASIONE DI IMPOSTA.

SI TRATTA, IN PARTICOLARE, DI **MISCELE IDROCARBURICHE DI GASOLIO E OLI DI DIVERSA NATURA** (OLI VEGETALI, OLI PESANTI E ADDITIVI CHIMICI) APPOSITAMENTE REALIZZATE PER ESSERE **CLASSIFICATE**, SOTTO IL PROFILO MERCEOLOGICO, APPUNTO **COME OLI LUBRIFICANTI**, PREPARAZIONI LUBRIFICANTI O SOLVENTI/DILUENTI, DI MODO DA POTERLE

ESCLUDERE DAL REGIME ARMONIZZATO E DALL'IMPONIBILITÀ **AI FINI ACCISE** E, CONSEGUENTEMENTE, DAGLI STRETTI **OBBLIGHI DI TRACCIABILITÀ E MONITORAGGIO** PREVISTI DALLA DISCIPLINA UNIONALE IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE DEI PRODOTTI ENERGETICI.

TALI PRODOTTI, DENOMINATI CONVENZIONALMENTE "***DESIGNER FUELS***", PUR SE RIENTRANTI NELLA CATEGORIA DEGLI OLI LUBRIFICANTI MANTENGONO CARATTERISTICHE, IN TERMINI DI CAPACITÀ DI COMBUSTIONE, ANALOGHE A QUELLE DEL GASOLIO. OCCORRE PRECISARE CHE IN AMBITO NAZIONALE GLI OLI LUBRIFICANTI SONO SOTTOPOSTI AD IMPOSTA DI CONSUMO, ESIGIBILE ALL'ATTO DELL'IMMISSIONE IN CONSUMO.

L'ATTRIBUZIONE ALLE MISCELE DIANZI DESCRITTE DEI CODICI DI NOMENCLATURA COMBINATA PROPRI DEGLI OLI LUBRIFICANTI È STRUMENTALE PER LA REALIZZAZIONE DELLA FRODE ED È VOLTA ESCLUSIVAMENTE AD **EVITARE** IL **CONTROLLO** CUI SAREBBERO, DI NORMA, SOTTOPOSTE QUALORA FOSSERO DICHIARATE GASOLI E BENZINE.

LA **NON SOTTOPOSIZIONE AD ACCISA ARMONIZZATA DEGLI OLI LUBRIFICANTI**, INFATTI, **ESCLUDE** TALI PRODOTTI DAGLI **OBBLIGHI DI MONITORAGGIO** PREVISTI DAL **SISTEMA E.M.C.S.** (*EXCISE MOVEMENT AND CONTROL SYSTEM*) CHE È UN SISTEMA INFORMATIZZATO COMUNITARIO PER IL CONTROLLO DEI MOVIMENTI TRA GLI STATI MEMBRI DEI PRODOTTI IN

SOSPENSIONE D'ACCISA (ALCOOL E BEVANDE ALCOLICHE, VINO, TABACCHI E PRODOTTI ENERGETICI).

IL SISTEMA E.M.C.S. PREVEDE, PER QUESTI MOVIMENTI, LA SOSTITUZIONE DEL DOCUMENTO CARTACEO CON UN MESSAGGIO ELETTRONICO, CONSENTENDONE COSÌ IL CONTROLLO IN TEMPO REALE.

RIMANENDO ESCLUSI DAI SUDDETTI OBBLIGHI I CC.DD. *DESIGNER FUELS* POSSONO COSÌ CIRCOLARE SU TUTTO IL TERRITORIO DELL'UNIONE EUROPEA, SENZA PARTICOLARI VINCOLI, CON **DOCUMENTI CARTACEI** COMMERCIALI **FACILMENTE FALSIFICABILI**, OVVERO, COME SPESSO RILEVATO, **RIPORTANTI DATI NON VERITIERI** (CC.DD. CMR), RENDENDO PARTICOLARMENTE DIFFICILE L'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E DI VIGILANZA DELLE COMPETENTI AUTORITÀ NAZIONALI VOLTA A PREVENIRE E A REPRIMERE L'UTILIZZO DELLE CITATE MISCELE PER FINALITÀ TASSATE.

Le novità introdotte dal Decreto Fiscale n. 124/2019: la tracciabilità degli oli lubrificanti

MI PREME, TUTTAVIA, EVIDENZIARE CHE IL **D.L. 26 OTTOBRE 2019, N. 124 HA ORA PREVISTO** UN **OBBLIGO DI TRACCIABILITÀ** DEGLI OLI LUBRIFICANTI/PREPARAZIONI LUBRIFICANTI **INTRODOTTI NEL TERRITORIO NAZIONALE** DA ALTRI PAESI DELL'UNIONE EUROPEA PER ESSERE **DESTINATI AD OPERATORI NAZIONALI** OVVERO, **IN CASO DI TRANSITO,** DEGLI STESSI VERSO ALTRI PAESI UNIONALI. LA NORMA SI PROPONE, QUALE OBIETTIVO PRIMARIO, DI CONTRASTARE PIÙ EFFICACEMENTE LE FRODI ATTRAVERSO LA PREVISIONE DI

OBBLIGHI PIÙ STRINGENTI IN RELAZIONE ALLA CIRCOLAZIONE DI QUEI PRODOTTI CHE, COME DESCRITTO IN PRECEDENZA, SONO IMPIEGATI IN MODO FRAUDOLENTO IN COMPLETA EVASIONE DI IMPOSTA. I DATI RACCOLTI DAL SISTEMA INFORMATIZZATO DELL'AGENZIA DELLE DOGANE E DEI MONOPOLI SARANNO RESI ACCESSIBILI ANCHE ALLA GUARDIA DI FINANZA AI FINI DELLO SVOLGIMENTO DEI CONTROLLI DI COMPETENZA.

Le frodi all'IVA

IL MERCATO DEI CARBURANTI HA VISTO, ALTRESÌ, NEGLI ULTIMI ANNI LA DIFFUSIONE DI **UN ALTRO FENOMENO ILLEGALE PARTICOLARMENTE GRAVE** CHE, ANALOGAMENTE A QUANTO AVVIENE CON RIFERIMENTO ALLE ACCISE, INCIDE NEGATIVAMENTE SIA IN TERMINI DI MANCATO GETTITO, SIA SULLA LIBERA CONCORRENZA. MI RIFERISCO, IN QUESTO CASO, ALLE FRODI ALL'IVA.

IL RICORSO A TALE SISTEMA FRAUDOLENTO, CHE IMPLICA L'INTERPOSIZIONE DI IMPRESE CARTIERE NELLA FILIERA COMMERCIALE, CONSENTE AI REALI DESTINATARI DEI BENI, DI APPROVVIGIONARSI DEL CARBURANTE A PREZZI ESTREMAMENTE PIÙ CONTENUTI DI QUELLI GENERALMENTE PRATICATI OTTENENDO, PER UN VERSO, UNA POSIZIONE DI INDUBBIO VANTAGGIO COMPETITIVO NEL MERCATO DI RIFERIMENTO, PER L'ALTRO, UN CREDITO IVA DA RICHIEDERE A RIMBORSO E/O DA UTILIZZARE IN COMPENSAZIONE DI ALTRE IMPOSTE.

TRA I **MECCANISMI DI FRODE PIÙ DIFFUSI** RILEVATI VI SONO:

A. LE **FRODI ALL'IVA INTRAUNIONALE** REALIZZATE MEDIANTE L'INTERPOSIZIONE TRA IL VENDITORE E L'ACQUIRENTE REALE DI UNA CATENA DI SOGGETTI ECONOMICI, IN GENERE PRIVI DI CONSISTENZA PATRIMONIALE, AL SOLO FINE DI EVADERE IL TRIBUTO, SFRUTTANDO LA NON IMPONIBILITÀ DELLE OPERAZIONI INTRA U.E.

B. L'**USO STRUMENTALE** DELLE CC.DD. **DICHIARAZIONI DI INTENTO**. SI TRATTA DI UN'EVOLUZIONE DELLE FRODI DIANZI MENZIONATE, DELLE QUALI MANTENGONO LA STRUTTURA, BASATA SULL'INTERPOSIZIONE FITTIZIA, IN UNA REALE TRANSAZIONE COMMERCIALE, DI UNA SOCIETÀ CARTIERA, CHE DICHIARA ARTATAMENTE DI ESSERE UN OPERATORE CHE ESPORTA ABITUALMENTE, AL FINE DI ACQUISTARE I PRODOTTI PETROLIFERI SENZA VERSARE L'IVA.

C. L'**ABUSO DELLE DEROGHE** INTRODOTTE DAL LEGISLATORE CON LA LEGGE 27 DICEMBRE 2017, N. 205, RELATIVE **AGLI OBBLIGHI DI VERSAMENTO DELL'IVA** AL MOMENTO DELL'**IMMISSIONE IN CONSUMO/ESTRAZIONE** DEI PRODOTTI ENERGETICI DAI **DEPOSITI FISCALI/DESTINATARI REGISTRATI**.

   IL MECCANISMO DI FRODE SI REALIZZA, IN TAL CASO, ATTRAVERSO UN **MAGGIORE COINVOLGIMENTO DI DEPOSITI**

DI STOCCAGGIO COMPIACENTI (DEPOSITI FISCALI E DESTINATARI REGISTRATI), I QUALI SI INTERPONGONO QUALI **ACQUIRENTI/PROPRIETARI DEL PRODOTTO** PROVENIENTE DALL'ESTERO PER **BENEFICIARE DELL'ACQUISTO INTRAUNIONALE NON IMPONIBILE** AI FINI DELL'I.V.A. E CONTINUARE A **NON VERSARE LA PREDETTA IMPOSTA ALL'ATTO DELL'ESTRAZIONE** DEL PRODOTTO DAL DEPOSITO STESSO.

Le novità introdotte dal Decreto Fiscale n. 124/2019: il divieto di utilizzo delle lettere di intento

ANCHE IN QUESTO CASO OCCORRE, TUTTAVIA, PORRE IN EVIDENZA LE **NOVITÀ**, IN TEMA DI CONTRASTO ALLE FRODI I.V.A., INTRODOTTE DAL CITATO D.L. 26 OTTOBRE 2019, N. 124 CHE, SI RITIENE, AVRANNO UN **IMPATTO SIGNIFICATIVO** NELL'ARGINARE I FENOMENI DI EVASIONE PIÙ COMPLESSI. LA NOVELLA LEGISLATIVA, INFATTI:

- **RESTRINGE IL CAMPO DI APPLICAZIONE DELLE DEROGHE** PREVISTE RISPETTO ALL'**OBBLIGO DI VERSAMENTO ANTICIPATO DELL'IVA**, ALL'ATTO DELL'ESTRAZIONE/IMMISSIONE IN CONSUMO DI BENZINA E GASOLIO DAI DEPOSITI FISCALI E DAI DESTINATARI REGISTRATI;
- **INTRODUCE IL DIVIETO DI UTILIZZO DELLE LETTERE DI INTENTO** PER LE CESSIONI E LE IMPORTAZIONI DI CARBURANTI DEL TIPO GASOLIO E BENZINA DESTINATI ALL'AUTOTRAZIONE, SALVO L'ECCEZIONE PER LE CESSIONI DI GASOLIO COMMERCIALE IMPIEGATO DAI

SOGGETTI ESERCENTI TALUNE CATEGORIE DI TRASPORTO MERCI E PASSEGGERI.

3. LE STRATEGIE OPERATIVE

L'attività di polizia economico - finanziaria a contrasto delle frodi

IL CONTRASTO ALLE FRODI ALL'IVA E ALLE ACCISE, CHE COME DIANZI ACCENNATO SONO UNA DELLE FENOMENOLOGIE EVASIVE PIÙ DANNOSE ED AGGRESSIVE, COSTITUISCE UNA **PRIORITÀ OPERATIVA DELLA GUARDIA DI FINANZA**, IN LINEA CON GLI OBIETTIVI FISSATI NEGLI ULTIMI ANNI DALL'AUTORITÀ DI GOVERNO.

SI TRATTA, PERALTRO, DELL'AMBITO OPERATIVO DOVE MEGLIO SI ESPRIME LA VALENZA DELL'AZIONE DELLA GUARDIA DI FINANZA, CUI SONO CONTESTUALMENTE ATTRIBUITE **FUNZIONI DI POLIZIA GIUDIZIARIA E DI POLIZIA ECONOMICO-FINANZIARIA.** TALI COMPORTAMENTI, PER LA LORO INSIDIOSITÀ, POSSONO ESSERE, INFATTI, EFFICACEMENTE INDIVIDUATI E CONTRASTATI SOLO AFFIANCANDO, ALL'ESAME DELLA CONTABILITÀ, L'ESECUZIONE DI INDAGINI DI POLIZIA GIUDIZIARIA, UTILIZZANDO I PIÙ PENETRANTI POTERI PREVISTI DAL CODICE DI PROCEDURA PENALE, LA RICOSTRUZIONE METICOLOSA DEI FLUSSI FINANZIARI ED IL RICORSO ALLE TECNICHE INVESTIGATIVE PROPRIE DI UNA FORZA DI POLIZIA.

L'adozione di specifici piani operativi

PER QUESTO MOTIVO, NELL'AMBITO DELLA **PROGRAMMAZIONE ANNUALE PER L'ATTIVITÀ DI POLIZIA ECONOMICO-FINANZIARIA** DEL CORPO, STRUTTURATA SULLA REALIZZAZIONE DI **SPECIFICI**

"PIANI" INCENTRATI SULLE MACRO-TIPOLOGIE DI OPERATORI ECONOMICI INTERESSATI, OVVERO SUL FENOMENO ILLECITO O DI FRODE DA CONTRASTARE, **SONO STATI DEDICATI APPOSITI PIANI OPERATIVI** A CONTRASTO DELLE FRODI:

A. ALL'IVA, CON L'OBIETTIVO DI PREVENIRE E REPRIMERE LE FRODI FISCALI CONNESSE ALL'EMISSIONE E ALL'UTILIZZO DI **FATTURE PER OPERAZIONI INESISTENTI**, SPESSO ANCHE GRAZIE AL SISTEMATICO RICORSO ALLO STRUMENTO DELLA COOPERAZIONE AMMINISTRATIVA E DELLO SCAMBIO DI INFORMAZIONI A LIVELLO INTERNAZIONALE;

B. ALLE ACCISE, ALLO SCOPO DI **PRESIDIARE LA FILIERA DISTRIBUTIVA** ATTRAVERSO UNA SERIE DI CONTROLLI SVOLTI:

   - **PRESSO GLI IMPIANTI** CHE PRODUCONO, COMMERCIALIZZANO, DETENGONO E/O UTILIZZANO PRODOTTI ENERGETICI, CON PARTICOLARE ATTENZIONE ALLA FASE DELLA VENDITA PER IL TRAMITE DELLA RETE DEI **DISTRIBUTORI STRADALI DI CARBURANTE**;

   - **SU STRADA**, PER RISCONTRARE L'ESATTO ADEMPIMENTO DEGLI OBBLIGHI AFFERENTI ALLA CIRCOLAZIONE, CON RIFERIMENTO SOPRATTUTTO ALLA DOCUMENTAZIONE CHE DEVE SCORTARE LE MOVIMENTAZIONI DI PRODOTTI ENERGETICI.

Il dispositivo permanente di contrasto ai traffici illeciti

IN PROPOSITO, EVIDENZIO CHE IL CORPO HA APPRONTATO UN "**DISPOSITIVO PERMANENTE DI CONTRASTO AI TRAFFICI ILLECITI**", FINALIZZATO AL **RAFFORZAMENTO** DELL'ATTIVITÀ **PREVENTIVA** E **REPRESSIVA LUNGO LE ARTERIE STRADALI DEL TERRITORIO NAZIONALE**, IVI COMPRESE QUELLE **DA** E **PER** I **PAESI ESTERI CONFINANTI**, NONCHÉ LE **ROTABILI ADIACENTI** AI **PORTI** ED AGLI **AEROPORTI** O CONNOTATE DA **PARTICOLARE INTERESSE COMMERCIALE**, CHE RISULTINO **PRIORITARIAMENTE ESPOSTE AL RISCHIO** DI ESSERE INTERESSATE DA **TRAFFICI ILLECITI** ANCHE DI PRODOTTI PETROLIFERI.

SI TRATTA DI **PATTUGLIE AUTOMONTATE SPECIFICAMENTE DESTINATE A TALE FUNZIONE**, IMPIEGATE IN **SERVIZI DI APPOSTAMENTO, PERLUSTRAZIONE, OSSERVAZIONE E ATTUAZIONE DI POSTI DI CONTROLLO**.

Le cooperazione internazionale

L'ANALISI DEI FENOMENI ILLECITI IN ARGOMENTO DIMOSTRA CHIARAMENTE UNA **PROIEZIONE INTERNAZIONALE DELLE CONDOTTE FRAUDOLENTE** IN ESAME, LE QUALI PRESUPPONGONO L'INTERPOSIZIONE DI OPERATORI ECONOMICI AVENTI SEDE IN ALTRI PAESI UE. PER TALI RAGIONI IL CONTRASTO A MANIFESTAZIONI CRIMINALI DELLA SPECIE È OGGETTO DI UNA COSTANTE **COLLABORAZIONE OPERATIVA E DI *INTELLIGENCE*** SVILUPPATA MEDIANTE UN CONTINUO

SCAMBIO DI INFORMAZIONI CON GLI ORGANI COLLATERALI ESTERI IMPEGNATI A CONTRASTARE I MEDESIMI FENOMENI ILLECITI, ANCHE ATTRAVERSO LO SVOLGIMENTO DI **OPERAZIONI INTERNAZIONALI CONGIUNTE**.

NONDIMENO, LA PECULIARE CONNOTAZIONE DI POLIZIA ECONOMICO-FINANZIARIA CONSENTE AL CORPO UNA SPICCATA PROIEZIONE INTERNAZIONALE GRAZIE ANCHE ALL'UTILIZZO DEI CANALI DI **COOPERAZIONE DI POLIZIA** PREVISTI SU BASE LEGALE-CONVENZIONALE. NELLO SPECIFICO SETTORE, LA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE AVVIENE CON INTERPOL, EUROPOL E S.I.RE.N.E. (*SUPPLEMENTARY INFORMATION REQUEST AT NATIONAL ENTRY*) E SI SVILUPPA ATTRAVERSO IL MINISTERO DELL'INTERNO, DIREZIONE CENTRALE DELLA POLIZIA CRIMINALE, "SERVIZIO PER LA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE DI POLIZIA" (S.C.I.P.). COSTANTI SONO, PERTANTO, I CONTATTI CON LA DIVISIONE DEL PREDETTO SERVIZIO CHE COSTITUISCE L'UNITÀ NAZIONALE EUROPOL (U.N.E.).

PROPRIO NELL'AMBITO DI EUROPOL, È PRESENTE ANCHE PERSONALE DEL CORPO CHE RAPPRESENTA IL PUNTO DI CONTATTO TRA LA CITATA AGENZIA EUROPEA E LE UNITÀ NAZIONALI NEI SETTORI DI POLIZIA ECONOMICO-FINANZIARIA, IVI INCLUSO QUELLO FISCALE.

LA PRESENZA ATTIVA IN TALE CONSESSO È, ALTRESÌ, TESTIMONIATA DALLA **PARTECIPAZIONE** DELLA GUARDIA DI

FINANZA AL CICLO PROGRAMMATICO (C.D. "***POLICY CYCLE***"), PROMOSSO DAL CONSIGLIO DELL'UNIONE EUROPEA E COORDINATO DA EUROPOL NELL'AMBITO DELLA PROGETTUALITÀ DENOMINATA ***EMPACT*** (*EUROPEAN MULTIDISCIPLINARY PLATFORM AGAINST CRIMINAL THREATS*), CON LO SCOPO DI INTENSIFICARE L'AZIONE DI CONTRASTO AL CRIMINE ORGANIZZATO TRANSNAZIONALE.

PER L'ATTUALE EU *POLICY CYCLE* 2018 – 2021 **IL CORPO È REFERENTE NAZIONALE** NEI COMPARTI OPERATIVI DELLE FRODI IVA INTRAUNIONALI (*MTIC-MISSING TRADER INTRA COMMUNITY*), SETTORE NEL QUALE È STATO ASSUNTO ANCHE IL RUOLO DI *DRIVER* (CAPOFILA), E FRODI IN MATERIA DI ACCISE (*EXCISE FRAUD*) IN CUI PARTECIPA A SPECIFICHE AZIONI A CONTRASTO DEI TRAFFICI ILLECITI DI OLI LUBRIFICANTI UTILIZZATI QUALI CARBURANTI E DENOMINATI, COME DETTO IN PRECEDENZA, "*DESIGNER FUELS*".

Il piano straordinario di controlli 2018-2021

INOLTRE, **A PARTIRE DAL 2018** STA DANDO ESECUZIONE AL **PIANO STRAORDINARIO DI CONTROLLI** PER IL TRIENNIO 2018-2020 NEL SETTORE DELLA COMMERCIALIZZAZIONE E DISTRIBUZIONE DEI CARBURANTI, PREVISTO DALL'ART. 1, COMMA 919, DELLA LEGGE 27 DICEMBRE 2017, N. 205 (C.D. "LEGGE DI BILANCIO 2018").

L'INIZIATIVA IN ARGOMENTO SI PREFIGGE LO SCOPO DI INTERCETTARE E CONTRASTARE LE FRODI ALL'I.V.A. E/O ALLE ACCISE COMMESSE DA SOGGETTI OPERANTI NEL SETTORE DEL

COMMERCIO, ALL'INGROSSO E AL DETTAGLIO, DI PRODOTTI PETROLIFERI E LUBRIFICANTI, NONCHÉ FENOMENI DI ECONOMIA SOMMERSA ED EVASIONE FISCALE.

ESSA È IL RISULTATO DI UN **PERCORSO DI ANALISI INTEGRATO**, INTRAPRESO **CON L'AGENZIA DELLE ENTRATE**, SPECIFICAMENTE CONNESSO AI FENOMENI DI FRODE CHE INTERESSANO IL COMPARTO IN ARGOMENTO. HA PRESO A BASE LE OPERAZIONI COMMERCIALI POSTE IN ESSERE DALLE COSIDDETTE "*CONDUIT COMPANY*" COMUNITARIE, GIÀ NOTE, CHE RIFORNISCONO "CARTIERE" NAZIONALI, AVVALENDOSI, PRINCIPALMENTE, DELLE INFORMAZIONI PRESENTI NEL SISTEMA INFORMATIVO DELL'ANAGRAFE TRIBUTARIA.

ANALOGA INIZIATIVA È STATA AVVIATA NEL 2019 E VERRÀ IN SEGUITO RIPROPOSTA ANCHE PER IL 2020, IN OSSEQUIO ALLA CITATA PREVISIONE DI LEGGE. IN MERITO AI **RISULTATI CONSEGUITI NELL'AMBITO DI TALE INIZIATIVA** SI SEGNALA CHE NEL PERIODO 2018 FINO AL 31 MAGGIO 2019 È STATA CONSTATATA AI FINI DELLE IMPOSTE SUI REDDITI UNA MAGGIORE BASE IMPONIBILE LORDA PER OLTRE 700 MLN DI EURO E AI FINI IVA UNA MAGGIORE IMPOSTA PARI A CIRCA 160 MLN DI EURO, INDIVIDUANDO 5 EVASORI TOTALI E DENUNCIANDO 24 SOGGETTI RESPONSABILI.

Il ruolo della componente speciale del Corpo

IL COMPARTO IN ESAME È OGGETTO, INOLTRE, DI **SPECIFICHE AZIONI PROGETTUALI** PREDISPOSTE DALLA **COMPONENTE**

SPECIALE DEL CORPO ED ELABORATE SULLA BASE DI **MIRATE ANALISI** EFFETTUATE SUI SOGGETTI RITENUTI MAGGIORMENTE A RISCHIO DI FRODE.

TALI ATTIVITÀ DI APPROFONDIMENTO SONO RESE POSSIBILI ANCHE GRAZIE ALLA STRETTA **COLLABORAZIONE** IN ESSERE CON LE **ASSOCIAZIONI DI CATEGORIA**, NONCHÉ CON **L'AUTORITÀ GARANTE DELLA CONCORRENZA E DEL MERCATO**, CON IL **GARANTE PER LA SORVEGLIANZA DEI PREZZI** E CON LA COMPETENTE DIREZIONE GENERALE DEL **MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO**.

ATTESO CHE TRA GLI ELEMENTI SINTOMATICI DI CONDOTTE FRAUDOLENTE VI È PROPRIO IL PREZZO CUI VENGONO PROPOSTI SUL MERCATO TALI PRODOTTI, I CONTROLLI SVOLTI DAL CORPO SONO FINALIZZATI ALLA VERIFICA:

- DELLA **CORRETTA ESPOSIZIONE DEI PREZZI** DEI PRODOTTI COMMERCIALIZZATI E ALLA RELATIVA CORRISPONDENZA CON QUELLI EFFETTIVAMENTE PRATICATI ALLA POMPA, AI SENSI DELL'ART. 15, COMMA 5, DEL D.LGS. 6 SETTEMBRE 2005, N. 206 (CODICE DEL CONSUMO),
- DELLA **CORRETTA COMUNICAZIONE** DEI PREZZI PRATICATI ALL'"*OSSERVATORIO PREZZI CARBURANTE*" GESTITO DAL MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO (AI SENSI DELL'ART. 51, DELLA L. 23 LUGLIO 2009, N. 99);

  AL RIGUARDO, RITENGO OPPORTUNO PRECISARE CHE L'ANALISI DI TALI DATI OPPORTUNAMENTE RIELABORATI CON I

QUELLI DELLA FATTURAZIONE ELETTRONICA, DI CUI DIRÒ PIÙ AVANTI, PERMETTE DI **INTERCETTARE POTENZIALI CONDOTTE EVASIVE** PERPETRATE LUNGO LA FILIERA COMERCIALE A CAUSA DELLA POTENZIALE PRESENZA DI SOCIETÀ CC.DD. CARTIERE CHE OMETTONO DI VERSARE L'I.V.A..

- DELLE **POSSIBILI CONDOTTE SPECULATIVE** INTEGRANTIFATTISPECIE DELITTUOSE DI CUI ALL'ART. 501 C.P. "RIALZO E RIBASSO FRAUDOLENTO DEI PREZZI", ALL'ART. 501 *BIS* C.P. "MANOVRE SPECULATIVE SU MERCI", NONCHÉ DI CASI DI FRODI NELL'ESERCIZIO DEL COMMERCIO, PUNITE AI SENSI DELL'ART. 515 C.P.;
- DI **EVENTUALI CONDOTTE ANTICONCORRENZIALI** IN VIOLAZIONE AI DIVIETI DI INTESE RESTRITTIVE DELLA LIBERTÀ DI CONCORRENZA E DI ABUSO DI POSIZIONE DOMINANTE DI CUI AGLI ARTT. 2 E 3 DELLA LEGGE 10 OTTOBRE 1990, N. 287;
- DI ULTERIORI FATTISPECIE RICONDUCIBILI A "PRATICHE COMMERCIALI SCORRETTE" POSTE IN ESSERE IN VIOLAZIONE DEL CITATO CODICE DEL CONSUMO.

A TALE RIGUARDO, EVIDENZIO CHE, ANCHE GRAZIE ALLA SINERGIA CON LA COMPETENTE ARTICOLAZIONE DELLA CITATA DIREZIONE GENERALE DEL MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO, IL **NUCLEO SPECIALE ANTITRUST** HA CONCLUSO QUEST'ANNO UN PIANO D'AZIONE NELLO SPECIFICO SETTORE, NELL'AMBITO DEL QUALE SONO STATI SVOLTI CONTROLLI NEI

CONFRONTI DI **N. 1.702 GESTORI DI IMPIANTI DI DISTRIBUZIONE**.

ALL'ESITO DI TALI ATTIVITÀ, CHE HANNO RIGUARDATO IL PERIODO **30 APRILE 2018 – 28 FEBBRAIO 2019**, SONO STATI SCOPERTI E CONTESTATI **N. 132 CASI DI IRREGOLARITÀ** RELATIVE ALLA NORMATIVA SULLA **CORRETTA ESPOSIZIONE DEI PREZZI** E **N. 587 CASI DI OMESSA COMUNICAZIONE DEI PREZZI** PRATICATI AL MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO.

SEGNALO, INFINE, CHE, NEL CORSO DEL CORRENTE ANNO, I REPARTI DEL CORPO HANNO CONDOTTO N. 2.145 INTERVENTI IN MATERIA DI REGOLARE ESPOSIZIONE DEI PREZZI E DI CORRETTA COMUNICAZIONE DEGLI STESSI ALL'OSSERVATORIO DEL MI.S.E..

4. RISULTATI

COMPLESSIVAMENTE, NEL CORSO DEL **2018** E NEI **PRIMI 10 MESI DEL 2019** SONO STATI EFFETTUATI **5.007 INTERVENTI** NEL SETTORE DELLE ACCISE SUI PRODOTTI ENERGETICI. ALL'ESITO DELL'AZIONE DI CONTROLLO E DELLE INDAGINI SVOLTE, SONO STATI **VERBALIZZATI 7.913 SOGGETTI**, DI CUI **1.735 SEGNALATI ALL'AUTORITÀ GIUDIZIARIA** E **44 TRATTI IN ARRESTO**.

NELL'AMBITO DEI PREDETTI INTERVENTI SONO STATE **SEQUESTRATE 14.180 TONNELLATE** DI PRODOTTI ENERGETICI E **ACCERTATE 309.691 TONNELLATE** DI PRODOTTI ENERGETICI **CONSUMATI IN FRODE**.

NELLO STESSO PERIODO È STATA CONSTATATA OLTRE 1 MILIARDO DI EURO DI IVA SOTTRATTA A TASSAZIONE.

Recenti operazioni di servizio a contrasto delle frodi

TRA LE PIÙ **RECENTI OPERAZIONI DI SERVIZIO** CONCLUSE SEGNALO UN'INVESTIGAZIONE SVOLTA DAI MILITARI DELLA **COMPAGNIA DI AUGUSTA** CHE HANNO SCOPERTO UN TRAFFICO ILLECITO DI PRODOTTI ENERGETICI DI PROVENIENZA ESTERA, DESTINATI AD ESSERE IMMESSI IN CONSUMO, IN TOTALE EVASIONE DI IMPOSTA, SUL TERRITORIO NAZIONALE. L'ATTIVITÀ SVOLTA HA CONSENTITO DI DISVELARE UN MECCANISMO DI FRODE CHE PERMETTEVA A UN **DEPOSITO DI CARBURANTI**, SITO IN PROVINCIA DI SIRACUSA, DI **ACQUISTARE PRODOTTO ENERGETICO DALLA SLOVENIA**, AVVALENDOSI DELL'**INTERMEDIAZIONE FITTIZIA** DI DUE SOCIETÀ DI DIRITTO MALTESE E BULGARO, E DI TRASPORTARLO NEL TERRITORIO NAZIONALE **UTILIZZANDO PREVALENTEMENTE LA RETE FERROVIARIA**, AL FINE ELUDERE I CONTROLLI SU STRADA.

LE INDAGINI SVOLTE HANNO CONSENTITO DI ACCERTARE CHE IL PRODOTTO ENERGETICO, **DICHIARATO DOCUMENTALMENTE QUALE OLIO LUBRIFICANTE** - M.L.O. (*MECHANICAL LUBRIFICANT OIL*) A SEGUITO DI ANALISI CHIMICHE DI LABORATORIO È RISULTATO ESSERE GASOLIO. IL PRODOTTO VENIVA DAPPRIMA DESTINATO A UN DEPOSITO BELGA E, SUCCESSIVAMENTE, ANZICHÉ PROSEGUIRE VERSO BULGARIA, MALTA E LITUANIA, COME INDICATO SUI DOCUMENTI COMMERCIALI, RAGGIUNGEVA LO SCALO FERROVIARIO DI

CATANIA, DA CUI VENIVA PRELEVATO PER ESSERE TRASPORTATO PRESSO IL DEPOSITO COMMERCIALE DI AUGUSTA, REALE DESTINATARIO E RESPONSABILE DELLA FRODE.

IL GASOLIO VENIVA QUINDI **RIVENDUTO IN NERO AD UNA RETE DI DISTRIBUTORI STRADALI COMPIACENTI**. IL TOTALE DELLE PARTITE DI MERCE RICEVUTE ILLEGALMENTE AMMONTA A OLTRE **13,7 MILIONI DI LITRI**, PER **UN'EVASIONE DI ACCISA DI OLTRE 8 MILIONI DI EURO**.

L'ATTIVITÀ DI SERVIZIO IN SINTESI HA CONSENTITO DI:

- **DENUNCIARE** ALL'AUTORITÀ GIUDIZIARIA IL RAPPRESENTANTE DEL DEPOSITO ITALIANO DESTINATARIO DEL PRODOTTO ENERGETICO PER "SOTTRAZIONE ALL'ACCERTAMENTO O AL PAGAMENTO DELL'ACCISA SUI PRODOTTI ENERGETICI" EX ART. 40 DEL D.LGS. N. 504/1995, NONCHÉ PER GLI ARTT. 2, 4, 5 E 10 DEL D.LGS. 74/2000;
- ESEGUIRE UN **DECRETO DI SEQUESTRO PREVENTIVO**, PER UN VALORE DI OLTRE 8 MILIONI DI EURO, NONCHÉ IL **SEQUESTRO DI UN INTERO COMPLESSO AZIENDALE**, N. **9 CISTERNE FERROVIARIE**, N. 4 SERBATOI, N.1 CAMION CON RIMORCHIO E DI N. 3 AUTOVETTURE;

UN'ALTRA IMPORTATE OPERAZIONE RECENTEMENTE CONCLUSA DALLA **GUARDIA DI FINANZA DI NAPOLI**

NELL'AMBITO DI UN'ATTIVITÀ DI POLIZIA GIUDIZIARIA CONDOTTA NEL SETTORE DEL CONTRASTO ALLE FRODI ALLE ACCISE E ALL'IVA SUI PRODOTTI ENERGETICI, HA PERMESSO DI SCOPRIRE UN TRAFFICO ILLECITO DI TALI PRODOTTI TRA LA CAMPANIA E LA CALABRIA.

GLI APPROFONDIMENTI INVESTIGATIVI SVILUPPATI MEDIANTE L'AUSILIO DI ATTIVITÀ TECNICA E SERVIZI DI OSSERVAZIONE, PEDINAMENTO E CONTROLLO DEL TERRITORIO, HANNO CONSENTITO DI DELINEARE IL MECCANISMO FRAUDOLENTO REALIZZATO ATTRAVERSO **L'INTERPOSIZIONE DI SOCIETÀ CARTIERE** CHE ACQUISTAVANO PRODOTTO SENZA IL PAGAMENTO DELL'I.V.A., GRAZIE ALL'UTILIZZO DI **FALSE DICHIARAZIONI DI INTENTO**.

L'ATTIVITÀ HA PORTATO AL **SEQUESTRO**, IN COLLABORAZIONE CON PERSONALE DELL'UFFICIO DELLE DOGANE E DEI MONOPOLI, PRESSO UN DEPOSITO FISCALE SITUATO NEL PORTO DI NAPOLI, DI **CIRCA 6 MILIONI DI LITRI DI GASOLIO** SCARICATI DA UNA PETROLIERA BATTENTE BANDIERA MALTESE, **30 AUTOMEZZI ADIBITI AL TRASPORTO DI GASOLIO**, **3 DISTRIBUTORI STRADALI** SITUATI NEI COMUNI IN PROVINCIA DI AVELLINO, NAPOLI E SALERNO, **VALUTA CONTANTE** PER **EURO 262.000**, NONCHÉ **CONTI CORRENTI INTESTATI A 50 SOGGETTI** SUDDIVISI TRA PERSONE FISICHE E GIURIDICHE.

LE INDAGINI HANNO PERMESSO DI ACCERTARE **UN'ACCISA EVASA PARI A 17 MLN DI EURO** E L'EMISSIONE DI **FATTURE PER**

OPERAZIONI INESISTENTI PER UN IMPORTO COMPLESSIVO DI CIRCA **230 MLN EURO**, CON **UN'IVA DOVUTA** PARI A PIÙ DI **50 MLN DI EURO**.

5. CONCLUSIONI

L'uso delle tecnologie: e-das, fatturazione elettronica

IN CONCLUSIONE DI QUESTO INTERVENTO, IN CUI È STATA ILLUSTRATA L'ATTIVITÀ SVOLTA DALLA GUARDIA DI FINANZA CORPO IN TALE SEGMENTO OPERATIVO, VORREI SOTTOLINEARE **L'IMPORTANZA DELLA TRACCIABILITÀ DEI PRODOTTI PETROLIFERI LUNGO L'INTERA FILIERA DISTRIBUTIVA** GRAZIE ALL'USO DELLE TECNOLOGIE.

LA **STRADA DELLA DIGITALIZZAZIONE** È UTILE SIA PER IL **POTENZIAMENTO DEGLI STRUMENTI MESSI A DISPOSIZIONE DEGLI ORGANI DI CONTROLLO** AL FINE DI INTERCETTARE PREVENTIVAMENTE SITUAZIONI SINTOMATICHE DI CONDOTTE FRAUDOLENTE, SIA PER RIDURRE I "MARGINI DI MANOVRA" A DISPOSIZIONE DI CHI INTENDE PORRE IN ESSERE UNA FRODE.

MI RIFERISCO, IN PARTICOLARE, OLTRE ALLE MISURE GIÀ ACCENNATE IN PRECEDENZA RELATIVE ALLA TRACCIABILITÀ DEGLI OLI LUBRIFICANTI, ANCHE ALL'IMMINENTE **DIGITALIZZAZIONE DEL DOCUMENTO DI ACCOMPAGNAMENTO SEMPLIFICATO C.D. E-DAS,** CHE ENTRERÀ IN VIGORE DAL 1° LUGLIO 2020.

TALE INTERVENTO RAPPRESENTA UN ALTRO IMPORTATE TASSELLO RISPETTO ALLE INIZIATIVE IN CORSO VOLTE A

INFORMATIZZARE LA FILIERA DEI CARBURANTI E PREVEDE, IN RELAZIONE AI **TRASFERIMENTI NAZIONALI** DEI PRODOTTI ASSOGGETTATI AD ACCISA, L'**OBBLIGO PER LO SPEDITORE DI EMETTERE UN DAS** ELETTRONICO AVVALENDOSI DEL SISTEMA TELEMATICO DELL'AGENZIA DELLE DOGANE E DEI MONOPOLI. QUEST'ULTIMA CIRCOSTANZA, ELIMINANDO LA NECESSITÀ DI RICORRERE ALLA CONSERVAZIONE DI COPIE CARTACEE, CONSENTIRÀ IL **SISTEMATICO CONTROLLO DEI DAS RICEVUTI ED EMESSI DAGLI OPERATORI** DURANTE LE ATTIVITÀ DI CONTROLLO, INCREMENTANDONE L'EFFICACIA.

TALE DOCUMENTO INFORMATIZZATO, UNITAMENTE AL COMPLETAMENTO DEL PROCESSO DI **DEMATERIALIZZAZIONE DEL REGISTRO DI CARICO E SCARICO** IN USO AI SOGGETTI CHE MOVIMENTANO PRODOTTI ENERGETICI AD ACCISA ASSOLTA IN AMBITO NAZIONALE, COSTITUIRÀ UN ULTERIORE STRUMENTO DI AUSILIO ALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO, ANCHE SU STRADA, ATTESA LA POSSIBILITÀ DI EFFETTUARE RISCONTRI, IN TEMPO REALE, SUI DATI PRESENTI SULLA PIATTAFORMA INFORMATICA.

MI PREME RIMARCARE ANCHE LA NECESSITÀ DI RENDERE **SEMPRE PIÙ INTEROPERABILI LE BANCHE DATI** DEL SETTORE. L'AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA DISPONE OGGI DI INFORMAZIONI SIGNIFICATIVE, SIA SOTTO UN PROFILO QUANTITATIVO SIA QUALITATIVO, CHE STIAMO METTENDO A SISTEMA NELLA PROSPETTIVA DI RENDERE PIÙ EFFICACE ED

EFFICIENTE L'AZIONE A TUTELA DELL'ERARIO E DI TUTTA LA COLLETTIVITÀ.

DA ULTIMO, È IL CASO DI SOTTOLINEARE ANCORA UNA VOLTA L'IMPORTANZA **DELL'INTRODUZIONE DELLA FATTURAZIONE ELETTRONICA** QUALE STRUMENTO IN GRADO DI RAFFORZARE L'ATTIVITÀ DI CONTRASTO NEI CONFRONTI DELLE FRODI ALL'IVA E DEI FENOMENI DI C.D. "EVASIONE DA RISCOSSIONE", IN QUANTO PERMETTE AGLI ORGANI DI CONTROLLO DELL'AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA DI INTERVENIRE, IN MANIERA PIÙ TEMPESTIVA, **NEL CASO DI IPOTESI FRAUDOLENTE ANCORA IN ATTO** E, COMUNQUE, SENZA DOVER ATTENDERE NECESSARIAMENTE LA PRESENTAZIONE DELLA RELATIVA DICHIARAZIONE, RENDENDO COSÌ L'AZIONE REPRESSIVA CONCRETAMENTE PIÙ INCISIVA.

Inasprimento quadro sanzionatorio mediante previsione confisca obbligatoria e " per equivalente"

INFINE, POICHÉ LA CRIMINALITÀ, ANCHE DI TIPO ORGANIZZATO, DEDITA AI TRAFFICI ILLECITI SOPRA DESCRITTI SI COMBATTE ANCHE AGGREDENDO LE RICCHEZZE ILLECITAMENTE ACCUMULATE, RITENGO PARTICOLARMENTE IMPORTANTE L'INTRODUZIONE, CON IL CITATO DECRETO FISCALE, DELLA **CONFISCA OBBLIGATORIA** (ART. 5, COMMA 4 DEL D.L. N. 124/2019) DEI BENI CHE COSTITUISCONO IL **PROFITTO O IL PREZZO DEL REATO,** ANCHE NELLA FORMA "**PER EQUIVALENTE**".

GRAZIE PER L'ATTENZIONE.