

L'**Uif** (Unità di Informazione Finanziaria) ha pubblicato un *documento* che riporta i *modelli di comportamento sospetti per operatività connesse ad illeciti tributari* e che vanno segnalati in caso di verifica.

Ricordiamo che gli *schemi* rappresentano un aiuto per tutti i *Soggetti obbligati alla normativa Dlgs.231/07*, per individuare le operazioni riconducibili a ipotesi di attività di **riciclaggio**.

Tra i reati presupposti più frequenti vi è l'**evasione fiscale** e già negli anni **2010** e **2012**, l'**Uif** aveva adottato *schemi di anomalia* per frodi sull'*Iva intracomunitaria*, sulle *frodi fiscali internazionali* e sulle *frodi nelle fatturazioni*. Il nuovo *provvedimento* sostituisce i precedenti due ed aggiunge nuovi modelli aggiornati alle nuove attività elusive consolidate nei recenti anni.

Gli *schemi* pubblicati sono quattro e riguardano:

- *Utilizzo di fatture per operazioni mai realizzate;*
- *Frodi sull'Iva intracomunitaria;*
- *Frodi fiscali ed altre forme di evasione fiscale internazionale;*
- *Cessione di crediti fiscali fittizi ed altri utilizzi indebiti.*

I primi due hanno profili soggettivi praticamente simili (*Imprese di recente costruzioni, Imprese con forme giuridiche contrassegnate da flessibilità e semplicità*). Per il reato di **emissione di fatture false**, sono più a rischio le Imprese edili, la compravendita di automobili, beni tecnologici, alimentari, carburanti, oggetti preziosi. Per le **frodi**, invece, sono utilizzati i Settori tecnologici in quanto con aliquota **Iva** ordinaria più alta viene massimizzato il profitto illecito. Il terzo schema si realizza mediante trasferimento di residenza o detenzione di attività economiche e finanziarie all'estero. Il quarto schema è riferito, particolarmente all'attività dei *Professionisti* in quanto soggetti maggiormente a rischio di esserne veicoli, anche inconsapevolmente. *La cessione di crediti vantati verso l'Agenzia delle Entrate avviene solo mediante Atto pubblico o Scrittura privata autenticata che richiedono l'intervento di un Notaio.*

Gli schemi sono da utilizzare come puro supporto per il **Soggetti obbligati**. Non occorre che siano rilevati contemporaneamente tutti i comportamenti anomali per procedere alla **segnalazione** come, anche, la presenza di un solo elemento non deve essere ritenuta sufficiente per inoltrare le **Segnalazioni di Operazioni Sospette**.