Dal **riciclaggio** all'**evasione** il passo è breve. Lo si deduce dal fatto che nelle ispezioni, nei controlli **antiriciclaggio** e nell'approfondimento investigativo delle **segnalazioni di operazioni sospette**, la **Guardia di Finanza** *può utilizzare direttamente tutti gli elementi e le informazioni che potrebbero far emergere violazioni fiscali*. A ricordarlo ai propri reparti operativi, è il Comando Generale della stessa con la Circolare Protocollo/2017 n. 0210557 riguardanti i Decreti attuativi delle regole Ue Antiriciclaggio (**Dlgs.90/2017**) e sui Compro Oro (**idem**). La nota specifica che *l'integrazione tra i due sistemi, quello fiscale e quello antiriciclaggio, deve avvenire solo a conclusione di tutte le attività che i Reparti sono obbligati ad effettuare per verificare il corretto assolvimento degli obblighi antiriciclaggio. In nessun caso*, continua la nota, *si dovrà indicare negli atti di controllo e di ispezioni fiscali, un qualsiasi riferimento (anche indiretto) che possa far emergere l'identità del segnalante. Al contribuente potranno essere evidenziati gli elementi fiscalmente rilevanti che sono emersi da un'attività antiriciclaggio o da una Sos, ma ogni eventuale specificazione non dovrà far emergere il soggetto che ha fatto la segnalazione.*

La Circolare ricorda, poi, *l'esclusiva attività delle Fiamme Gialle sugli operatori Money transfer, sugli esercenti ed i distributori nel Settore del gioco e sulle attività dei Compro Oro.* Il nuovo Decreto prevede un Registro pubblico informatizzato (istituito presso l'**Organismo degli Agenti in attività finanziaria e dei mediatori creditizi.** Il Registro dovrà contenere gli estremi identificativi e logistici degli Agenti e dei Soggetti convenzionati. Gli estremi saranno alimentati dai "punti di contatto centrale" che dovranno comunicare entro trenta giorni eventuali estinzioni. E' un patrimonio informativo a disposizione delle Autorità ma anche degli stessi Operatori in moneta elettronica sulla reputazione e la legalità dei Soggetti operanti nel settore dei Money transfer.

Particolare attenzione al Settore del gioco a cui verrà riservata la stessa attenzione dei Servizi di rimessa denaro. L'invito ai Reparti è quello di *procedere da subito all'attività ispettiva per scoprire fenomeni di riciclaggio al loro interno. In particolare con attività di controllo mirate sugli esercenti ed i distributori per verificarne il rispetto degli obblighi di identificazione e di adeguata verifica dell'identità di ogni cliente in occasione degli adempimenti necessari all'apertura ed alla modifica dei conti di gioco.*

Una particolare attenzione viene richiesta *nella verbalizzazione degli illeciti*. Le nuove regole prevedono che l'entità della sanzione dovrà essere graduata alla luce delle violazioni riscontrate. Per questo nella compilazione degli Atti *dovranno essere dettagliatamente ricostruiti i comportamenti illeciti e tutti gli elementi informativi necessari ad una corretta determinazione degli importi delle sanzioni. Dovranno essere evidenziati gravità e durata della violazione, il grado di responsabilità, l'entità del vantaggio ed il livello di cooperazione.* **Le nuove regole, infatti, prevedono espressamente che la pena pecuniaria sia più alta nel minimo e nel massimo in caso di violazioni gravi, ripetute, sistematiche o plurime.**

Photo by karlnorling