

AUTORICICLAGGIO

**DICHIARAZIONE
FRAUDOLENTA**

| | |
|---|---|
| <p><u>BENI CONFISCABILI:</u> <i>L'utilità corrispondente al provento del reato presupposto, ammesso che sia possibile la sua identificazione nell'ambito del patrimonio del soggetto responsabile, che impiega/sostituisce/trasferisce in attività economiche/finanziarie il denaro/i beni od altra utilità rinveniente dalla commissione del reato fonte, in modo da ostacolare concretamente l'identificazione della loro provenienza illegale.</i></p> <p><u>CONDOTTA INCRIMINATA:</u> <i>Impiegare, sostituire, trasferire, in attività economiche o finanziarie, il denaro/beni/altra utilità rinvenienti dalla commissione del reato fonte, in modo da ostacolare concretamente l'identificazione della loro provenienza illegale.</i></p> <p><u>MOMENTO IN CUI SI CONSUMA IL REATO:</u> <i>Necessaria realizzazione del reato fonte.</i></p> <p><u>BENE GIURIDICO TUTELATO:</u> <i>L'amministrazione della giustizia e, più in generale, l'ordine pubblico economico che non tollera le remissione in circolo del provento illecito derivante dal reato fonte.</i></p> <p><u>NORMA:</u> <i>Articolo 648-ter 1 Codice Penale.</i></p> | <p><u>BENI CONFISCABILI:</u> <i>Il risparmio fiscale che è il provento del reato tributario.</i></p> <p><u>CONDOTTA INCRIMINATA:</u> <i>Operazioni simulate oggettivamente/soggettivamente; utilizzo di documenti falsi o di altri mezzi fraudolenti idonei ad ostacolare l'accertamento ed ad indurre in errore l'Amministrazione finanziaria.</i></p> <p><u>MOMENTO IN CUI SI CONSUMA IL REATO:</u> <i>Data di presentazione della dichiarazione.</i></p> <p><u>BENE GIURIDICO TUTELATO:</u> <i>Il pagamento delle imposte.</i></p> <p><u>NORMA:</u> <i>Articolo 3 del Dlgs.74/2000</i></p> |
|---|---|

SOTTRAZIONE FRAUDOLENTA

| |
|---|
| <p><u>BENI CONFISCABILI:</u> <i>Il valore del bene alienato simulatamente ovvero sottoposto agli atti fraudolenti incriminati.</i></p> <p><u>CONDOTTA INCRIMINATA:</u> <i>Alienazione simulata; altri atti fraudolenti sul proprio o su altrui beni idonei a rendere in tutto od in parte inefficace la riscossione coattiva.</i></p> <p><u>MOMENTO IN CUI SI CONSUMA IL REATO:</u> <i>Indipendentemente dalla presenza di un'attività ispettiva o di accertamento da parte dell'Amministrazione ed a prescindere dalla sussistenza di procedure di riscossione coattiva.</i></p> <p><u>BENE GIURIDICO TUTELATO:</u> <i>L'efficace riscossione dei tributi.</i></p> <p><u>NORMA:</u> <i>Articolo 11 del Dlgs. 74/2000</i></p> |
|---|



Antiriciclaggio: autoriciclaggio, tabella comparativa

Photo by [Ole Husby](#) 