



# EPPO and EU Law

(Jean Monnet Centre of Excellence - STEPPO)



Co-funded by  
the European Union





Co-funded by  
the European Union



## Topic 7 - THE EPPO PROTECTING EUROPEAN TAXPAYERS' MONEY FROM CRIMINALS

April 10th 2024

### **The EPPO fights cross-border VAT frauds.**

Case studies to be chosen among the most interesting ones (also from the didactic point of view).

**FORTAREZZA ANTONIO**

Chairman of the anti-money laundering commission chartered accountants Milan  
Chartered accountant ODCEC Milan



## REATI RILEVANTI AI SENSI DELLA DISCIPLINA DI COOPERAZIONE RAFFORZATA:

(1)

- I reati contro la pubblica amministrazione commessi da pubblici ufficiali o incaricati di pubblico servizio da cui consegue una lesione agli interessi finanziari dell'Unione;
- Le condotte fraudolente ai danni del bilancio dell'Unione, comprese le operazioni finanziarie quali l'assunzione e l'erogazione di prestiti;
- I delitti contro il sistema comune dell'IVA (es. frodi carosello, frodi commesse nell'ambito di operazioni criminali etc.) compiuti in due o più Stati membri e il cui danno complessivo sia almeno pari a 10 milioni di Euro;
- I delitti, consumati o tentati, da cui consegue l'appropriazione o la distrazione indebita di fondi o beni provenienti dal bilancio dell'Unione o da bilanci da questa gestiti o gestiti per suo conto;



## REATI RILEVANTI AI SENSI DELLA DISCIPLINA DI COOPERAZIONE RAFFORZATA:

(2)

- I delitti di contrabbando attinenti alla materia dell'evasione dei dazi, se il danno è superiore a 10.000 euro;
- I delitti di riciclaggio, autoriciclaggio, favoreggiamento reale, impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita aventi ad oggetto proventi dei reati di competenza EPPO;
- I delitti di associazione per delinquere laddove la condotta criminale sia incentrata sulla commissione dei reati di competenza EPPO;
- I delitti inscindibilmente connessi con quelli di competenza EPPO.

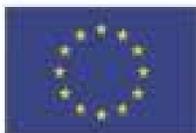


Con EPPO si  
portano in giudizio  
i delitti di frode,  
truffa, corruzione,  
frodi IVA etc

Con EPPO si  
portano in giudizio  
i delitti di  
riciclaggio,  
impiego di denari  
che provengono  
dai delitti su cui  
indaga

Con EPPO si  
portano in giudizio  
i delitti di  
associazione  
mafiosa

CON LA COOPERAZIONE RAFFORZATA CI TROVIAMO DI FRONTE AD UNA SVOLTA EPOCALE CONTRO LA CRIMINALITA' ECONOMICO FINANZIARIA



**OGGI CON LA VISIONE  
TRASNAZIONALE,  
ALCUNE CONDOTTE  
COMPIUTE IN VARI STATI  
DELL'UNIONE VENGONO  
RICONDOTTI AD  
UNICITA' PER LE  
ATTIVITA' INVESTIGATIVE**

## European Union

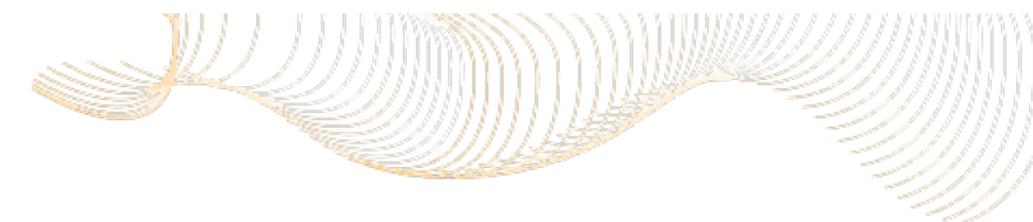
Con EPPO si  
portano in  
giudizio i delitti di  
frode, truffa,  
corruzione, frodi  
IVA etc

Con EPPO si  
portano in giudizio  
i delitti di  
riciclaggio, impiego  
di denari che  
provengono dai  
delitti su cui  
indaga

Con EPPO si  
portano in giudizio  
i delitti di  
associazione  
mafiosa

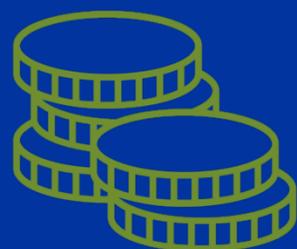


## COME FUNZIONA IL RICICLAGGIO DEI PROVENTI DA ATTIVITA' CRIMINOSE



**A**

E' l'autore materiale  
della frode,  
corruzione, frode iva



**100**

I proventi finanziari  
dell'attività criminosa  
di A



**B**

E' il riciclatore che  
oculta, trasferisce,  
nasconde i proventi  
dell'attività criminosa



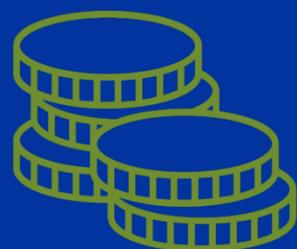
E li impiega  
nell'economia legale

## COME FUNZIONA L'AUTORICICLAGGIO DEI PROVENTI DA ATTIVITA' CRIMINOSE



**A**

E' l'autore materiale  
della frode,  
corruzione, frode iva



**100**

I proventi finanziari  
dell'attività criminosa  
di A

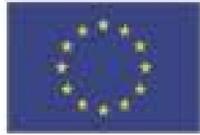


**A**

Sempre A che occulta,  
trasferisce, nasconde i  
proventi dell'attività  
criminosa



E li impiega  
nell'economia legale



Co-funded by  
the European Union



UE PERDITA DEL GETTITO IVA

130 MILIONI  
DI EURO AL  
GIORNO

UE OPERAZIONI SOSPETTE  
DI CRIMINI FINANZIARI

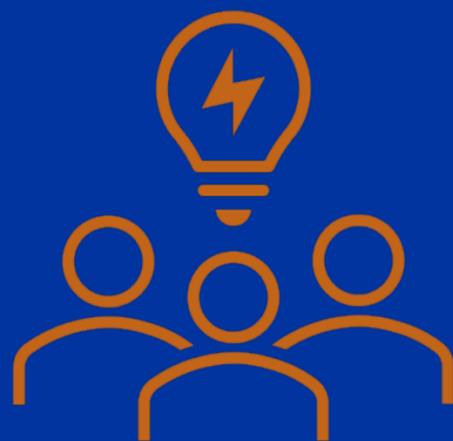
400 MILIONI  
DI EURO AL  
GIORNO

UN FIUME DI DENARO  
CHE CIRCOLA E CHE  
DEVE ESSERE FERMATO





## QUANTO GUADAGNA L'IMPRESA CRIMINALE



***400 Milioni di Euro al giorno***

***16 Milioni di Euro all'ora***

***280.000 Euro al minuto***

***4.500 Euro al secondo***



European Union Agency for  
Criminal Justice Cooperation

## LA PREVENZIONE, IL CONTRASTO E LA REPRESSIONE DEI CRIMINI FINANZIARI PASSANO PER LA CONOSCENZA DEL TITOLARE EFFETTIVO

L'identificazione del titolare effettivo dei proventi di reato, resa difficile dall'esistenza e dall'uso di società di comodo o di società fittizie, dall'identificazione di elementi estranei nelle strutture delle società o dal fatto che gli indagati di solito non agiscono sotto il proprio nome per nascondere il percorso finanziario che dimostrerebbe l'origine illecita del denaro.

Inoltre, le difficoltà e l'importanza di stabilire la titolarità effettiva nella confisca nei confronti di terzi. Ciò dimostra che la chiarezza delle norme sulla titolarità effettiva riveste massima importanza nei casi di riciclaggio di denaro e in altri casi.



## E' NECESSARIA LA TRASPARENZA GENERALE DEL CONTESTO ECONOMICO E FINANZIARIO DELL'UNIONE

- occorre contrastare gli “sforzi compiuti dai criminali e dai loro complici per mascherare l'origine dei proventi di attività criminose o per incanalare fondi di origine lecita o illecita a scopo di finanziamento del terrorismo” (**considerando 2, direttiva UE 2015/849**);

La prevenzione del riciclaggio di denaro e del finanziamento del terrorismo può essere efficace solo se l'ambiente circostante è ostile ai criminali che cercano di proteggere le loro attività finanziarie attraverso strutture non trasparenti. L'integrità del sistema finanziario dell'Unione dipende dalla trasparenza delle società e di altri soggetti giuridici, trust e [istituti] giuridici affini (**considerando 4, direttiva UE 2018/843**);

- le misure previste dalla direttiva devono affrontare “il mascheramento di fondi provenienti da forme gravi di criminalità e la raccolta di beni o di denaro a scopo di finanziamento del terrorismo” (**considerando 5, direttiva UE 2015/849**);

 Samoa americane

FONDO A

FONDO B

 Isole Vergini degli Stati Uniti

 Panama

ZULU SA

TOP SA

 Bahamas

MANDATO FIDUCIARIO

MANDATO FIDUCIARIO

 Belize

FIDU MAM

FIDU GREEN

 Belize

BLACK LTD

STAR LTD



A

30%



B

30%



PLUTO

AMMINISTRATORE

40%

20%

80%

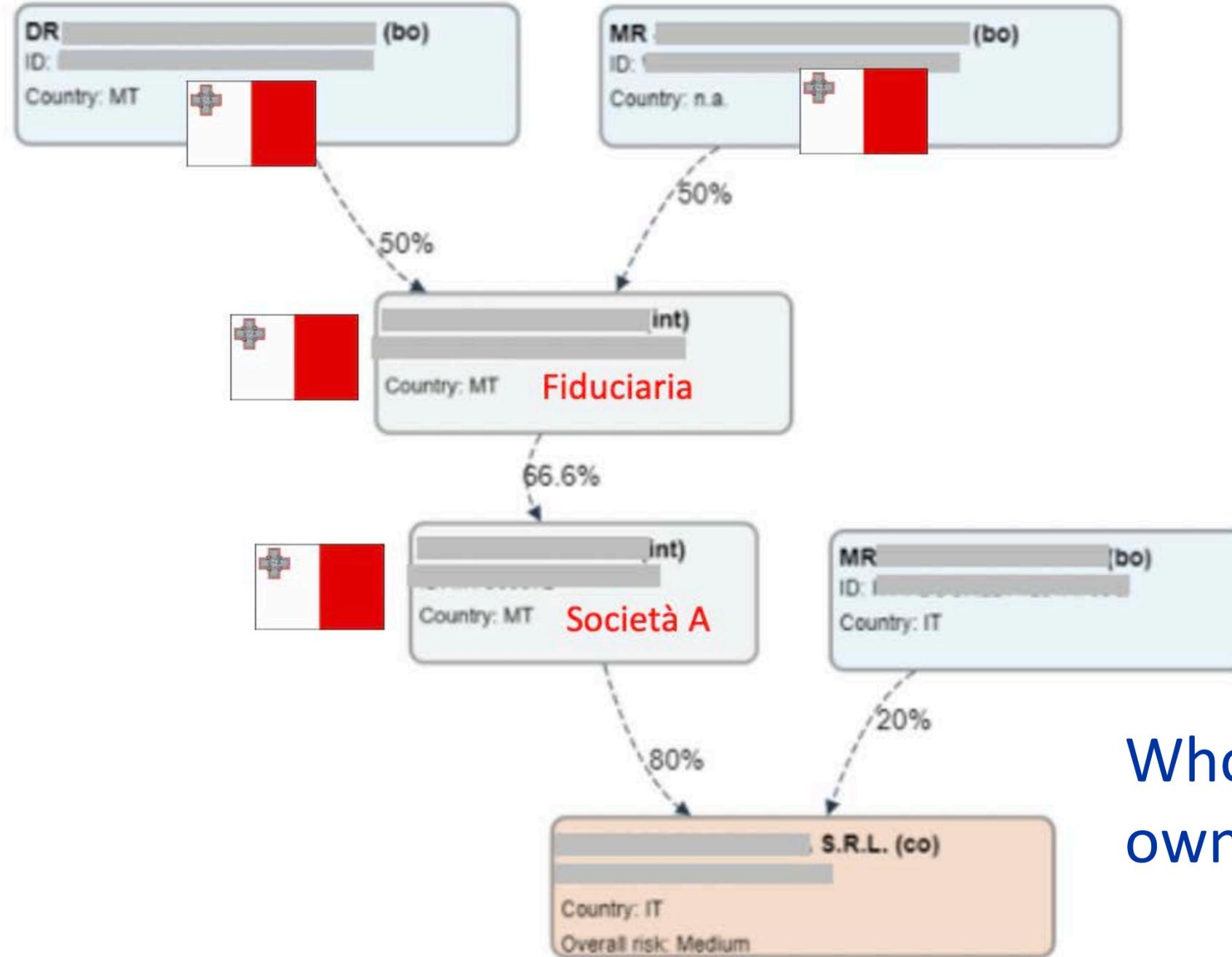
ALFA SRL

DELTA SRL

Who is beneficial owner?



QUESTE CATENE DI CONTROLLO OPACHE NON POTRANNO PIU' OPERARE SUL TERRITORIO DELL'UNIONE



Who is beneficial owner?



QUESTE CATENE DI CONTROLLO OPACHE NON POTRANNO PIU' OPERARE SUL TERRITORIO DELL'UNIONE



**#followthebeneficialowner**



**IN STEPPO IL TEMA DEL  
TITOLARE EFFETTIVO E  
DEL CONTROLLO DEI  
FONDI UE DEL PNNR E'  
PARTE DELLA NOSTRA  
AGENDA**



### **Il titolare effettivo, il titolare apparente ed i controlli sui fondi del PNRR di EPPO**

Dic 9, 2023 | [Audit Institutions Subcommittee](#)

Author: Antonio Fortarezza – Chair Audit Institutions Committee  
Committee: Audit Institutions Committee  
Date: 09/12/2023  
Da moltissimi anni nel linguaggio comune, è stato introdotto il termine del “titolare effettivo”, anche se è più corretto quale termine, utilizzare...

[leggi tutto](#)



### **EPPO: seguire il titolare effettivo per la repressione dei crimini finanziari**

Ago 29, 2023 | [Audit Institutions Subcommittee, Editorial board](#)

Authors: Antonio Fortarezza – Co-chair Management Board - Chair Audit Institutions Subcommittee  
Cesare Montagna – Vice chair Audit Institutions Subcommittee  
Date: 28/08/2023

L'European Public Prosecutor's Office (EPPO), ossia la Procura europea, dopo una lunga fase di...

[leggi tutto](#)



Co-funded by  
the European Union



## BORIS

Beneficial Ownership Registers Interconnection System

Il servizio "Informazioni sulla titolarità effettiva" consente di reperire informazioni in merito alla titolarità effettiva di imprese, persone giuridiche, trust e istituti giuridici registrati presso i registri nazionali dei paesi dell'UE, Islanda, Liechtenstein e Norvegia.

**REGOLAMENTO DI ESECUZIONE (UE) 2021/369 DELLA COMMISSIONE**

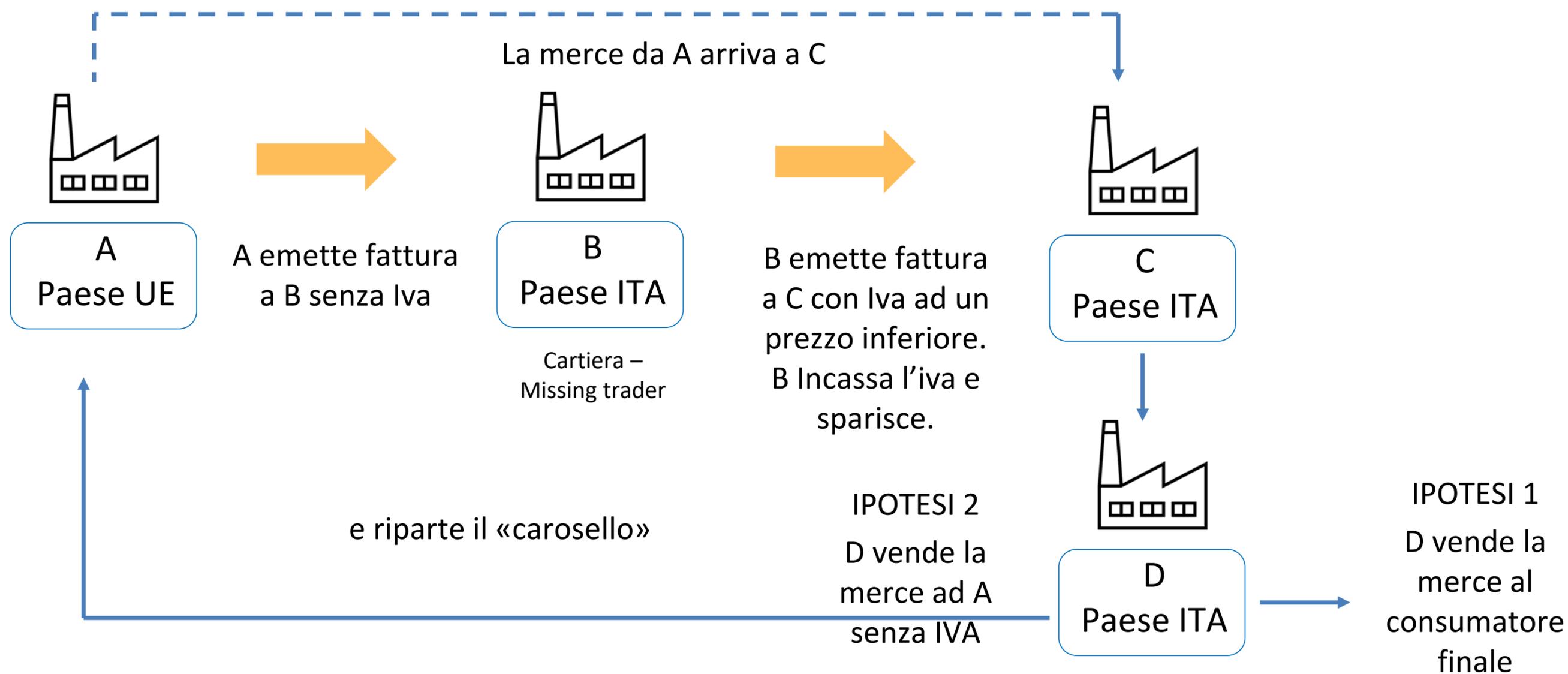
**del 1° marzo 2021**

**che stabilisce le specifiche tecniche e le procedure necessarie per il sistema di interconnessione dei registri centrali di cui alla direttiva (UE) 2015/849 del Parlamento europeo e del Consiglio**

**UE**

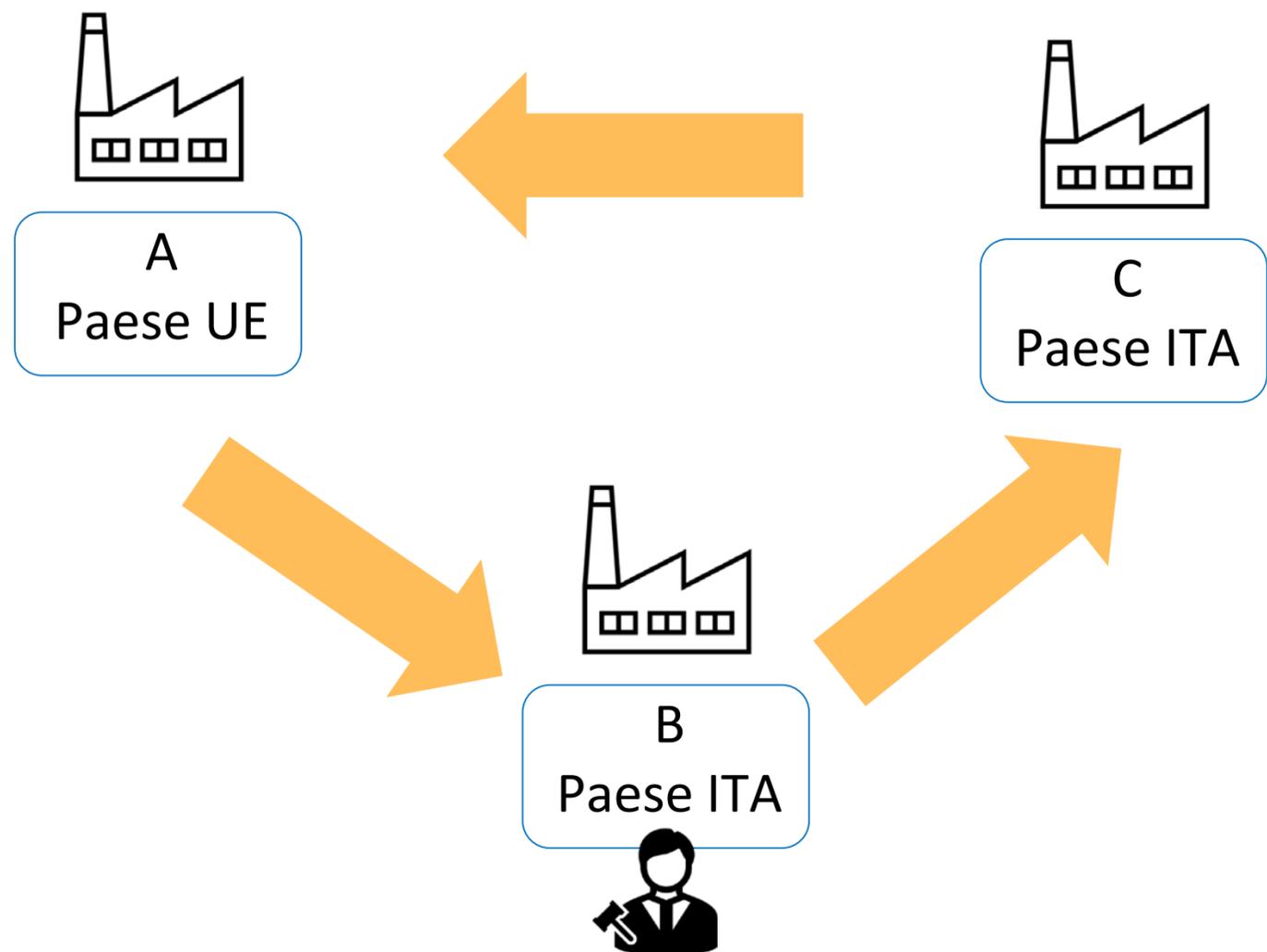
**INTERCONNESSIONE  
DEI DATI DEI TITOLARI  
EFFETTIVI**

## LA FRODE CAROSELLO





## LA FRODE CAROSELLO



L'operatore B è la La società «Cartiera» – Missing trader

La società che diventa debitrice di IVA ma non versa nulla e sparisce

## LA FRODE CAROSELLO



B

Paese ITA  
Cartiera

Costo 10.000

B Emette fattura a C:  
Imponibile 8.196,72  
Iva 1.803,28  
Totale. 10.000,00



C

Paese ITA

Il soggetto B, non effettuando alcun versamento dell'IVA dovuta, e sparisce senza presentare le dichiarazioni fiscali.

L'operatore C,

- porta in detrazione l'IVA (che in realtà, non ha pagato)
- consegue un notevole vantaggio concorrenziale, potendo immettere sul mercato la merce ad un prezzo considerevolmente inferiore a quello normalmente praticato dagli altri operatori.

**C con il credito iva potrà anche compensare i propri debiti tributari senza sborsare nulla**



## LA FRODE CAROSSELLO – I PRINCIPALI SETTORI ECONOMICI



- autoveicoli
- carburanti e prodotti petroliferi
- prodotti informatici
- telefoni cellulari
- elettrodomestici



## LA FRODE CAROSELLO – ALCUNE CARATTERISTICHE DELLA «Cartiera» – Missing trader»



- Società con catene partecipative o assetti che rendono difficile l'identificazione o la verifica dell'identità del titolare effettivo
- Il soggetto è di recente costituzione
- Soci e amministratori privi di competenze o già noti per provvedimenti investigativi
- Costituzione simultanea di numerosi enti o società da parte della medesima persona fisica o giuridica, specie quando intervengano soggetti di età particolarmente giovane o molto avanzata (ad es. minore di 25 anni o maggiore di 75)
- Società senza personale dipendente, utenze telefoniche o energetiche spesso domiciliate presso strutture di domiciliazione.



## I DANNI DELLE FRODI CAROSELLO



***DANNO ERARIALE ALLO STATO UE***

***DANNO DA ALTERAZIONE  
DELLA CONCORRENZA PER LE  
IMPRESSE UE***



Co-funded by  
the European Union



***Grazie per l'attenzione***

***Dott. Antonio Fortarezza***

Dottore commercialista in Milano Economista d'impresa, direttore complianceantiriciclaggio.it, esperto in determinazioni quantitative nei procedimenti giudiziari e in architetture e gestione di sistemi di pianificazione e controllo nonché in valutazione d'aziende, marchi e quote societarie, docente e relatore nelle materie giuridiche ed economiche, AML Compliance Advisor.

[fortarezza@studiofa.it](mailto:fortarezza@studiofa.it)