



Repubblica di San Marino

COMMISSIONE CONSILIARE PERMANENTE FINANZE, BILANCIO E PROGRAMMAZIONE;
ARTIGIANATO, INDUSTRIA, COMMERCIO; TURISMO, SERVIZI, TRASPORTI E
TELECOMUNICAZIONI, LAVORO E COOPERAZIONE

Relazione di Maggioranza al Progetto di legge “Norme per la prevenzione dell’evasione fiscale con uso di documenti falsi e previsione dell’aggravante di “Associazione a delinquere di stampo malavitoso”

Eccellentissimi Capitani Reggenti, colleghi consiglieri,

da tempo si avverte la necessità di prevenire e reprimere più efficacemente tutti quei fenomeni distorsivi dell’economia connessi alla falsa fatturazione, dietro i quali spesso si celano o comunque ai quali si collegano reati di riciclaggio.

Con il progetto in esame si introducono, da una parte, precise disposizioni dirette a colmare alcune lacune della normativa vigente che non prevede sanzioni penali per l’autore di emissione o di utilizzo di fatture per operazioni o servizi inesistenti e, dall’altra, una modifica dell’art.288 del codice penale, prevedendo per il reato di “Associazione a delinquere” la specifica aggravante di “associazione a delinquere di stampo malavitoso”, diretta a contrastare più efficacemente possibili infiltrazioni malavitose nel nostro territorio.

Nello specifico, l’art. 1 del progetto di legge, oltre a rappresentare le definizioni delle espressioni contenute nella legge, evidenzia l’inapplicabilità, ai fini delle legge in esame, delle condizioni di punibilità e di procedibilità di cui agli articoli 199 bis comma 3 , 388 e 389 del codice penale, nonché la non operatività della clausola di riserva di cui all’art.199 bis del codice penale.

Gli articoli 2 e 3 determinano le specifiche pene previste rispettivamente nei casi di utilizzo ed emissione di fatture per operazioni o servizi inesistenti e di dichiarazione infedele per effetto di fatture false.

L’art.4 prevede la possibilità di estinzione del reato mediante oblazione volontaria, determinandone le specifiche condizioni.

L’art.5 ha ad oggetto, invece, la comunicazione all’Ufficio Tributario, da parte delle forze di polizia, degli accertamenti in ordine all’ utilizzo ed all’emissione di fatture per operazioni o servizi inesistenti nonché alla dichiarazione infedele per effetto di fatture false, affinché possano poi essere effettuate le necessarie verifiche dei tributi erariali e determinate le eventuali sanzioni amministrative.

L’art.6 introduce, invece, la modifica all’art. 287 del codice penale prevedendo l’aggravante dell’associazione a delinquere “di stampo malavitoso”.

Certa dell’utilità del progetto di legge ai fini sia di prevenzione sia di contrasto all’evasione fiscale, auspico nel suo più ampio accoglimento.

IL RELATORE DI MAGGIORANZA
(Maria Luisa Berti)