



**REPUBBLICA DI SAN MARINO**

Segreteria di Stato  
per l'Industria, l'Artigianato e il Commercio

**Relazione al Progetto di Legge**

***“Norme per la prevenzione dell’evasione fiscale con uso di documenti falsi e previsione del reato di “Associazione a delinquere di stampo malavitoso”***

Eccellentissimi Capitani Reggenti,

Onorevoli Colleghi,

Le recenti vicende di cronaca hanno messo in luce una crescente distorsione dell’economia del Paese attuata avvalendosi di fatture per operazioni inesistenti.

Le norme di cui si propone l’introduzione mirano a colmare una lacuna della normativa vigente che non prevede sanzioni penali per chi emette o utilizza fatture false. Al riguardo, va precisato che, come noto, l’art. 299 c.p. punisce esclusivamente la falsità materiale delle scritture private. Inoltre le nuove disposizioni puniscono l’emissione o il rilascio delle fatture false, a prescindere dall’uso, che invece è richiesto dal citato articolo del codice penale.

Preme rilevare che uno delle modalità di realizzazione dei reati di riciclaggio consiste proprio nella fittizia esecuzione di operazioni commerciali, comprovate da false fatture. Si rende necessario, perciò, aumentare gli spazi di intervento preventivo e repressivo anche alle condotte prodromiche del riciclaggio.

Particolare considerazione meritano anche la modifica del codice penale, che costituisce un ulteriore strumento di prevenzione e contrasto del riciclaggio e delle criminalità economica. È stata introdotta l’aggravante della “associazione a delinquere di stampo malavitoso”. La relativa norma, volutamente, ricalca gli elementi previsti dalla analoga disposizione italiana che prevede la fattispecie della “Associazione a delinquere di stampo mafioso”, ciò allo scopo di consentire un più efficace contrasto di infiltrazioni mafiose la cui esistenza non può essere esclusa stante la contiguità territoriale. La norma tiene conto anche dei principi internazionali in materia di contrasto del crimine transnazionale.

IL SEGRETARIO DI STATO

***Marco Arzilli***