

**Corso di aggiornamento per le Forze di Polizia
“Sicurezza e legalità nella distribuzione dei prodotti petroliferi:
partenariato pubblico-privato per la prevenzione e il contrasto”**

CONTRASTO ALLE FRODI FISCALI NELLA COMMERCIALIZZAZIONE DEI CARBURANTI

**Eugenio Sbariggia
Unione Petrolifera**

Trento, 3 dicembre 2019



Effetti tax gap sui prodotti petroliferi

Danno ambientale per utilizzo di carburanti fuori specifiche tecniche ed ambientali

Danno erariale per riduzione del gettito fiscale

Distorsione del mercato a danno degli operatori che rispettano le norme

Danno sociale per i consumatori che sostengono i costi:
a) per l'uso di prodotti dannosi per l'ambiente e i veicoli;
b) finanziari per la riduzione del gettito fiscale



Contrabbando dei prodotti petroliferi



Contrabbando doganale



Prodotti petroliferi provenienti da articolati sistemi di contrabbando doganale:

- sfruttando i circuiti doganali di controllo per la quantità e qualità;
- presentando in Dogana per l'importazione mendaci dichiarazioni di esportatore abituale al fine di non versare l'Iva all'importazione;
- presentando false certificazioni di origine del prodotto per esenzione dazi;
- dichiarando valori inferiori a quelli di mercato.



Contrabbando «doganale unionale»



- Carburanti di origine di Stati extra-UE a grave instabilità politica che prima di giungere in Italia sono fittiziamente importati in alcuni Stati unionali per perdere l'origine extraUE e divenire comunitari.
- In pratica alcune dogane comunitarie effettuano l'operazione d'importazione per carburanti senza alcun accertamento quali/quantitativo. I prodotti rimangono a bordo di navi che sostano fuori dalle acque territoriali



Destinazione fittizia per cambio documenti UE

Destinazione reale



- Effettuata l'importazione la nave procede all'allibo, ossia al trasbordo su piccole navi (capacità di carico 2-5.000 tonn) di tutto il carico, consegnando i relativi documenti di circolazione secondo le disposizioni vigenti
- Il prodotto quando arriva in Italia risulta formalmente in regola



Contrabbando intracomunitario



Classificati fiscalmente

Classificato prodotto
chimico/lubrificante
Escluso dal monitoraggio
EMCS Documento di
trasporto CMR

Destinazione fittizia Documento di trasporto CMR



Destinazione reale



- Il gasolio viene surrettiziamente classificato doganalmente lubrificante o prodotto chimico è quindi escluso dal sistema EMCS. Trasportato, di norma, con autobotte da uno Stato unionale del centro Europa con destinazione Stati mediterranei (Grecia, Malta Cipro).
- La spedizione, scortata non da documenti fiscali ma dalla lettera di vettura (CMR) - che è un documento commerciale - transita in Italia ma anziché raggiungere la destinazione indicata viene deviato sul mercato domestico.



Contrabbando intracomunitario

- Il gasolio viene classificato surrettiziamente doganalmente lubrificante e escluso dal sistema EMCS
- Parte con autobotte da uno Stati Unionale del centro Europa con diretta destinazione in Italia. La spedizione è scortata da un semplice documento commerciale (lettera di vettura CMR)
- Il prodotto entra in Italia e la raggiunge destinazione indicata



Destinazione fittizia Documento di trasporto CMR

Destinazione reale



Contrabbando intracomunitario di lubrificante



Destinazione reale



Destinazione fittizia Documento di trasporto CMR



- Il lubrificante è spedito da uno Stato dell'UE verso l'Italia. La spedizione non rientra nel sistema EMCS
- Il prodotto entrato in Italia scortato dal documento commerciale, lettera di vettura, raggiunge la destinazione e viene destinato al mercato parallelo degli oli lubrificanti



Altri tipi di frodi



Circolazione con documenti falsi o contraffatti

Viaggi ripetuti con lo stesso documento (trasporti 3 carichi e versi per 1)

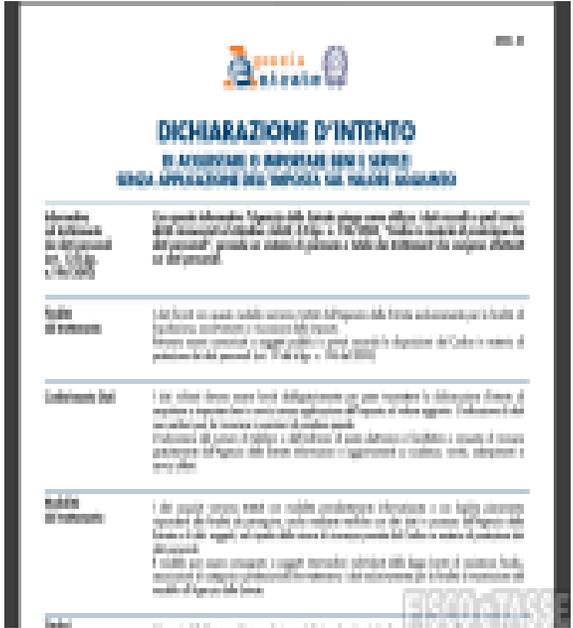


False esportazioni o falsa circolazione intracomunitaria



Falsa movimentazione

Utilizzo di false dichiarazioni d'intenti che attestano la qualifica di esportatore abituale e quindi la titolarità di un plafond per acquisti senza pagare IVA



La filiera petrolifera

Raffinerie



Sottoposti a vigilanza doganale H24. Controllo in tempo reale da remoto delle operazioni fiscalmente rilevanti: introduzione, produzione, accertamento, detenzione ed estrazione dei prodotti (regime infoil). Dal 2010 documento di circolazione telematico per i prodotti in regime sospensivo. Cessioni a depositi fiscali, PV carburanti ed extrarete, esportazioni.

Deposito fiscale



Ricevono in sospensione di accisa prodotti dalle raffinerie nazionali, da operatori comunitari e da operatori extra UE. Estraggono prodotti ad imposta assoluta per vendite in tutti i segmenti di mercato. In altri casi estraggono carburanti senza pagare l'imposta per esportazioni, bunker aviazione e marina.

Destinatario registrato



Depositi liberi che ricevono da operatori di altri Stati dell'U.E. autobotti di carburanti in sospensione d'imposta. Ricevuto il prodotto versano l'accisa entro il giorno successivo. Vendono essenzialmente a pompe bianche (punti vendita stradali senza logo) e mercato extrarete.

Deposito libero



Rivenditori di prodotti ad imposta assoluta sul mercato extrarete, pompe bianche a consumatori finali (agricoltori, moto pesca riscaldamento).

P.V. carburanti.



Vendita carburanti a clienti finali.



Misure di contrasto adottate per i depositi fiscali

Sono operanti 250 depositi fiscali, spesso di modeste dimensioni non sempre giustificati dalla domanda di approvvigionamento di carburanti

In alcuni impianti si sono verificate ingenti frodi in termini di accisa e d'IVA attraverso:

- esibizione in dogana di false ricevute di versamento F24;
- distrazioni di prodotti per usi esenti o agevolati verso usi tassati alle aliquote ordinarie
- frodi carousel IVA;
- vendita di prodotti attraverso false lettere d'intenti



1. Legge 232/2016, art. 1 co. 535, lett. e). Aumento della capacità minima di stoccaggio da 3.000 a 10.000 mc. dal 01/01/2017. Adeguamento entro il 31/12/2019 per i depositi in esercizio
2. Legge 205/2017, art. 1 co. 937. Versamento anticipato dell'IVA per immissione in consumo di carburanti da parte di soggetti non affidabili
3. Legge 205/2017, art. 1 co. 945 e ss. Autorizzazione allo stoccaggio di prodotti presso depositi di terzi, dal 31/08/2018
4. DL 124/2019, art.10. Regime INFOIL ai depositi di carburanti con capacità superiore a 3.000 mc. Regolamento da definire



Misure di contrasto adottate per i destinatari registrati

Alcune decine di questi depositi sono situati nelle zone di confine con altri Stati UE.

Il prodotto non entra in deposito, effettua il cambio documenti di circolazione. Viene ritirato il documento di circolazione in sospensione e-AD in cambio di quello per la circolazione ad imposta assoluta - DAS.

Ricevono nella stessa giornata, con lo stesso e-AD, più partite di prodotto e vanno direttamente in consegna a clienti finali e a fine giornata registrano solo un ricevimento.

Frodi carosello ecc.

Effettuano cessioni con false lettere d'intenti



- Art. 1, comma 535, lettera b) Legge 232/2016. E' stato disposto lo stoccaggio separato dei prodotti in regime sospensivo da quelli ad imposta assoluta.
- Il D.L. 124/2019 art. 5 ha disposto a decorrere dal 27 ottobre 2019 l'obbligo di scaricare nei serbatoi il prodotto ricevuto e movimentarlo solo successivamente al versamento delle imposte.



Misure di contrasto adottate per i depositi liberi



D.L. 124/2019 art. 11. telematizzazione del documento di circolazione DAS per carburanti benzina e gasoli dal 01/07/2020. Previsione nella direttoriale della chiusura telematica del documento di circolazione dei prodotti ad imposta assoluta nelle spedizioni tra depositi liberi



Misure di contrasto adottate per i punti vendita carburanti

Secondo i dati dell'anagrafe del MISE, in Italia sono censiti circa 21.000 punti vendita carburanti

Di frequente si riscontrano punti vendita con erogati modesti, non superiori a 350.000 litri, che non giustificano la loro redditività economica.

Come spesso accertato da inchieste giudiziarie non di rado succede che punti vendita carburanti sono :

- il terminale di frodi fiscali ben articolate;
- attività di copertura per il riciclaggio di proventi derivanti da attività criminali;
- inconsapevolmente riforniti di prodotto di contrabbando attraverso la falsa documentazione dei documenti di trasporto.



1. Legge 205/2017, art. 1, co. 920 e ss. Deducibilità fiscale del costo di acquisto dei carburanti per imprese e professionisti subordinato all'emissione di fattura elettronica + pagamento con mezzi elettronici.
2. L. 205/2017, art. 1, co. 909 e ss. Trasmissione telematica dei corrispettivi di benzina e gasolio. Dal 1 luglio 2018 per i P.V. non presidiati. Per gli altri 01/01/2020???????
3. D.L. 193/2016 art.4, co.1, lett. g). registro di C/S telematico per gli impianti non presidiati. Decorrenza 01/01/2020.



Misure di contrasto per tutta la filiera petrolifera

Raffinerie



Depositi fiscali



Destinatari registrati



Depositi liberi



Punti vendita carburanti



1. Legge 232/2016, art. 67, comma 1) lettere a) e c). Tracciamento della posizione dei mezzi di autotrasporto di prodotti sia in sospensione di accisa, sia ad imposta assoluta e misurazione delle quantità scaricate. **Dal 01/04/2019 solo per gasolio e fluidissimo bunker marina;**
2. Legge 232/2016, art. 1 co 525, lettera d). Facoltà dell'A.D. di richiedere ulteriori misure di controllo proporzionate al grado di tutela fiscale che occorre assicurare negli specifici controlli. Decorrenza 01/01/2017;
3. D.L. 124/2019 provvedimento in fase di conversione in legge:
 - *art. 5. In caso di condanna o di applicazione della pena, in materia di accisa, su richiesta delle parti a norma dell'art. 444cpc è sempre ordinata la confisca dei beni che ne costituiscono il profitto o il prezzo, salvo che appartengono a persona estranea al reato;*
 - *Art. 11 telematizzazione del documento di circolazione DAS per carburanti benzina e gasoli dal 01/07/2020;*
 - *Art. 7 sistema di monitoraggio della circolazione interna antecedente all'immissione in consumo di oli lubrificanti di origine comunitaria.*



Misure di contrasto adottate in materia d'IVA



1. Legge 205/2017 art.1, commi 909 e ss. fattura elettronica dal 01/07/2018 per cessioni di benzina e gasolio. Dal 01/01/2019 per tutti i prodotti
2. Legge 205/2017, art. 1 comma 919 piano straordinario dei controlli nel settore dei carburanti 2018-2020. Cabina di regia formata da A.E. e GdF
3. Legge, n. 96/2016, art 1 co 4quinques. Solidarietà fiscale IVA tra cedente/cessionario (art. 60 bis del DPR 633/72), per cessioni di carburanti. Decorrenza 12/01/2018
4. D.L. 124/2019 art. 6. Art. 6 divieto di utilizzo della lettera d'intenti dal 27/10/2019 per le cessioni dei carburanti ad eccezioni di quelle effettuate da depositi commerciali. Emendamento per il divieto assoluto di utilizzo della dichiarazione



Stato di attuazione delle misure di contrasto alle frodi fiscali*

D.L.124/2019 art. 7. Divieto di utilizzo della Dichiarazione d'intenti degli esportatori abituali per acquisto di carburanti. Decorrenza 27 / 10/2019

Legge 205/2017 Art. 1 co. 909 e ss fattura elettronica per cessioni di benzina e gasolio dal 01/07/2018. Per tutti i beni, dal 01/01/2019

Legge, n. 96/2016, art 1 co 4quinqes. Solidarietà fiscale IVA tra cedente/cessionario (art. 60 bis del DPR 633/72), per cessioni di carburanti. dal 12/01/2018.

Legge 205/2017 Art. 1, co. 920 e ss. Fattura e pagamento elettronico per deducibilità costo carburanti presso i P.V. per soggetti IVA. dal 01/01/2019.

Legge 205/2017 art. 1. commi da 937 a 943. Versamento anticipato dell'IVA per l'immissione in consumo di carburanti da depositi fiscali per soggetti non affidabili. Decorrenza 01/03/2018

D.L. 124/2019 art. 10 regime in foil per depositi fiscali superiori a 3.000 mc.

Legge 205/2017, art. 1 commi da 945 a 959. Autorizzazione allo stoccaggio di prodotti energetici presso depositi di terzi. In vigore dal 31/08/2018

Art. 1, comma 535, lettera b) Legge 232/2016. Destinatari registrati. Dal 01/01/2017 Stoccaggio separato dei prodotti in diversa posizione fiscale e prescrizioni erariali. D.L. 124/2019, art 5 obbligo di travaso nei serbatoi dei carburanti ricevuti divieto di estrazione prima del versamento dei tributi

D.L. 124/2019 art.11 Telematizzazione del documento fiscale di circolazione DAS per benzina e gasolio. Sperimentazione dal 20/05/2019. Decorrenza 01/07/2020

Legge 11/12/2016, n. 232, art. 1 co 525, lettera d). Facoltà dell'A.D. di richiedere ulteriori misure di controllo proporzionate al grado di tutela fiscale che occorre assicurare negli specifici controlli . Decorrenza 01/01/2017

Legge 205/2017, art. 1 comma 919 piano straordinario dei controlli nel settore dei carburanti 2018-2020. Cabina di regia da A.E. e GdF.

At. 1, comma 535 lett. e) Legge 232/2016. Nuovi criteri per autorizzare i depositi fiscali. a decorrenza dal 01/01/2017. Per i depositi operanti adeguamento entro il 31/12/2019 s

D.L. n.193/2016 art. 4, commi 1 lettera g). Registro telematico C/S per i p.v. non presidiati, indicando i livelli di giacenza dei carburanti. Decorrenza 01/01/2020

Legge 205/17 Art. 1 commi da 909 a 917 Trasmissione corrispettivi dei P.V. carburanti per cessioni di benzina e gasolio. Decorrenza 01/07/2018 per PV non presidiati.; 01/01/2020 altri P.V.

D.L. 124/2019 art.5 . In caso di condanna o di applicazione della pena, in materia di accisa, su richiesta delle parti ai sensi dell'art. 444cpc è sempre ordinata la confisca dei beni che ne costituiscono il profitto o il prezzo

MISURE PARZIALMENTE REALIZZATE

Legge 232/2016, art. 67, comma 1) lettere a) e c). Tracciamento della posizione dei mezzi di autotrasporto di prodotti energetici e di misurazione delle quantità scaricate. Decorrenza 01/04/2019 solo per gasolio e fluidissimo bunker marina

MISURE DA REALIZZARE

D.L. 124/2019 art. 7 monitoraggio della circolazione dei lubrificanti comunitari prima dell'immissione in consumo

LEGENDA:

ACCISE

IVA

CIRCOLAZIONE E CONTROLLI



unione petrolifera

* Al 3 dicembre 2019





Piazzale Luigi Sturzo 31

00144 - Roma

06.5423651

unione petrolifera.it



Le frodi carburanti sulla rete di distribuzione

Prodotto	aggregato	unità	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Benzina	Erogato p.v. Dogane	m.ni litri	11.364	10.757	10.462	10.380	10.184	10.033
	Consumi MISE	m.ni litri	11.169	10.601	10.237	10.169	9.898	9.563
	Differenza	m.ni litri	195	156	225	211	285	470
Gasolio	Erogato pv Dogane	m.ni litri	19.649	19.300	19.406	20.027	20.445	20.922
	Consumi MISE	m.ni litri	18.356	17.590	17.563	17.960	18.173	18.112
	Differenza	m.ni litri	1.293	1.709	1.843	2.067	2.272	2.810
Totale complessivo		m.ni litri	1.488	1.865	2.068	2.278	2.557	3.280



Tax gap accise sulla rete distribuzione carburanti

	Aggregato M.ni/€	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Benzina	Gettito effettivo	8.015	7.722	7.477	7.407	7.210	6.965
	Gettito teorico	8.155	7.835	7.642	7.561	7.418	7.308
	Tax Gap	- 140	- 114	- 165	- 154	- 208	- 343
Gasolio	Gettito effettivo	10.327	10.018	10.048	10.235	10.436	10.361
	Gettito teorico	11.111	11.703	11.190	11.511	11.839	12.095
	Tax Gap	- 784	- 1.055	- 1.142	- 1.276	- 1.403	- 2.077
Totale	Tax Gap	- 924	- 1.169	- 1.471	- 1.584	- 1.819	-2.420

