

CAMERA DEI DEPUTATI ^{Doc. XLIV}
^{n. 2}
ALLEGATO

RELAZIONI
SULL'ATTIVITÀ SVOLTA PER PREVENIRE
E ACCERTARE LE INFRAZIONI VALUTARIE

(Art. 4 della legge 30 aprile 1976, n. 159)

PRESENTATA DAL MINISTRO DEL TESORO
(STAMMATI)

Presentate alla Presidenza il 9 marzo 1978

PAGINA BIANCA

ALLEGATO 4

COMANDO GENERALE DELLA GUARDIA DI FINANZA
— SEGRETERIA TECNICA —

APPUNTI
SUL SISTEMA VALUTARIO ITALIANO

—————
GLI ALLEGATI 1, 2 E 3 SONO COMPRESI NEL VOLUME
DOC. XLIV, N. 2 CAMERA E DOC. XLVII, N. 2 SENATO
—————

INDICE**PARTE PRIMA****PRINCIPI GENERALI**

1. Attuale ordinamento valutario	<i>Pag.</i>	11
2. Scambi con l'estero	»	13
3. Divieti di carattere economico	»	14
4. Documenti valutari per gli scambi con l'estero	»	15
5. Denuncia e benessere bancario	»	16
6. Compilazione ed utilizzo delle denunce e benessere bancari	»	18
7. Caratteristiche comuni ai moduli valutari	»	19
8. Controllo e segnalazioni delle banche	»	20
9. Operazioni domiciliate (Moduli 1 e 2 SDC, 99 Dom. e 1 Trans)	»	21
10. Proroga dei termini di regolamento -- Mod. 88 SCE (Statistiche Commercio Estero)	»	24
11. Operazioni a termine su merci presso le borse estere	»	24
12. Istituti dell'Esportazione ed Importazione	»	25
13. Forme di regolamento	»	26
14. Organi di controllo dei cambi e loro attribuzioni	»	27
15. Intermediari in cambi	»	29
16. Interscambio mercantile	»	31
17. Negoziazione delle valute	»	33
18. Operazioni a termine effettuate dalle banche	»	36
19. Altre operazioni consentite direttamente alle banche abilitate	»	36
20. Conti e depositi bancari soggetti a controllo valutario	»	37
21. Conti e depositi di pertinenza italiana in valuta	»	37
22. Conti e depositi di pertinenza estera in lire	»	39
23. Conti e depositi di pertinenza estera in valuta	»	41
24. Conti in valuta delle banche	»	41

VII LEGISLATURA — DOCUMENTI — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI

25. Prospetto dei conti e depositi previsti dall'ordinamento valutario	Pag.	43
26. Elenco delle merci che possono essere importate in Italia mediante impiego di moduli di « Procedura Speciale »	»	45
27. Schema delle operazioni mercantili con l'estero — Importazione	»	46
28. Schema delle operazioni mercantili con l'estero — Esportazione	»	47
29. Quadro sinottico delle operazioni mercantili con l'estero	»	48
30. Quadro di destinazione dei 4 fogli del Modello A Import/Export	»	51
31. Quadro di destinazione dei 3 fogli del Modello A Import/Export Procedura Speciale	»	52
32. Quadro di destinazione dei 3 fogli che compongono ciascun Modello A Import e B Export	»	53

PARTE SECONDA

TECNICA VALUTARIA

1. Gestione valutaria delle banche — Posizione in cambi	Pag.	57
2. Contabilizzazione delle operazioni in valuta	»	59
3. Criteri fondamentali della contabilizzazione delle operazioni con l'estero	»	59
4. Massimale pronto contro termine	»	60
5. Posizione in cambi — Pratica rilevazione	»	63
6. Pareggiamento della posizione in cambi	»	64
7. Interventi bancari nelle operazioni con l'estero	»	65
8. Organizzazione delle banche	»	66
9. I conti	»	66
10. Mercato dei biglietti	»	67
11. Mercato delle valute di conto valutario	»	68
12. Operazioni sul mercato delle valute	»	69
13. Procedura pratica	»	72
14. Gestione valutaria	»	73
15. Rivalutazione dei cambi	»	74
16. Domanda di valuta sul mercato a pronti contro lire	»	74
17. Offerta di valuta sul mercato a pronti contro lire	»	75
18. Il piano dei conti — Esame del modulo 5/M	»	77
19. I moduli valutari	»	79

PARTE TERZA

ESPORTAZIONE DI CAPITALI

Normativa

ILLECITA ESPORTAZIONE DI CAPITALI ALL'ESTERO

Forme tipiche

1. Esportazione di valuta	Pag.	83
2. Esportazione di banconote italiane	»	83
3. Esportazione di valuta attuata da residenti	»	85
4. Esportazione di banconote attuata da non-residenti	»	86
5. Centri raccolta valuta	»	86
6. Bordereaux di negoziazione	»	87
7. Il mercato parallelo	»	87
8. Illecita esportazione di capitali — Forme tipiche	»	88
a) Rimessa in valuta o in lire effettuata da residenti con l'ausilio di banche	»	88
b) Esportazione con depositi fiduciari	»	88
c) Esportazione fondi sporchi	»	89
d) Compensazione di debiti di gioco	»	90
e) Conto interno in lire alimentato da assegni e utilizzo per il prelievo di fondi — Conti di transito	»	90
f) Costituzione di disponibilità all'estero attraverso la sovra- fatturazione e la sottofatturazione di merci	»	91
g) Costituzione illecita di disponibilità da parte di spedi- zionieri italiani mediante regolamenti anticipati	»	92
h) Costituzione di disponibilità illecite mediante alimentazione ed utilizzazione di conti esteri in valuta intestati a banche dell'estero o clientela non residente	»	92
i) Costituzione di disponibilità illecite che si attua con l'abu- siva apertura di conti in Italia da parte di persone aventi la doppia nazionalità o residenza	»	93
l) Traffico di vaglia postali internazionali	»	93
m) Esportazione di capitali all'estero a mezzo postagi- ro internazionali	»	94
n) Esportazione di capitali mediante abusiva alimentazione di c/c postali intestati a non residenti	»	94
o) Esportazione di capitali mediante invio a residenti di pieghi contrassegno	»	95
p) Compensazioni	»	95
q) Inosservanza delle norme che regolano i crediti verso la clientela previsti dal punto terzo del Mod. 5/M sotto la de- nominazione « Degli anticipi e dei ritardi - Leeds/and legs »	»	96

VII LEGISLATURA — DOCUMENTI — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI

r) Regolamento anticipato per importazione di merce a fronte del quale l'importazione della merce non si verifica o si verifica parzialmente	Pag.	97
s) Mancato incasso del corrispettivo di merce esportata	»	97
t) Utilizzo di doppio modulo di benessere bancario ottenuto per la stessa operazione	»	97
u) Trasferimento di valuta all'estero a fronte di apparente importazione di merce	»	98
v) Costituzione di disponibilità all'estero attuata a mezzo di mancata reimportazione di macchinari e materiali esportati per importanti lavori	»	98
w) Costituzione di disponibilità all'estero attuata dalle Banche agenti attraverso operazioni in cambi effettuate con operazioni in cambio volutamente in perdita	»	98
z) Costituzione di capitali all'estero mediante la regolare partecipazione di una società italiana in una società estera con la mancata reintroduzione in Italia degli utili conseguiti	»	99
9. Tecnica ispettiva in fase di accertamenti valutari	»	99
GLOSSARIO (Termini ricorrenti in materia valutaria — Concetti)	»	101