

1

Operazioni intracomunitarie

La frode coinvolge una catena di aziende, spesso di diversi Paesi Ue, che comprano e vendono beni per evadere l'Iva.

Schema. Una società acquista beni senza pagare l'Iva (operazione intracomunitaria esente) e li rivende ad altre imprese applicando l'Iva, ma senza versarla allo Stato. I beni possono essere venduti più volte.

Fatture false. Le aziende coinvolte emettono fatture false per creare costi fittizi o ridurre artificialmente l'Iva da versare, creando così un ulteriore danno per le casse pubbliche.

Problematica. Lo Stato e l'Ue subiscono perdite significative di entrate fiscali. C'è poi la difficoltà nel rintracciare i responsabili principali. Inoltre il denaro incassato è anche riciclato attraverso l'utilizzo di criptovalute.

2

Token mischiati per riciclare i fondi

I mixer per criptovalute sono servizi progettati per aumentare l'anonimato delle transazioni in token.

Lo scopo è nascondere la provenienza e la destinazione dei fondi attraverso un processo di miscelazione.

Deposito. Un utente invia una quantità di criptovaluta al mixer. Questa transazione viene registrata sulla blockchain pubblica, ma il mixer agisce come intermediario.

Miscelazione. Il mixer combina i fondi dell'utente con quelli di molti altri utenti. Questo crea una "piscina" comune di criptovalute.

Redistribuzione. Dopo aver "mescolato" i fondi, il mixer invia una quantità equivalente a un nuovo indirizzo specificato dall'utente. Questo messaggio rende difficile rintracciare la transazione originale.

3

Mixer decentralizzato, il titolare resta ignoto

Il funzionamento del mixer può essere centralizzato ma può anche essere decentralizzato.

Gli sviluppatori del protocollo iniziale possono avere un ruolo nel lancio, ma una volta attivo il sistema diventa autonomo.

Funzionamento. Gli utenti interagiscono direttamente con lo smart contract per inviare e ricevere fondi.

Il sistema mescola i fondi.

Esempi noti. *Tornado Cash* è un mixer decentralizzato su Ethereum che utilizza *zero-knowledge proof* per garantire la privacy.

Wasabi Wallet per Bitcoin utilizza il metodo "*CoinJoin*" per mescolare le transazioni.

Rischi. Questi mixer sono difficili da chiudere. Essendo decentralizzati, non hanno un punto centrale di controllo.

Possono essere sfruttati per illeciti senza controllo diretto.