

Sommario

Introduzione	13
Comitato Scientifico	15

AML - Anti Money Laundering

Le nuove disposizioni sulle informazioni e i documenti richiesti da Banca d'Italia per l'autorizzazione su acquisizioni di partecipazioni in Banche e intermediari finanziari. Per la prima volta la Banca d'Italia "apre" al trust <i>a cura di Gaetano De Vito</i>	23
--	----

Registro dei titolari effettivi. <i>a cura di Emanuele Fisicaro</i>	29
---	----

Consiglio di Stato - Sezione Consultiva per gli Atti Normativi	35
---	----

Considerazioni sull'adeguata verifica a fini AML/CTF nel caso di rapporto tra due intermediari che prestano servizi d'investimento e conseguente interpretazione della Parte VI delle Disposizioni di Vigilanza di Banca d'Italia del 30 luglio 2019. <i>a cura di Salvatore Providenti</i>	51
---	----

Contanti: nuove soglie in stand by fino all'1/1/2023 ma sanzioni ridotte dal 1° gennaio 2022. <i>a cura di Luciano De Angelis</i>	59
---	----

FINTECH

Criptovalute. Natura giuridica e pagamento delle imposte <i>a cura di: Fabrizio Vedana</i>	65
--	----

Dal baratto alle criptovalute. Parte I: Moneta elettronica: il re è nudo <i>a cura di Francesco Rampone</i>	73
---	----

Agenzia delle Entrate - Risposta n. 788/2021 Detenzione di valute virtuali in <i>digital wallet</i>	79
--	----

Giurisprudenza

■ Corte di Cassazione - Seconda Sezione Penale - Sent. 2868-22 del 25 gennaio 2022	83
---	----

DIRITTO TRIBUTARIO

La holding quale strumento per la gestione del passaggio generazionale secondo la più recente prassi dell'agenzia delle entrate <i>a cura di Barbara Cortese</i>	89
--	-----------

Nuovi chiarimenti sulla fiscalità dei trust: la neutralità fiscale dei conferimenti dei beni in trust. Non applicabilità dell'imposta sulle successioni e donazioni <i>a cura di: Andrea Mifsud</i>	93
---	-----------

Giurisprudenza

■ Corte di Cassazione - Sezione Penale

- *Reati tributari - confisca per equivalente - natura sanzionatoria - reato di distribuzione od occultamento di documenti contabili – disciplina applicabile - Corte di cassazione penale, Sez. IIIa, sent., 3 novembre 2021 n. 39350* **96**
- *Reati tributari - configurabilità del reato di occultamento o distruzione di documenti contabili - Corte di cassazione penale, Sez. IIIa, sent., 3 novembre 2021 n. 39350*
- *Confisca per equivalente – reato di occultamento o distruzione di documenti contabili - entrata in vigore del D.L.vo n. 158/2015 - Corte di cassazione penale, Sez. IIIa, sent., 3 novembre 2021 n. 39350*
- *Reati tributari - concorso - reato di tentata truffa – reato di dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture per operazioni inesistenti e reato di emissione di fatture per operazioni inesistenti – fine di evasione delle imposte - Corte di cassazione penale, Sez. IIIa, sent., 18 ottobre 2021 n. 37597*
- *Reati tributari – concorso - delitto di sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte – delitto di bancarotta fraudolenta per distrazione - Corte di cassazione penale, Sez. Va, 11 agosto 2021 n. 31513*
- *Configurabilità del reato di omesso versamento dell'IVA - dichiarazione annuale - eventualità di un mero errore di calcolo – reato di dichiarazione infedele - Corte di cassazione penale, Sez. IIIa, 10 agosto 2021 n. 31367*..... **97**
- *Reato di sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte – individuazione dell'atto fraudolento" -azione di recupero del bene - Corte di cassazione penale, Sez. IIIa, sent., 4 agosto 2021 n. 30342*
- *Dichiarazione fraudolenta mediante utilizzo di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti - divieto del "bis in idem" – configurabilità della pluralità di reati - Corte di cassazione penale, Sez. IIIa, sent., 22 luglio 2021 n. 28437*
- *Sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte - reato di pericolo eventualmente permanente – perfezionamento del reato – determinazione della competenza per territorio - termine di decorrenza della prescrizione - Corte di cassazione penale, Sez. IIIa, sent., 22 luglio 2021 n. 28457*
- *Reati tributari - occultamento dei documenti contabili - condotta dell'amministratore – elemento soggettivo - Corte di cassazione penale, Sez. IIIa, 18 giugno 2021 n. 23921*
- *Reato di dichiarazione infedele - omessa dichiarazione di somme di denaro all'estero - conto corrente di banca estera - evasione delle imposte - Corte di cassazione penale, Sez. VIa, sent., 19 maggio 2021 n. 19849* **98**

- Dichiarazione fraudolenta mediante utilizzo di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti – configurabilità di una pluralità di reati - applicazione dell'istituto della continuazione - Corte di cassazione penale, Sez. IIIa, 9 aprile 2021 n. 13275 98
- Reati tributari - competenza - emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti - luogo di consumazione del reato - esercizio dell'azione penale - Corte di cassazione penale, Sez. IIIa, sent., 24 marzo 2021 n. 11216
- Reato di sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte – elemento soggettivo – configurabilità del dolo specifico - Corte di cassazione penale, Sez. IIIa, 19 marzo 2021 n. 10763
- Imposta sul valore aggiunto - reato di omessa presentazione della dichiarazione ai fini delle imposte dirette o IVA – responsabilità dell'amministratore di fatto – titolarità effettiva della gestione sociale – amministratore di diritto e prestanome - concorso per omesso impedimento dell'evento – elemento soggettivo - Corte di cassazione penale, Sez. IIIa, 3 marzo 2021 n. 8632
- Reati tributari - profitto del reato - le somme di denaro affluite sul conto corrente bancario in data successiva alla commissione del reato - sequestro finalizzato alla confisca per equivalente - Corte di cassazione penale, Sez. IIIa, 17 febbraio 2021 n. 6163
- Delitto di sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte - reato di pericolo – necessaria l'esistenza di un credito erariale - imposte sui redditi o sul valore aggiunto - superamento della prevista soglia di punibilità - Corte di cassazione penale, Sez. IIIa, 23 dicembre 2020 n. 37178 99
- Reati tributari - occultamento o distruzione di documenti contabili - configurabilità del reato - Corte di cassazione penale, Sez. IIIa, 30 novembre 2020 n. 33820
- Delitto di riciclaggio – delitto presupposto - sostituzione di somme di denaro - delitti in materia di dichiarazione - Corte di cassazione penale, Sez. IIa, 5 novembre 2020 n. 30889
- Sottrazione fraudolenta al pagamento di imposte – configurabilità del reato - non necessaria la fondatezza della pretesa erariale - Corte di cassazione penale, Sez. IIIa, 3 luglio 2020 n. 19989
- Dichiarazione infedele – configurabilità del reato - proventi da illecito penale - periodo di imposta - Corte di cassazione penale, Sez. IIIa, 19 giugno 2020 n. 18575

■ Corte di Cassazione - Sezione Civile

- Imposta sul valore aggiunto – ripartizione dell'onere probatorio - oggettiva inesistenza delle operazioni - effettiva esistenza delle operazioni contestate – insufficienza dell'esibizione della fattura - Corte di cassazione civile, sez. Va, Sent., 18 ottobre 2021 n. 28628 99
- Imposta sul valore aggiunto - indebita detrazione - operazioni oggettivamente inesistenti - onere probatorio in capo all'Amministrazione - Corte di cassazione civile, Sez. Va, sent., 18 ottobre 2021 n. 28628 100
- Reati tributari - imposta sul valore aggiunto - rapporti tra procedimento amministrativo sanzionatorio e sentenza penale irrevocabile di assoluzione - necessità dell'accertamento dell'identità del "fatto" rispetto agli elementi costitutivi dell'illecito - Corte di cassazione civile, Sez. Va, 8 ottobre 2020 n. 21694
- Imposta sul valore aggiunto – disciplina sanzionatoria – divieto di bis in idem - questione di legittimità costituzionale dell'art. 649 c.p.p. - rapporto tra procedimento amministrativo e il processo penale - Corte di cassazione civile, Sez. Va, 8 ottobre 2020 n. 21694

DIRITTO PENALE

Sentenza n. 1257/2021, emessa dal GUP di Milano in data 23.04.2021, dep. il 21.06.2021 e definitiva il 07.10.2021, sull'applicazione della causa di non punibilità ex art. 13 c. 2 D. Lgs. n. 74/2000 anche nel caso in cui il debito tributario non sia stato saldato <i>a cura di Francesca Paoletti e Alessandro Randazzo</i>	101
Incostituzionalità della norma di cui art. 444, comma 1-ter. Ordinanza del 23 luglio 2021 del G.I.P. del Tribunale di Firenze	105

Giurisprudenza

■ Diritto Penale - Corte di Cassazione - Sezione Penale

- *Sequestro preventivo - legittimo il provvedimento cautelare - beni della società - vantaggio - beni della persona fisica - reperimento dei beni dell'ente - Corte di cassazione penale, Sez. IIa, sent., 18 novembre 2021 n. 42411* 109

- *Sequestro preventivo - legittimazione richiesta della revoca - amministratore nominato dall'autorità giudiziaria - legittimato a proporre la revoca. Corte di cassazione penale, Sez. IIIa, sent., 7 ottobre 2021 n. 36364*

- *Truffa aggravata - erogazioni pubbliche - condotta del responsabile di una società - concessionaria emittenti radio-televisive - violazione dell'obbligo di separazione contabile. Corte di cassazione penale, Sez. IIa, sent., 9 settembre 2021 n. 33497*

- *Responsabilità per reati colposi d'evento - società facente parte di un gruppo di imprese - società controllata - responsabilità dell'amministratore - rapporti correnti tra la società capogruppo e le controllate - holding non meramente finanziaria - concretizzazione del rischio - rete ferroviaria. Corte di cassazione penale, Sez. IVa, sent., 6 settembre 2021 n. 32899*

- *La responsabilità civile - società - reato commesso dall'amministratore - è una responsabilità di natura oggettiva - colpa della società - irrilevanza dell'adozione di un modello di organizzazione - reati della stessa specie. Corte di cassazione penale, Sez. IVa, sent., 6 settembre 2021 n. 32899*

■ Responsabilità d'Impresa - Corte di Cassazione - Sezione Penale

- *Responsabilità da reato - ente imputato del reato presupposto - assistenza medesimo difensore - non determina nullità - effettivo e concreto pregiudizio - inconciliabili - Corte di cassazione penale, Sez. VIa, sent., 16 settembre 2021 n. 34536*

- *Responsabilità da reato degli enti - fraudolenta cessione di azienda - interesse o vantaggio diretto - reato presupposto - nomina del difensore di fiducia - non opera divieto di rappresentanza - Corte di cassazione penale, Sez. Va, sent., 5 luglio 2021 n. 25492*

- *Responsabilità da reato degli enti - attenuante - risarcimento del danno - configurabilità - risarcimento integrale del danno - ente "efficacemente adoperato" - Corte di cassazione penale, Sez. IVa, 1 giugno 2021 n. 21522* 110

- *Accertamento della responsabilità amministrativa - ente ha facoltà di farsi assistere da due difensori- estensione al soggetto collettivo - disposizioni processuali - motivi di incompatibilità strutturale e funzionale tra le rispettive discipline - Corte di cassazione penale, Sez. VIa, 25 maggio 2021 n. 20728*
 - *Configurabilità della responsabilità da reato degli enti - conseguimento di un vantaggio da parte dell'ente - impossibilità determinare l'effettivo interesse - "ex ante" rispetto alla consumazione dell'illecito - Corte di cassazione penale, Sez. VIa, 23 aprile 2021 n. 15543 110*
- *Responsabilità amministrativa degli enti - reato di lesioni personali aggravate - disciplina antinfortunistica - criterio di imputazione oggettiva - trasgressione isolata - collegamento finalistico tra violazione e interesse ente - Corte di cassazione penale, sez. IV, 31 marzo 2021 n. 12149*
- *Responsabilità amministrativa degli enti - inammissibilità del ricorso per cassazione - estensione all'ente non appellante degli effetti favorevoli della sentenza di appello - non riconosciuto un autonomo diritto al ricorso per cassazione - mancato accoglimento dell'appello dell'imputato - Corte di cassazione penale, Sez. IVa, 29 marzo 2021 n. 11688 111*
- *Responsabilità da reato degli enti - richiesta di rinvio a giudizio - interruzione della prescrizione - sospensione dei termini - Corte di cassazione penale, Sez. VIa, 16 aprile 2020 n. 12278*
- *Responsabilità amministrativa dell'ente - reato presupposto - soggezione dell'ente straniero alla giurisdizione nazionale - modelli di organizzazione e di gestione - Cass. pen., sent. VI, 7 aprile 2020, n. 11626*
- *Responsabilità degli enti - reato di associazione per delinquere - profitto del reato - confisca per equivalente - Corte di cassazione penale, Sez. IIIa, 4 marzo 2020 n. 8785*
- *Responsabilità da reato degli enti - sanzioni interdittive - configurabilità della condotta riparatoria - non sufficiente la sola predisposizione di un modello organizzativo - Corte di cassazione penale, Sez. IIIa, 4 marzo 2020 n. 8785*
- *Responsabilità da reato degli enti - profitto del reato - sequestro preventivo - confisca per equivalente - disposto nei confronti dell'ente responsabile dell'illecito amministrativo e delle persone fisiche - limite del valore complessivo del profitto. - Corte di cassazione penale, Sez. VIa, 16 gennaio 2020 n. 1676*
- *Causa di esclusione della punibilità - particolare tenuità del fatto - applicabilità alla responsabilità amministrativa dell'ente - natura autonoma della responsabilità dell'ente - Corte di cassazione penale, Sez. IIIa, 15 gennaio 2020 n. 1420 112*
- *Responsabilità da reato degli enti collettivi - profitto del reato - confisca - vantaggio economico - determinato anche sulla base di dati notori precisi - Corte di cassazione penale, Sez. Ia, 16 dicembre 2019 n. 50710*

DIRITTO COMMERCIALE

Le società fiduciarie e le banche: un rapporto difficile

a cura di Lucia Frascarelli

113

Giurisprudenza

■ Società Fiduciarie - Corte di Cassazione - Sezione Penale

- *Delitto di bancarotta fraudolenta patrimoniale - distrazione rilevante - condotta dell'amministratore di società fiduciaria - fallimento - costituzione in pegno di titoli o valori ricevuti in gestione - Corte di cassazione penale, Sez. Va, 26 giugno 2019 n. 28031*

116

■ Società Fiduciarie - Corte di Cassazione - Sezione Civile

- *Procedimento arbitrale - accertamento di intestazione fiduciaria di partecipazioni societarie - non sussistenza del litisconsorzio necessario della società - partecipazioni al capitale sociale - oggetto del negozio. - Corte di cassazione civile, Sez. Ia, ord., 28 aprile 2021 n. 11226*

- *Società fiduciaria incaricata di stipulare un contratto di gestione del portafoglio titoli - ambito oggettivo del "pactum fiduciae" - legittimazione attiva della società fiduciaria - azioni di nullità o di accertamento dell'inadempimento agli obblighi informativi - Corte di cassazione civile, Sez. Ia, 23 dicembre 2020 n. 29410*

- *Società fiduciaria con incarico alla stipula di un contratto di gestione di un portafoglio titoli - cessazione ed estinzione del rapporto fiduciario - legittimazione ad agire per far valere inadempimenti contrattuali o nullità del contratto e la condanna al pagamento dell'indebito - Cass. civ., Ord. I, 23 dicembre 2020, 29410*

- *Risarcimento del danno da fatto illecito - decorrenza della prescrizione - conoscenza dell'illecito, del danno, della derivazione causale e dell'elemento soggettivo - domanda risarcitoria per il ristoro dei danni derivanti dalla perdita di risparmi - società autorizzata ad operare come fiduciaria del Ministero dello Sviluppo economico - Corte di cassazione civile, Sez. IIIa, 21 febbraio 2020 n. 4683*

- *Danno agli investitori - perdita di risparmi affidati a società fiduciaria del Ministero dello sviluppo economico - credito alla restituzione dei capitali investiti - domanda di ammissione al passivo della società - inadempimento del contratto di deposito in amministrazione fiduciaria - diritto al risarcimento del danno nei confronti del Ministero - decorso del termine di prescrizione - illecito extracontrattuale - omessa vigilanza sull'operato della società finanziaria - difetto del vincolo di solidarietà tra i soggetti obbligati - Corte di cassazione civile, Sez. IIIa, 21 febbraio 2020 n. 4683*

117

- *Intestazione fiduciaria di partecipazioni societarie - obbligo di trasferimento del fiduciario - ambito oggettivo - interposizione reale di persona - rapporti con la società o gli altri soci - rilevanza della titolarità formale della partecipazione - Corte di cassazione civile, Sez. VIa, 13 settembre 2019 n. 22903*

■ Trust - Corte di Cassazione - Sezione Penale

- Trust - sequestro conservativo – sussistenza di elementi presuntivi della natura fittizia del conferimento - Corte di cassazione penale, sez. I, 25 febbraio 2020 n. 7442 117

■ Trust - Corte di Cassazione - Sezione Civile

- Trust - vincolo di destinazione ex art. art. 2, comma 47, d.l. n. 262 del 2006 (conv. in l. n. 286 del 2006) - imposta di successione e donazione – non riscontrabile un trasferimento imponibile – scopo di segregazione e di apposizione del vincolo di destinazione - Corte di cassazione civile, sez. V, 10 gennaio 2022 n. 410

- Trust – imposta sulle successioni e donazioni – distribuzione dei beni e realizzazione dello scopo - recesso o rinuncia definitiva di tutti i beneficiari - cessazione anticipata del trust - difetto del presupposto di imposta - Corte di cassazione civile, sez. V, 30 marzo 2021 n. 8719..... 118

- Trust - onere del disponente di corrispondere imposte ipotecarie e catastali - responsabilità patrimoniale del “trustee” – intestazione formale del bene ovvero esercizio di attività in detta qualità - Corte di cassazione civile, sez. V, 16 febbraio 2021 n. 3986

- Trust – imposizione fiscale dei beni conferiti in “trust” - imposta su successioni e donazioni - Corte di cassazione civile, sez. V, 24 dicembre 2020 n. 29507

- Azione revocatoria ordinaria - trust autodichiarato - segregazione del patrimonio del debitore - garanzia patrimoniale generica - Corte di cassazione civile, sez. III, 9 novembre 2020 n. 24986

- Costituzione del vincolo ex art. 2645 ter c.c. – analogia con la costituzione del fondo patrimoniale e la costituzione e dotazione di beni in “trust” - tutela dei creditori - Corte di cassazione civile, sez. III, 15 novembre 2019 n. 29727

ISTITUZIONI EUROPEE

Le nuove linee guida EBA sull’adeguata verifica e sui fattori di rischio AML/CFT: ambito soggettivo, oggettivo e finalità
a cura di Daniela Mancini 121

Giurisprudenza

Sentenza Corte di Giustizia dell’Unione Europea C/790/19 del 2.9.2021 131

NEWS

Modifiche al codice di procedura penale in materia di impugnazione delle sentenze 149

Modifiche agli articoli 10-bis e 10-ter del decreto legislativo 10 marzo 2000, n. 74 153