

Sommario

Anti Money Laundering

Pubblica Amministrazione. Antiriciclaggio cercasi <i>a cura di Fabrizio Vedana</i>	17
Prevenzione di fenomeni di criminalità finanziaria connessi al Covid-19 e al PNRR	18
Registro dei Titolari Effettivi <i>a cura di Marco Krogh</i>	25

Giurisprudenza

■ Corte di Cassazione - Sezione Civile

<i>Sanzioni amministrative – Violazione della normativa antiriciclaggio – Art. 1 d.l. 143/1991 – Denaro contante – Titoli al portatore – Soglia - Disciplina previgente – Criterio oggettivo - Fattispecie – Applicabilità.</i> <i>Corte di cassazione civile, sez. II, sent., 23 giugno 2021 n. 17971</i>	34
<i>Assegno di traenza non trasferibile – Pagamento in favore di soggetto non legittimato – Responsabilità della banca negoziatrice – Esclusione – Verifica dell'identità – Art. 19 del D.Lgs. 231/2007 – Fattispecie.</i> <i>Corte di cassazione civile, sez. I, ord., 12 febbraio 2021 n. 3649</i>	“
<i>Violazione delle disposizioni antiriciclaggio – Retroattività del principio del favor rei – Applicabilità – Giudizio di legittimità – Motivo di ricorso – Fattispecie.</i> <i>Corte di cassazione civile, sez. II, sent., 25 marzo 2019 n. 8284</i>	“
<i>Violazione delle disposizioni antiriciclaggio – Art. 69, D.Lgs. n. 231/2007 – D.Lgs. n. 90/2017 – Principio del favor rei – Ambito di applicazione – Deroga – Sanzioni amministrative – Principio generale del tempus regit actum.</i> <i>Corte di cassazione civile, sez. II, sent., 12 novembre 2018 n. 28888</i>	“
<i>Sanzioni amministrative – Violazione delle disposizioni in materia di antiriciclaggio – Art. 3 del d.l. n. 143/1991 – Segnalazione – Titolare dell'attività – Poteri – Responsabile della dipendenza – Compiti – Fattispecie – Configurabilità.</i> <i>Corte di Cassazione civile, sez. II, sent., 8 agosto 2018 n. 20647</i>	“
<i>Sanzioni amministrative – Violazione della normativa antiriciclaggio – Principio del favor rei – Applicabilità – Violazioni commesse anteriormente.</i> <i>Cassazione Civile, sez. II, 9.12.2020 (dep. 19.2.2021) n. 4523</i>	“
<i>Identificazione del prenditore del titolo – Modalità tipiche – Pagamento di assegno di traenza non trasferibile - Responsabilità della banca negoziatrice.</i> <i>Cassazione Civile, sez. I, 10.12.2020 (dep. 12.2.2021) n. 3649</i>	35
<i>Termini – Conclusione del procedimento sanzionatorio – Art. 69, comma 2, D.Lgs. n. 231/2007 – Applicabilità.</i> <i>Cassazione Civile, sez. VI, 17.4.2019 (dep. 25.7.2019) n. 20159</i>	“
<i>Sanzioni amministrative – Violazione della disciplina antiriciclaggio – Mancata contestazione immediata della violazione – Accertamento dell'illecito – Contestazione.</i> <i>Cassazione Civile, sez. II, 6.2.2019 (dep. 20.5.2019) n. 1350</i>	“

<i>Sanzioni amministrative – Violazione della normativa antiriciclaggio – Art. 1 d.l. 143/1991 – Denaro contante – Titoli al portatore – Soglia - Disciplina previgente – Criterio oggettivo - Fattispecie – Applicabilità.</i> <i>Corte di cassazione civile, sez. II, sent., 23 giugno 2021 n. 17971</i>	35
---	----

FINTECH

Cripto, dove sei? <i>di Andrea Calvi*, Avv. Alberto Prade**</i>	39
Dal baratto alle criptovalute - Parte II. Denaro: lessico, origini e funzioni. <i>a cura di Francesco Rampone</i>	43
La nuova disciplina dei “guardiani” delle criptovalute <i>a cura di Toni Atrigna e Gian Luca Greco</i>	49
Valute Virtuali e AML: rischi collegati ed evoluzione normativa. <i>a cura di Monica Foglizzo, Evelina Massara e Martina Palamara</i>	55
L'attività delle società fiduciarie nell'amministrazione delle criptovalute. <i>a cura di Vincenzo Giunta</i>	61
Le proposte di tassazione dei Cripto Assets <i>a cura di Gaetano De Vito</i>	65

DIRITTO TRIBUTARIO

Ricostruzione del reddito - accertamento induttivo “puro”- componenti negative- perizia asseverata <i>a cura di Giuseppe Cimino</i>	75
---	----

Giurisprudenza

■ Corte di Cassazione - Sezione Civile

<i>Fallimento – Legittimazione sostanziale e processuale – Posizione del curatore fallimentare – Procedimento tributario – Opponibilità – Epoca anteriore alla dichiarazione di fallimento.</i> <i>Cass. civ., Sez. V, Ordinanza, 07/06/2022, n. 18187</i>	76
<i>Processo tributario – Spese di lite – Liquidazione – Parte pubblica – Assistenza tecnica – Funzionari o dipendenti – Art. 15, d.lgs. n. 546 del 1992 – Fattispecie – Applicabilità.</i> <i>Cass. civ., Sez. VI - 5, Ordinanza, 01/06/2022, n. 17781</i>	“
<i>Accertamento tributario – Fatti di durata pluriennale – Periodi di imposta – Accertamento con efficacia di giudicato – Effetti – Altre annualità – Fattispecie – Applicabilità.</i> <i>Cass. civ., Sez. V, 24/05/2022, n. 16684</i>	“

<i>Abuso del diritto – Configurabilità – Uso distorto di strumenti giuridici – Scopo elusivo – Risparmio d’imposta – Principio di riserva di legge – Disconoscimento di effetti abusivi – Inopponibilità del negozio – Fattispecie.</i> Cass. civ., Sez. V, 28/02/2022, n. 6394	76
<i>Imposta di registro – Atti con i quali viene prestata garanzia personale o reale – Art. 43, lett. f, del d.P.R. n. 131 del 1986 – Nozione di titoli – Nozione di titoli - Quote di partecipazione in società a responsabilità limitata o in società personali – Determinazione della base imponibile – Pegno – Somma garantita.</i> Corte di cassazione civile, sez. V, ord., 22 marzo 2022 n. 9377	“
<i>Imposta di registro - Art. 50 del d.P.R. n. 131 del 1986 – Conferimento di immobili in società - Determinazione della base imponibile - Applicabilità.</i> Corte di cassazione civile, sez. V, ord., 23 febbraio 2022 n. 6035	“
<i>IRES - IRAP – Rettifica – Dichiarazioni presentate da società aderenti al consolidato nazionale e mondiale – Art. 35, comma 4, del d.l. n. 78 del 2010, conv. con modif. dalla l. n. 122 del 2010 – Regime anteriore – Legittimità – Cartella di pagamento –Fattispecie.</i> Corte di cassazione civile, sez. V, sent., 22 febbraio 2022 n. 5691	77
<i>Deduzione della base imponibile – Svalutazione della partecipazione in società non quotate – Procedimento di omogeneizzazione - Art. 61, comma 5, ultima parte del TUIR – Partecipazione del socio - Art. 59, comma 3, del TUIR - Fattispecie.</i> Corte di cassazione civile, sez. V, sent., 16 febbraio 2022 n. 5005	“
<i>IVA – Vendita – Ente pubblico – Art. 73, lett. d), del r.d. n. 827 del 1924 – Fallimento – Imponibile –Fattispecie.</i> Corte di cassazione civile, sez. V, sent., 15 febbraio 2022 n. 4835	“

DIRITTO PENALE

Il rapporto tra autore del delitto ex art. 8 D.Lgs. n. 74 del 2000 e quello di cui all’art. 2 del medesimo decreto, nonché le conseguenze in tema di confisca del profitto del reato: brevi considerazioni sulla sentenza n. 17447/2022 della Corte di Cassazione.

a cura di Francesca Paoletti e Alessandro Randazzo 79

Giurisprudenza

■ Corte di Cassazione - Sezione Penale

<i>Responsabilità da reato degli enti - Rappresentante legale indagato o imputato del reato-presupposto - Incompatibilità - Nomina del difensore di fiducia - Art. 39 D.Lgs. n. 231 del 2001.</i> Cassazione Penale, sez. III, 3.2.2022 n. 9758	83
<i>Responsabilità da reato dell’ente - Colpa di organizzazione - Colpevolezza autonoma dell’ente - Rapporti con il reato-presupposto.</i> Cassazione Penale, sez. IV, 3.11.2021 n. 6640	“
<i>Responsabilità da reato degli enti - Inammissibilità del ricorso per cassazione avverso l’ordinanza di rigetto dell’istanza di riesame - Difensore dell’ente nominato dal rappresentante indagato per il reato-presupposto - Art. 39, D.Lgs. n. 231/2001 - Legittimazione.</i> Cassazione Penale, sez. III, 17.2.2022 n. 7630	“
<i>Responsabilità da reato degli enti – Reato commesso dagli organi apicali dell’ente – Legge entrata in vigore prima della commissione del reato - Tassatività dell’elenco dei reati presupposto.</i> Cassazione Penale, sez. III, 9.7.2021 n. 2234	“

<i>Reato presupposto della responsabilità dell'ente - Soggetti apicali - Reato di abbandono incontrollato di rifiuti - Imputazione - Omessa vigilanza sull'operato dei dipendenti.</i> Cassazione Penale, sez. III, 9.7.2021 n. 2234	83
<i>Responsabilità da reato degli enti - Richiesta di rinvio a giudizio - Interruzione della prescrizione.</i> Cassazione Penale, sez. IV, 15.12.2021 n. 3287	"
<i>Responsabilità da reato degli enti - Reato presupposto per il quale sussiste la giurisdizione nazionale - Ente con sede all'estero - Differente disciplina estera della responsabilità degli enti - Modelli di organizzazione e gestione.</i> Cassazione Penale, sez. II, 10.12.2021 n. 4583	"
<i>Responsabilità da reato degli enti - Richiesta di rinvio a giudizio dell'ente - Invalidità - Effetto interruttivo della prescrizione.</i> Cassazione Penale, sez. IV, 18.11.2021 n. 5121	84
<i>Responsabilità da reato degli enti - Patteggiamento - Confisca obbligatoria - Accordo delle parti ai fini dell'applicazione concordata della pena - Ricorso in Cassazione - Limiti.</i> Cassazione Penale, sez. VI, 7.4.2022 n. 18652	"
<i>Responsabilità amministrativa degli enti - Società - Cancellazione dell'ente dal registro delle imprese - Estinzione dell'illecito previsto dal D.Lgs. n. 231/2001.</i> Cassazione Penale, sez. IV, 22.2.2022 n. 9006	"
<i>Responsabilità da reato degli enti - Necessaria sussistenza dell'elemento "colpa di organizzazione" - Organizzazione dell'ente - Assetto negligente - Prevenzione della commissione dei reati-presupposto - Configurabilità dell'illecito addebitabile all'ente - Mancanza o inadeguatezza delle cautele - Carenze organizzative - Imputabilità.</i> Cassazione Penale, sez. IV, 15.2.2022 n. 18413	"
<i>Responsabilità da reato degli enti - Richiesta di rinvio a giudizio - Interruzione della prescrizione.</i> Cassazione Penale, sez. IV, 1.2.2022 n. 5869	"
<i>Responsabilità amministrativa degli enti - Violazione della normativa antinfortunistica - Criteri di imputazione oggettiva - Interesse e vantaggio - Violazione della normativa cautelare - Intento di conseguire un risparmio di spesa per l'ente - Vantaggio oggettivo - Volontà.</i> Cassazione Penale, sez. IV, 21.1.2022 n. 3299	"
<i>Responsabilità amministrativa degli enti - Violazione della normativa antinfortunistica - Criteri di imputazione oggettiva - Interesse e vantaggio - Riduzione dei tempi di lavorazione.</i> Cassazione Penale, sez. IV, 21.1.2022 n. 3299	85
<i>Responsabilità da reato degli enti - Richiesta di rinvio a giudizio - Interruzione della prescrizione.</i> Cassazione Penale, sez. IV, 1.2.2022 n. 5869	"
<i>Responsabilità da reato degli enti - Prescrizione della sanzione - Termini di durata - Individuazione.</i> Cassazione Penale, sez. I, 5.5.2021 n. 31854	"
<i>Responsabilità da reato degli enti - Sentenza di patteggiamento - Sanzioni interdittive - Accordo tra le parti.</i> Cassazione Penale, sez. IV, 14.4.2021 n. 14696	"

<i>Responsabilità da reato degli enti - Reati colposi - Reato di lesioni personali aggravate - Violazione della disciplina antinfortunistica - Criteri di imputazione oggettiva - Interesse - Trasgressione isolata.</i> <i>Cassazione Penale, sez. IV, 24.3.2021 n. 12149</i>	85
<i>Responsabilità da reato degli enti - Esiguità del risparmio di spesa - Prova - Conseguimento del vantaggio ai sensi dell'art. 5, D.Lgs. 231/2001.</i> <i>Cassazione Penale, sez. IV, 3.3.2021 n. 22256</i>	"
<i>Responsabilità da reato degli enti - Società unipersonale - Dualità soggettiva - Nesso funzionale tra persona fisica ed ente - Imputazione dell'illecito all'ente.</i> <i>Cassazione Penale, sez. VI, 16.2.2021 n. 45100</i>	86
<i>Responsabilità da reato dell'ente - Configurabilità - Interesse esclusivo del soggetto agente - Immedesimazione organica - Vantaggio dell'ente - Vantaggio fortuito.</i> <i>Cassazione Penale, sez. II, 18.11.2020 n. 37381</i>	"
<i>Responsabilità da reato degli enti - Reati colposi - Criteri di imputazione - Interesse dell'ente - Trasgressione isolata - Collegamento finalistico tra la violazione e l'interesse dell'ente - Violazione sistematica della normativa antinfortunistica.</i> <i>Cassazione Penale, sez. IV, 22.9.2020 n. 29584</i>	"
<i>Responsabilità da reato degli enti - Declaratoria di prescrizione del reato presupposto - Art. 8, comma 1, lett. b) del D.Lgs. 8 giugno 2001 n. 231 - Accertamento autonomo della responsabilità dell'ente - Verifica incidentale.</i> <i>Cassazione Penale, sez. VI, 18.9.2020 n. 28210</i>	"
<i>Responsabilità da reato degli enti - Reato-presupposto soggetto alla giurisdizione nazionale - Ente con sede all'estero - Differente disciplina estera della responsabilità degli enti - Modelli di organizzazione e gestione.</i> <i>Cassazione Penale, sez. VI, 11.2.2020 n. 11626</i>	"
■ Reato di bancarotta	
<i>Reati fallimentari - Motivazione - Pene accessorie - Funzione preventiva ed interdittiva - Gravità della condotta - Fattispecie.</i> <i>Cassazione Penale, sez. III, 23.3.2022 n. 18444</i>	87
<i>Reato di bancarotta semplice documentale - Configurabilità - Differenza rispetto al reato di bancarotta fraudolenta documentale - Fattispecie.</i> <i>Cassazione Penale, sez. V, 29.3.2022 n. 18708</i>	"
<i>Reato di bancarotta semplice documentale - Requisito dell'impedimento della ricostruzione del volume d'affari o del patrimonio del fallito - Configurabilità della fattispecie - Differenza con la bancarotta fraudolenta.</i> <i>Cassazione Penale, sez. V, 22.3.2022 n. 18442</i>	"
<i>Reato di bancarotta semplice documentale - Reato di pura condotta - Configurabilità - Fattispecie.</i> <i>Cassazione Penale, sez. V, 22.3.2022 n. 18442</i>	"
<i>Reato di bancarotta fraudolenta documentale c.d. "generica" - Amministratore formale - Sussistenza del dolo generico - Configurabilità - Rappresentazione della significativa possibilità - Rilevanza.</i> <i>Cassazione Penale, sez. V, 4.11.2021 n. 44666</i>	"
<i>Dichiarazione di fallimento - Rilevanza ai sensi dell'art. 217, comma 1, n. 4) legge fall. - Aggravamento del dissesto della società - Nozione di dissesto - Configurabilità.</i> <i>Cassazione Penale, sez. V, 26.10.2021 n. 44663</i>	"
<i>Reato di bancarotta fraudolenta documentale - Principio di correlazione tra accusa e sentenza - Omessa tenuta delle scritture contabili - Sottrazione o distruzione delle scritture contabili.</i> <i>Cassazione Penale, sez. V, 14.10.202 n. 44644</i>	"

<i>Reato di bancarotta fraudolenta documentale – Configurabilità – Condotta rilevante – Tenuta della contabilità c.d. a “macchia di leopardo” – Responsabilità degli imputati – Obbligo dell'imprenditore di tenuta dei libri e delle scritture – Modalità di conservazione – Sistema informatico.</i> Cassazione Penale, sez. V, 6.10.2021 n. 44637	88
<i>Bancarotta documentale – Aggravante del danno di rilevante gravità – Istituto della continuazione fallimentare – Mancata trasmissione – Ipotesi di consumazione di una pluralità di condotte di bancarotta nell'ambito del medesimo fallimento – Autonomia ontologica delle fattispecie – Concorso di reati – Piano sanzionatorio – Cumulo giuridico – Termine di prescrizione – Autonomia.</i> Cassazione Penale, sez. V, 6.10.2021 n. 42213	“
<i>Bancarotta fraudolenta documentale – Oggetto del reato – Rilevanza – Documento contabile – Differenza rispetto al reato di bancarotta semplice.</i> Cassazione Penale, sez. V, 22.9.2021 n. 37459	“
<i>Reato di bancarotta fraudolenta patrimoniale – Sussistenza di indici di frodolenza - Epoca del depauperamento – Condotta – Rilevanza – Configurabilità.</i> Cassazione Penale, sez. V, 16.9.2021 n. 45230	“
<i>Bancarotta fraudolenta - Bancarotta riparata - Rilevanza penale del fatto - Prova – Dichiarazione di fallimento - Danno per i creditori.</i> Cassazione Penale, sez. V, 5.3.2020 n. 23067	“
<i>Amministratore di fatto - Accertamento - Sindacato di legittimità – Nozione ex art. 2639 c.c. – Esercizio dei poteri - Onere della prova.</i> Cassazione Penale, sez. V, 10.2.2020 n. 15652	“
<i>Bancarotta in genere - Reato societario - Condotta integrativa della fattispecie - Applicazione dei principi generali - Causalità e naturale progressività dei fenomeni – Concetto di dissesto.</i> Cassazione Penale, sez. V, 10.2.2020 n. 15652	“

DIRITTO COMMERCIALE

Giurisprudenza

■ Corte di Cassazione - Sezione Civile

<i>Fallimento – Liquidazione coatta amministrativa – Banche venete – D.L. n. 99/2017 – Formazione dello stato passivo – Configurabilità – Rinvio alle norme del T.u.b. – Ammissione al passivo del creditore – Commissario – Fattispecie.</i> Cass. civ., Sez. I, Sentenza, 15/03/2022, n. 8463	91
<i>Società a responsabilità limitata – Atto costitutivo – Compenso per gli amministratori – Art. 95 TUIR – Certezza – Determinabilità – Deducibilità – Determinazione dell'organo assembleare.</i> Cass. civ., Sez. V, Ordinanza, 07/12/2021, n. 38757	“
<i>Attività bancario o di intermediazione finanziaria – Rischio creditizio – Art. 53, d.lgs. 385/1993 – Doveri in capo al consiglio di amministrazione ed in capo ai singoli consiglieri – Agire informato – Requisiti di professionalità – Conoscenza del business bancario – Gestione dei rischi – Obblighi di diligenza - d.lgs. 6/2006.</i> Cass. civ., Sez. II, 28/07/2021, n. 21602	“
<i>Società di persone – Società in accomandita semplice – Socio Accomandante – Accertamento del maggior reddito societario – Rettifica – Imputazione al socio – Irpef - 5 d.P.R. n. 917/1973 – Dichiarazione infedele – Sanzione – Poteri di amministrazione – Colpevolezza – Presupposti – Fattispecie – Configurabilità.</i> Cass. civ., Sez. V, 09/02/2021, n. 3079	“

ISTITUZIONI EUROPEE

Invasione dell'Ucraina: le strategie dell'UE per fermare il conflitto <i>a cura di Simona Godio</i>	95
---	-----------

NEWS

Cripto-attività: da Banca d'Italia avvertenze d'uso <i>a cura del CDR</i>	102
Cosa sono le Stablecoin <i>a cura del CDR</i>	103
Comunicazione della Banca d'Italia in materia di tecnologie decentralizzate nella finanza e crypto-attività	106
Titolari effettivi e trust. Al via il registro <i>a cura di Fabrizio Vedana</i>	121
Decreto 11 marzo 2022, n. 55. Ministero dell'Economia e delle Finanze	122
UIF anno 2021: segnalati 43 milioni di operazioni in contante per un importo complessivo di 225 miliardi <i>Law Academy - Alta Formazione post-universitaria</i>	131
L'UIF allerta la P.A. sui fenomeni di criminalità finanziaria connessi al PNRR <i>Law Academy - Alta Formazione post-universitaria</i>	133
Comitato di sicurezza finanziaria: inibito l'accesso ad alcune categorie di documenti <i>Law Academy - Alta Formazione post-universitaria</i>	135
Responsabilità degli Enti ex D. Lgv. 231 del 2001. Depositare le motivazioni della Sentenza della Corte di Cassazione <i>Law Academy - Alta Formazione post-universitaria</i>	137
Un anno di attività dell'EPPO (European Public Prosecutor's Office) <i>Law Academy - Alta Formazione post-universitaria</i>	140
Registro dei Titolari Effettivi e controinteressati. In Europa la richiesta di accesso passa sotto la supervisione del giudice. In Italia sarà la camera di commercio a decidere <i>Law Academy - Alta Formazione post-universitaria</i>	141