

WEBINAR

SEMINARIO: DIRITTO PENALE TRIBUTARIO - III GIORNATA

Focus normativa Antiriciclaggio 2021 – UIF – BANCA D'ITALIA – Quaderni - Casistiche di riciclaggio e di finanziamento del terrorismo (16.06.2021)

22 GIUGNO 2021 - 14,30 -18,30

Dott. Renato Burigana

Commercialista – Revisore Legale – CTU Tribunale di Roma

Componente Commissione Antiriciclaggio CNDCEC Roma

Ordine Avvocati di Roma

Focus 2021 – Novità

- Entrata in vigore del Registro dei Titolari effettivi
 - Art. 648 bis c.p.
 - Quaderni UIF Banca D'Italia del 16.06.2021

Focus 2021 – Novità

- Entrata in vigore del Registro dei Titolari effettivi

**DATA DA DEFINIRSI – SCHEMA DEL PROVVEDIMENTO ANCORA NELLE
MANI DEL MEF**

Art. 648-bis. Riciclaggio.

Fuori dei casi di concorso nel reato, chiunque sostituisce o trasferisce denaro, beni o altre utilità provenienti da delitto non colposo, ovvero compie in relazione ad essi altre operazioni, in modo da ostacolare l'identificazione della loro provenienza delittuosa, è punito con la reclusione da quattro a dodici anni e con la multa da euro 5.000 a euro 25.000.

Art. 648-ter.1. Autoriciclaggio.

Si applica la pena della reclusione da due a otto anni e della multa da euro 5.000 a euro 25.000 a chiunque, avendo commesso o concorso a commettere un delitto non colposo, impiega, sostituisce, trasferisce, in attività economiche, finanziarie, imprenditoriali o speculative, il denaro, i beni o le altre utilità provenienti dalla commissione di tale delitto, in modo da ostacolare concretamente l'identificazione della loro provenienza delittuosa. Si applica la pena della reclusione da uno a quattro anni e della multa da euro 2.500 a euro 12.500 se il denaro, i beni o le altre utilità provengono dalla commissione di un delitto non colposo punito con la reclusione inferiore nel massimo a cinque anni.

PROBLEMA: sempre più frequentemente si assiste alla pronuncia di condanne per riciclaggio a carico di operatori, prevalentemente bancari, accusati di avere violato norme antiriciclaggio, e segnatamente l'obbligo di segnalazione delle operazioni "sospette", per ciò stesso ritenuti colpevoli di riciclaggio ex art. 648-bis c.p.[4]

La tendenza nelle sentenze è data dall'equazione

[violazione di norme antiriciclaggio = delitto di riciclaggio]

L'emanazione della Direttiva UE 1673/2018 sulla lotta al riciclaggio mediante il diritto penale, porterà importanti novità al reato di riciclaggio, previsto dall'Art. 648 bis c.p.

Autorità europea ha anche assunto l'iniziativa di aprire una **procedura d'infrazione** nei confronti dell'Italia per mancata adozione di una nuova legislazione conforme ai considerando della Direttiva.

Da notare che il termine di recepimento è scaduto il **3 dicembre 2020** ed è stata avviata una **procedura d'infrazione contro l'Italia (n. 2021/0055)**.

Il «considerando» decisivo per comprendere il tenore della Direttiva in parola è il n.13 che recita: “la presente direttiva è volta a qualificare come reato il riciclaggio qualora sia commesso intenzionalmente e con la consapevolezza che i beni derivano da un’attività criminosa”.

Il fondamentale e decisivo assunto è contenuto nel «considerando 13» ovvero l'indicazione di introdurre il **concetto di intenzionalità** come nuova qualificazione del delitto di riciclaggio.

- QUADERNI UIF BANCA D'ITALIA DEL 16 GIUGNO 2021
Casistiche di riciclaggio e di finanziamento del terrorismo
Vengono Studiati e approfonditi 14 nuovi CASI pratici

1. Autoriciclaggio da peculato tramite attività di gioco.....	
2. Esercizio abusivo dell'attività di sub-agente assicurativo mediante utilizzo di carte prepagate	1
3. Intestazione fittizia di quote societarie acquisite tramite indebito utilizzo di finanziamenti pubblici.....	1
4. Flussi finanziari anomali connessi all'importazione di merci tessili dalla Cina con finalità di evasione di IVA e dazi.....	2
5. Riciclaggio dei proventi derivanti dal traffico di sostanze stupefacenti attraverso valute virtuali.....	2
6. Distrazione di fondi pubblici destinati ad attività di accoglienza migranti.....	2
7. Frode fiscale internazionale realizzata attraverso conti di corrispondenza con possibili collegamenti con la criminalità organizzata.....	11

GRUPPO24ORE

8. Riciclaggio di proventi derivanti da una truffa ai danni dello Stato perpetrata mediante l'utilizzo di modelli F24.....
9. Riciclaggio di proventi derivanti da attività corruttiva posta in essere da soggetti collegati alla criminalità organizzata
10. Riciclaggio di proventi di narcotraffico internazionale mediante operazioni di *import/export*
11. Riciclaggio in Italia di fondi derivanti da reati di appropriazione indebita e truffa realizzati all'estero
12. Riciclaggio nel settore dell'oro realizzato da operatore professionale in oro, imprese individuali di compro-oro e altre società estere
13. Utilizzo di un trust nell'ambito di uno schema piramidale fraudolento.....
14. Trasferimenti finanziari riconducibili al commercio di autoveicoli usati, eseguiti tra soggetti dediti al traffico di migranti, con possibili connessioni con il finanziamento del terrorismo internazionale

Grazie per l'attenzione

Dott. Renato Burigana

aml@studioburigana.it