LINK: http://citywire.it/news/le-prime-risposte-normative-al-bitcoin-seconda-parte/a1091765?ref=international_Italy_latest_news_list

Registrati per ottenere accesso illimitato al dabase di gestori di Citywire. La registrazione è gratuita e richiede solo un minuto.

Registrati Login

Le prime risposte normative al bitcoin (Seconda parte)

Di **Roberta Mozzachiodi** / 13 febbraio 2018, ore 10:30

I profili penali del bitcoin (qui la news alla prima parte dell'articolo)

I primi sforzi normativi in ambito antiriciclaggio consentono di sanzionare le condotte anche di soggetti operanti nell'ambito della moneta virtuale, ad oggi, solo gli exchanger .Gli avvocati penalisti Giovanni Paolo Accinni e Sarah Bigliazzi – Studio Legale Giovanni Paolo Accinni e Associati-osservano come a tali soggetti **non** dovrebbero applicarsi i regimi di controllo **semplificato**. Questi, ai sensi del comma 5 lett b) art 23 D.lgs 231/2007 presuppongono la presenza di rischi mitigati da fattori, quali limiti di spesa o trasparenza della titolarità che non sono intrinsecamente compatibili con le criptovalute per i problemi di tracciabilità oltre al fatto che non hanno un limite di valore.

Le sanzioni previste sono delitti dolosi che vanno dalla **falsificazione** dei dati, all'**utilizzo** e **conservazioni** delle informazioni false, a carico solo degli exchanger, secondo la normativa attuale. E' prevista anche una fattispecie penale a carico del cliente che fornisca le informazioni non veritiere che è speculare rispetto a quelli degli obbligati all'antiriciclaggio.

L'unica fattispecie contravvenzionale che è rimasta nel D.lgs. 231/2007 attiene alla **comunicazione** al cliente o ai terzi della **segnalazione** effettuata o, comunque, alla possibilità di verifica antiriciclaggio sul cliente e al divieto di

Tweet di @Citywire_Italia

Citywire Italia
@Citywire_Italia
Le tre Autorità europee mettono in allerta i consumatori sui rischi legati alle valute virtuali citywire.it/news/le-tre-au…

Incorpora Visualizza su Twitter

La proprietà intellettuale è riconducibile alla fonte specificata in testa alla pagina. Il ritaglio stampa è da intendersi per uso privato

La proprietà intellettuale è riconducibile alla fonte specificata in testa alla pagina. Il ritaglio stampa è da intendersi per uso privato

comunicare il flusso di ritorno rispetto alla segnalazione.

Va precisato che quanto ai delitti di ricettazione, riciclaggio e autoriciclaggio, questi trovano applicazione, naturalmente, a **chiunque** li commetta a prescindere dal fatto di essere soggetti obbligati o meno alla normativa antiriciclaggio.

Rispetto ai reati in materia antiriciclaggio la giurisprudenza prevalente (Cass. Pen sez. II 07.10.2016 n. 52241; Cass pen. Sez II 05.06.2015 n. 27806 casi relativi ad agenzie di money transfer) ha ritenuto sufficiente il **dolo eventuale**. In altri termini è sufficiente accettare consapevolmente il dubbio sulla provenienza illecita del denaro. La consapevolezza, ovviamente, viene stabilita sulla base di indici soggettivi che rivelano caratteristiche del cliente incompatibili con le movimentazioni.

Dal punto di vista penale, inoltre, le condotte possono essere sanzionate anche se una **parte** di essa si è realizzata in Italia, per esempio, se il trasferimento di denaro è partito dall'Italia, per quella porzione di condotta, può applicarsi la legge penale **italiana** e può essere aperto un procedimento penale.

Certo questo non ci consente di prevenire in quanto il penale interviene su condotte già avvenute ma quantomeno di sanzionarle.

Linee guida dell'Amministrazione sui profili tributari

In assenza di normativa, spiega Sergio Sirabella, Counsel Legalitax Studio Legale e Tributario, l'Amministrazione Italiana, ha seguito il ragionamento **semplificato** della Corte di Giustizia europea, e ha considerato le transazioni effettuate dagli exchanger **esenti** ai fini **IVA.**

L'Amministrazione con un'interpretazione estensiva, ritenuta da molti una forzatura, ha applicato la stessa semplificazione anche ai fini delle **imposte dirette**. Con la Risoluzione n. 72/E del 2 Settembre 2016 ha qualificato il bitocoin come unità simile alle valute estere prevedendo che i redditi derivanti dall'attività degli exchanger siano assoggettati a **tassazione.**

In pratica il guadagno o la perdita di competenza della società è rappresentato dalla differenza tra quanto anticipato dal cliente e quanto speso dalla società per l'acquisto o tra quanto incassato dalla società per la vendita e quanto riservato al cliente. Tale elemento di reddito derivante da detta **differenz**a contribuisce quale elemento positivo o negativo alla formazione della materia **imponibile** soggetta ad ordinaria tassazione ai fini Ires ed Irap.

Diversa la posizione del ***miner*** per la quale non vi è ancora alcuna linea guida da parte dell'Agenzia delle Entrate. La dottrina ha posto l'accento sul fatto che il miner sta cedendo un bene immateriale che dovrebbe essere assoggettato a **tassazion**e con il controvalore che ha in quel momento.

Per i miners che svolgono, invece, tale attività in maniera **sporadic**a (ipotesi difficile da immaginare, vista la notevole quantità di energia elettrica necessaria al mining), questi, dovrebbero essere assoggettati i alle previsioni normative del lavoro autonomo e delle attività commerciali non esercitate abitualmente, a seconda che si propenda per la riconduzione al contratto d'opera o alla produzione di beni, e, quindi, dei **redditi diversi**.

Nei confronti degli ***utilizzatori***, l'Amministrazione ha, poi, esordito qualificando il loro reddito tra i "redditi diversi" (art. 67 comma 1 c-ter) e assoggettandolo a tassazione solo quando questa cessione viene svolta a **titolo**

CITYWIRE

oneroso. Con la precisazione che le plusvalenze vanno escluse dalla tassazione quando la giacenza complessiva di tutti i depositi e conti correnti in valuta intrattenuti sia **superiore** a **51.645,69** euro per almeno **7 giorni lavorativi continui.**

Con la conseguenza che l'Italia è tra i pochi Paesi occidentali che considera il bitcoin quale valuta estera e **non** attrae a tassazione il **capital gain**.

La verità conclude Sirabella, è, che allo stato, abbiamo solo delle regole interpretative e non normative.

La strada futura non può che essere quella della regolamentazione. Resta aperto l'interrogativo se normando il fascino delle criptovalute potrà **cessare** perché il motivo del loro successo sta proprio nell'**anonimato** e nell'**assenza di vincoli** da parte delle Banche e delle Autorità centrali.

Per approfondire:

Le tre Autorità europee mettono in allerta i consumatori sui rischi legati alle valute virtuali

Scrivi un commento

Effettua il login o registrati per commentare. La registrazione è gratuita e richiede solo pochi minuti.

Registrati Login

News sponsored by:

ARTICOLI CORRELATI

Le prime risposte normative al bitcoin (Prima parte)

Le tre Autorità europee mettono in allerta i consumatori sui rischi legati alle valute virtuali

CONTENUTO OFFERTO DA / **ETF SECURITIES**

l'euro potrà replicare il rally del 2017?

Nel 2017 l'euro ha ottenuto la migliore performance in assoluto tra le valute del

La proprietà intellettuale è riconducibile alla fonte specificata in testa alla pagina. Il ritaglio stampa è da intendersi per uso privato

CITYWIRE

G10, con un guadagno del 15%. Anche se il momentum sta sicuramente sostenendo l'euro nel 2018, segnando il massimo degli ultimi tre anni, la valutazione appare eccessiva.

Maggiori dettagli

I PIÙ LETTI

Massimo Giacomelli lascia la direzione della rete di Widiba

ConsulenTia18, i cf non pagheranno più il contributo Consob

AssiomForex18, Castagna (Banco Bpm): Fusioni, guarderemo a nuove opportunità dalla fine del 2019

Veneto Banca, l'ex direttore generale passa in Banco Bpm 1

Agenzia delle Entrate: I consulenti finanziari autonomi dovranno pagare l'Iva

SONDAGGIO

La MiFID2 spingerà il mercato verso una consulenza low cost?

- Sì, attraverso il massiccio uso di piattaforme di robo advisory. I professionisti in carne e ossa lavoreranno solo sul segmento private
- Sì, i consulenti saranno obbligati ad avere portafogli maggiori per essere remunerati quanto oggi: i margine verranno inevitabilmente compressi
- No, non cambierà nulla in termini di offerta e remunerazione per i cf

View Results

Vote

COVER STARS

Andrea Questa (Banca Mediolanum): Il valore aggiunto dei servizi private

La proprietà intellettuale è riconducibile alla fonte specificata in testa alla pagina. Il ritaglio stampa è da intendersi per uso privato

CITYWIRE

Secondo il private banker della società di Basiglio la differenza tra consulenza e private banking non si trova solo nella soglia di portafoglio

Citywire Consulenza Evoluta, scoprite le novità del numero di fine anno 1

Federico Cenzin (AlpenBank), a Milano per crescere

Vittorio Graceffo (Sofia Gp), il coraggio di cambiare 1

Giorgio Pietanesi (Fideuram Ispb), essere consulente al tempo dei tassi zero

Continua a leggere

CITYWIRE ITALIA ON TWITTER

Tweet di @Citywire_Italia

Citywire Italia @Citywire_Italia

Le tre Autorità europee mettono in allerta i consumatori sui rischi legati alle valute virtuali citywire.it/news/le-tre-au…

Le tre Autorità europee mettono in allerta i consumatori sui rischi legati alle valute virt…
Perchè è cosi rischioso comprare valute virtuali? Come proteggersi?
citywire.it

2h

Citywire Italia @Citywire_Italia

Ex cf di Treviso fa sparire 30 milioni, scappa in Romania

Incorpora Visualizza su Twitter

REGISTRATI ALLA NOSTRA NEWSLETTER
LEGGI LE NOSTRE RIVISTE
SEGUICI SUI NOSTRI SOCIAL

La proprietà intellettuale è riconducibile alla fonte specificata in testa alla pagina. Il ritaglio stampa è da intendersi per uso privato

La proprietà intellettuale è riconducibile alla fonte specificata in testa alla pagina. Il ritaglio stampa è da intendersi per uso privato

BUSINESS & COMMUNITY

Ex cf di Treviso fa sparire 30 milioni, scappa in Romania e si rifà vivo

Il Gazzettino di Venezia riassume la vicenda di Antonio Lo Conte, ex promotore finanziario di Banca Popolare Milano, che avrebbe fatto sparire 30 milioni di euro prima di fingere un suicidio e scappare in Romania.

Fideuram Ispb, nel 2017 raccolta record e 102 private banker in più

Giri di poltrone, Fideuram Ispb strappa 14 private banker alla concorrenza

Foti (Fineco): Il mercato è a una svolta. Aumenta la richiesta di consulenti finanziari

Patrimonio, la classifica delle prime 12 reti di consulenza

ConsulenTia, l'appuntamento autunnale del 2018 guarda al Sud. Ecco le date

ConsulenTia18, i cf non pagheranno più il contributo Consob

> Continua a leggere

Torna su

Chi siamo / Lavora con noi / Contatti

Usiamo i cookies per fornirvi la migliore esperienza possibile sul ns sito. Potrete continuare a navigare e noi daremo per scontato che siete d'accordo. Se volete, potete scoprire di più su come gestire i cookies in qualsiasi momento qui. Questo sito è destinato a investitori professionali, per favore, leggi la nostra Informativa per gli avvertimenti di rischio di investimento di Citywire