

LE SFIDE PER LE UNITÀ GOVERNATIVE DI INTELLIGENCE FINANZIARIA E PER LE AUTORITÀ GIUDIZIARIE E FISCALI

Conferenza di Paolo Bernasconi*

in occasione dell'11° Salone Antiriciclaggio

"La nuova emergenza della criminalità informatica finanziaria internazionale: analisi del rischio e prevenzione"

Roma, 21 novembre 2019

SOMMARIO

Introduzione

PRIMA PARTE: CRIMINALITÀ INFORMATICA

- Tabella 670 Schema di truffa informatica.
FOVI (faux ordre de virement international) - B.E.C. (Business Email Compromise)
- Tabella 600 Criminalità informatica. Fonti di informazione
- Tabella 599 Cooperazione internazionale nell'interesse di un procedimento penale per reati informatici
- Tabella 596 Criptovalute. Quali rischi di abuso ?

SECONDA PARTE: COOPERAZIONE INTERNAZIONALE

- Tabella 674 Forme di cooperazione internazionale fra autorità
- Tabella 675 Accordi internazionali di cooperazione fra le autorità
- Tabella 528 Comparazione tra le forme di cooperazione internazionale in materia fiscale e penale-fiscale

* Paolo Bernasconi, avvocato e notaio, contitolare dello Studio legale Bernasconi Martinelli Alippi & Partners, Lugano; Professore al Centro di Studi Bancari di Lugano-Vezia; Prof. titolare em. di Diritto internazionale dell'economia all'Università di San Gallo (Svizzera); Dr. h.c. dell'Università di Zurigo; membro di STEP - Sezione di Lugano.

Tabella 540	Domande raggruppate fra la Svizzera e l'Olanda in base alla DTAF A-8400/2015 datata 21.03.2016
Tabella 546	Integrazione in diritto svizzero delle modalità di cooperazione internazionale in materia fiscale
Tabella 566	Cooperazione spontanea e scambio automatico nella fiscalità internazionale secondo il diritto svizzero
Tabella 484	Sinergia tra forme diverse di cooperazione internazionale in materia fiscale

TERZA PARTE: RICICLAGGIO FISCALE

Tabella 615	Riciclaggio "fiscale". Elementi costitutivi
Tabella 614	Riciclaggio "fiscale" e reati connessi
Tabella 639	Le tipologie di rischio in rapporto ai reati fiscali e reati connessi
Tabella 640	Rilevanza operativa del "rischio fiscale" nell'attività di consulenza
Tabella 641	Rischi procedurali a carico del consulente
Tabella 644	Nuovi obblighi antiriciclaggio per la consulenza professionale in base al progetto di revisione della LRD del 14.09.2018 (abbr. AP-LRD)
Tabella 645	Rilevanza del rischio legale per la consulenza fiscale
Tabella 653	Condizioni di autorizzazione per trustees e per gestori patrimoniali
Tabella 654	Procedura di autorizzazione per i trustees secondo la legge federale sugli istituti finanziari (LIsFi)
Tabella 642	Reati penali di rilevanza fiscale
Tabella 500	Cooperazione internazionale in favore di procedimenti penali esteri per riciclaggio del provento di infrazioni fiscali aggravate e di delitti fiscali qualificati

QUARTA PARTE: CONTRASTO DELLE SOCIETÀ NON OPERATIVE

Tabella 652	Normativa antiriciclaggio 2020
Tabella 647	Obblighi antiriciclaggio in relazione con Paesi a rischio in base al progetto di revisione della LRD, all'Ordinanza antiriciclaggio della FINMA e alla nuova CDB
Tabella 648	Società di sede. Nuovi obblighi antiriciclaggio
Tabella 649	Nuovi obblighi antiriciclaggio riguardanti il trust
Tabella 650	Nuovi obblighi antiriciclaggio riguardanti i consulenti
Tabella 676	Direttiva UE contro la pianificazione fiscale aggressiva
Tabella 677	<i>Deoffshoring the world</i> . Base legale
Tabella 539	"Panama Papers". Cascata delle procedure penali e amministrative
Tabella 547	Fondo sovrano 1MDB Procedimenti penali antiriciclaggio e prudenziali e rogatorie internazionali
Tabella 548	Corruzione FIFA Procedimenti penali antiriciclaggio e prudenziali e rogatorie internazionali
Tabella 549	Corruzione PETROBRAS / ODEBRCHT Procedimenti penali antiriciclaggio e prudenziali e rogatorie internazionali
Tabella 651	Agenzia petrolifera del Venezuela Petroleos de Venezuela S.A. (PDVSA) Procedimenti penali, antiriciclaggio e prudenziali e rogatorie internazionali

Prospettive

NOTA BENE: per maggiori dettagli cfr. le pubblicazioni in materia su www.pblaw.ch