



## **Corporate Compliance**

### **Round Tables**

Milano, 10 Maggio 2016 – Palazzo Parigi

**Tema: *Reato di autoriciclaggio e reati fiscali: spunti di riflessione e prime esperienze applicative***

Moderatori: *Josephine Romano, Pietro Orzalesi*

Con il contributo di: *Amedeo Domanti*

➤ **Il reato di “Autoriciclaggio”:**

- Principali caratteristiche della condotta tipica del reato di Autoriciclaggio introdotto dall’art. 3, comma 5, della Legge 15 dicembre 2014, n. 186;
- Fattispecie penali a confronto: elementi distintivi tra le condotte dei reati di Autoriciclaggio e di Riciclaggio;
- Questioni interpretative aperte (applicazione retroattiva, momento consumativo del reato, etc.).

➤ **Il reato di Autoriciclaggio nel D.Lgs. 231/2001:**

- Introduzione del reato di Autoriciclaggio nel novero dei reati presupposto della responsabilità amministrativa degli enti di cui al D.Lgs. 231/2001;

- Profili applicativi: il reato di Autoriciclaggio associato ai reati fonte non ricompresi nel novero del D.Lgs. 231/2001.
- Orientamenti interpretativi a confronto: approccio estensivo e non estensivo.
- Il reato di Autoriciclaggio e i reati fiscali – Spunti di riflessione.
- Sistema di controllo interno del rischio fiscale (c.d. “*Tax Control Framework*”) e prevenzione del reato di “Autoriciclaggio” da reato fiscale: quali possibili sinergie?