



FONDAZIONE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI DI MILANO

Studi di Alta Formazione dal 1993

SAF • LUIGI MARTINO



# CRIPTOVALUTE

Evoluzione del fenomeno, caratteristiche e rilevanza sotto il profilo antiriciclaggio e fiscale

**due incontri**

**28 e 30 maggio 2024**

**dalle ore 9,30 alle ore 12,45**

*in presenza c/o Spazio Chiossetto, Via Chiossetto n. 20 - Milano*

*(25 posti disponibili) e in diretta streaming*

**Il corso è rivolto a professionisti che desiderano acquisire e approfondire la conoscenza dei profili antiriciclaggio e fiscali legati al fenomeno delle criptovalute.**

**I partecipanti avranno l'opportunità di interagire online con esperti in materia.**

**Il corso si sviluppa in 2 moduli formativi di tre ore ciascuno, tenuti da uno o più docenti per un totale di 6 ore di formazione.**

**Il Corso si rivolge a Dottori Commercialisti e Avvocati.**

**È in corso la procedura di accreditamento al CNDCEC per n. 6 crediti formativi.**

**Il corso attribuisce n. 4 cfp agli Avvocati (per l'attribuzione dei crediti è richiesta la partecipazione ad almeno l'80% dell'iniziativa formativa).**



---

C.F. 11073530153

Via Fontana 1 – Milano

Telefono: +39 02 49713936 / +39 340 1023878

[www.fdc.mi.it](http://www.fdc.mi.it)



FONDAZIONE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI DI MILANO

Studi di Alta Formazione dal 1993

SAF • LUIGI MARTINO



## **FACULTY:**

**Andrea Bignami**, Dottore Commercialista in Milano

**Federico Cavalieri**, Deloitte Risk Advisory, Manager, Digital Transformation Leader

**Daniele Russo**, Deloitte Risk Advisory, Manager, Regulatory Strategy Leader

**Martina Cont**, Assicurazioni Generali, Group Anti Financial Crime Operating Office

## **ATTIVITÀ PRELIMINARI E PROPEDEUTICHE ALL'AVVIO DEL CORSO**

Al fine di preparare al meglio i contenuti del corso e modulare l'offerta formativa in funzione degli interlocutori, è stato predisposto un questionario che verrà inviato prima dell'avvio delle attività formative.

In aggiunta, durante il corso, verrà richiesto ai partecipanti di rispondere a un veloce quiz volto a saggiare le competenze sulla tematica crypto.

I risultati più significativi di entrambi i sondaggi verranno discussi durante la tavola rotonda prevista a valle della seconda giornata formativa.

---

C.F. 11073530153

Via Fontana 1 – Milano

Telefono: +39 02 49713936 / +39 340 1023878

[www.fdc.mi.it](http://www.fdc.mi.it)



FONDAZIONE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI DI MILANO

Studi di Alta Formazione dal 1993

SAF • LUIGI MARTINO



## PROGRAMMA DETTAGLIATO DEL PERCORSO FORMATIVO:

### ▪ 28 maggio 2024: UN FENOMENO IN CONTINUA EVOLUZIONE

- Orario 9,30 – 11,00:

#### **Presentazione e introduzione del corso**

**Massimiliano Sironi, Presidente Fondazione Dottori Commercialisti di Milano**

#### **1.1 Contesto ed evoluzione del mercato**

- Il mercato attuale delle criptovalute e dei virtual asset, evoluzione storica e dati statistici
- Dai pagamenti alle security: le principali tipologie di virtual asset
- Bitcoin e non solo: definizione e caratteristiche principali delle criptovalute

#### **1.2 Le cryptoattività nel mondo reale:**

- Bitcoin come moneta FIAT: uno sguardo al El Salvador
- Inflazione e geopolitica: le criptomonete sono l'oro digitale?
- SEC vs SEC no: dal caso Ripple agli ETF spot, che 2024 ci aspetta
- Tokenizzazione: dal "NFT winter" ai bond digitali.

#### **1.3 L'evoluzione normativa in risposta al fenomeno crypto**

- La normativa internazionale: le Linee Guida e i Report GAFI/FATF
- La normativa comunitaria: IV e V Direttiva AML, il Regolamento MICA
- La normativa nazionale: il d. lgs. 231/2007, Decreto MEF sui Virtual Asset Service Provider e i nuovi indicatori UIF del maggio 2023

- Orario 11,00-11,15: *Break*

- Orario 11,15-12,30:

#### **1.4 Elementi caratterizzanti le criptovalute**

- Alcuni falsi miti sulle criptovalute
- Cos'è la tecnologia blockchain e quali sono i principali elementi caratterizzanti
- Perché le criptovalute vengono considerate sicure e tracciabili

#### **1.5 Modelli di prevention e detection**

- Come gestire il rischio antiriciclaggio aggiornando gli attuali modelli operativi?
- Come la tecnologia può facilitare nel monitoraggio delle criptovalute

- Orario 12,30-12,45: *Q&A*

#### **Relatori:**

---

C.F. 11073530153

Via Fontana 1 – Milano

Telefono: +39 02 49713936 / +39 340 1023878

[www.fdc.mi.it](http://www.fdc.mi.it)



**Federico Cavalieri, Martina Cont, Daniele Russo**

▪ **30 maggio 2024**

## **LE IMPLICAZIONI FISCALI: IMPOSTE INDIRECTE, DIRETTE e MONITORAGGIO FISCALE**

• **Orario 9,30 – 11,00:**

### **2.1 L'imposizione ai fini delle imposte indirette**

- casistiche ai fini IVA e position papers UE
- l'imposta di registro
- l'imposta sulle successioni e donazioni: problemi aperti

### **2.2 L'imposizione ai fini delle imposte dirette**

- Soggetti passivi: persone fisiche ed enti
- Le principali posizioni Agenzia delle Entrate
- Casistiche ai fini Irpef, Ires e Irap
- Il monitoraggio fiscale

### **2.3 La legge 197/2022 e i chiarimenti da Agenzia delle Entrate**

- La definizione delle cryptoattività
- I principali riflessi operativi
- Le casistiche con relazione ai diversi periodi d'imposta

**Relatore: Andrea Bignami**

• **Orario 11,00-11,15: Break**

## **TAVOLA ROTONDA**

*(con la partecipazione di Andrea Bignami, Federico Cavalieri, Martina Cont, Daniele Russo)*

**Orario 11,15-12,45:**

### ➤ **Tipologia di reati configurabili tramite un utilizzo illecito delle criptovalute**

- Overview sulle principali tipologie di reato
- Modus operandi utilizzati

### ➤ **Cripto vs moneta FIAT**

- Come si sta muovendo l'Unione Europea?
- L'esperienza di alcune realtà statali che hanno adottato le criptovalute come moneta avente corso legale

### ➤ **Esempi virtuosi di realtà statali che hanno adottato modelli di prevention e detection efficaci**

- Singapore
- Lussemburgo

### ➤ **I possibili scenari in Italia e le implicazioni per i professionisti:**

- Esame e discussione dei risultati dei sondaggi



FONDAZIONE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI DI MILANO

Studi di Alta Formazione dal 1993

SAF • LUIGI MARTINO

- Discussione delle più importanti casistiche professionali
- Riflessione sulle indicazioni fornite da Agenzia delle Entrate nella circolare 27.10.2023 n. 30

### **MODALITA' E COSTI DI ISCRIZIONE:**

Al fine di garantire la massima qualità dell'attività didattica, le lezioni saranno riservate a un numero limitato di **50 partecipanti** (25 in presenza ed i restanti in diretta streaming).

Le iscrizioni saranno accettate dalla Segreteria FDC rispettando **un ordine rigorosamente cronologico di ricezione dell'iscrizione.**

Il corso verrà effettuato solo al raggiungimento del numero minimo di partecipanti previsto.

L'iscrizione potrà essere perfezionata - entro e non oltre il **21 maggio 2024** - direttamente online sul nostro sito alla pagina [www.fdc.mi.it](http://www.fdc.mi.it)

**Quota intero corso (6 ore): Euro 280,00 + IVA**

**Quota intero corso (6 ore) sconto AIDC/ACM: Euro 252,00 + IVA**

**Quota singolo modulo (3 ore): Euro 150,00 + IVA**

**Quota intero corso (6 ore) sconto UNDER 35: Euro 182,00 + IVA**

**Quota singolo modulo (3 ore) sconto UNDER 35: Euro 97,50 + IVA**

### **COMITATO DI COORDINAMENTO:**

**Andrea Bignami – Dottore Commercialista e Referente Comitato Corsi FDC Milano**

**Andrea Ballancin – Presidente Comitato Scientifico FDC Milano**

### **SEGRETERIA ORGANIZZATIVA:**

**Susanna Stanghellini**

La Fondazione dei Dottori Commercialisti di Milano, costituita nel 1993, ha la finalità di sostenere il prestigio della professione di Dottore Commercialista e di sottolinearne il suo ruolo di guida al fianco dei clienti – imprese e privati- che intendono perseguire risultati economici nel rispetto delle regole date dall'ordinamento e dalla società.

---

C.F. 11073530153

Via Fontana 1 – Milano

Telefono: +39 02 49713936 / +39 340 1023878

[www.fdc.mi.it](http://www.fdc.mi.it)



FONDAZIONE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI DI MILANO

Studi di Alta Formazione dal 1993

SAF • LUIGI MARTINO



Nell'ambito delle attività promosse, la Fondazione si prefigge altresì di diffondere la conoscenza dell'economia, del diritto civile e fiscale, delle norme contabili e in generale di tutti i saperi che concorrono allo sviluppo delle imprese e della società civile.

La Fondazione si rivolge al mondo delle professioni, dell'imprenditoria e della finanza programmi di formazione professionale specialistica certificata ISO 9001. Le proposte formative sono esaminate ed approvate dal Comitato Scientifico.

---

C.F. 11073530153

Via Fontana 1 – Milano

Telefono: +39 02 49713936 / +39 340 1023878

[www.fdc.mi.it](http://www.fdc.mi.it)