

Indice

Introduzione.....	8
1. L'evoluzione del concetto di moneta legale e la sua dematerializzazione.....	9
2. Storia delle criptovalute.....	11
3. Le caratteristiche della Blockchain	13
4. Dai libri Mastro al Distributed Ledger: le innovazioni della Blockchain.....	16
Capitolo I	
Qualificazione giuridica di bitcoin	21
1. Qualificazione giuridica di bitcoin all'interno dell'ordinamento italiano.....	21
1.1 Bitcoin come moneta.....	22
1.2 Bitcoin come valuta.....	23
1.3 Bitcoin come bene giuridico.....	24
1.4 Bitcoin come strumento finanziario	25
1.5 Ulteriori esclusioni	27
2. Bitcoin e la necessità di una definizione giuridica: il multiregulatory approach	28
3. Bitcoin e le criptovalute: la posizione dell'UE.....	28
4. La posizione dei singoli Stati membri.....	32
4.1 USA: FinCEN.....	32
4.2 Francia: Tribunale di Creteil.....	33
4.3 Germania-BAFIN	35
4.4 Olanda: Sentenza giudice civile di Overijssel	36
Capitolo II	
Regime fiscale nel trasferimento di criptovalute.....	38
1. Premessa.....	38
2. Imposta sul valore aggiunto.....	39
2.1 Brief 09/2014 del Regno Unito	42
2.2 Polonia: risposte ad interpelli	43
2.3 Germania	43
2.4 Altri paesi: operazioni finanziarie e mezzi di pagamento o scambi di beni/ servizi imponibili?.....	44
2.5 Sentenza della CGUE: Skattervest contro Hedqvist.....	45
2.6 Direttiva 843/2018: ulteriori problematiche.....	50
2.7 Italia: Risoluzione n. 72 del 2 settembre 2016 dell'Agenzia dell'Entrate.....	53

3. Imposta sul reddito delle persone fisiche.	54
3.1 Paesi extra UE	57
3.2 Paesi appartenenti all'Unione Europea	59
3.3 La tassazione delle criptovalute nell'ordinamento svizzero.....	60
3.4 Italia: risoluzione 72/E del 02/09/2016 dell'Agenzia dell'Entrate.....	64
3.5 Risposta ad un Interpello del 22/01/2018	65
3.6 La tassazione delle plusvalenze ai fini IRPEF.....	69
3.7 Monitoraggio fiscale e quadro RW	75
4. Ivafè.....	79
5. IRES e principi contabili.	80
5.1 La determinazione del reddito d'impresa	81
5.2 Spagna.	83
5.3 Finlandia	83
5.4 IFRS: principi contabili internazionali.	85
5.5 Riflessioni su principi contabili internazionali: lo scambio di criptovalute assimilato al baratto.....	87
5.6 Principi Contabili Italiani.	91
5.7 IRES: bitcoin e il reddito da impresa.	93

Capitolo III

L'USO DI CRIPTOVALUTE

PER IL RICICLAGGIO DI DENARO	97
1. Il problema dell'anonimato.	97
2. Il reato di riciclaggio all'interno dell'ordinamento italiano.	98
3. I più noti casi di riciclaggio connesso all'utilizzo di valute virtuali.	101
4. Criptovalute e antiriciclaggio: normativa europea e nazionale.	105
4.1 La disciplina antiriciclaggio vigente in Italia in materia di criptovalute.....	108
4.2 Lo schema di Decreto Ministeriale posto in consultazione dal Ministero dell'economia e delle finanze	113
5. Le correlazioni tra la disciplina antiriciclaggio e le disposizioni in materia di monitoraggio.....	119
6. Le disposizioni sanzionatorie di carattere penale	121
7. Il concorso dell'exchanger nei reati di ricettazione, riciclaggio, impiego di denaro di provenienza illecita ed autoriciclaggio	124
Conclusioni.....	126
1. Qualificazione giuridica delle criptovalute: un approccio sbagliato?	126
2. Oltre le definizioni giuridiche: le potenzialità della Blockchain.....	127

Bibliografia.....	130
Sitografia	134