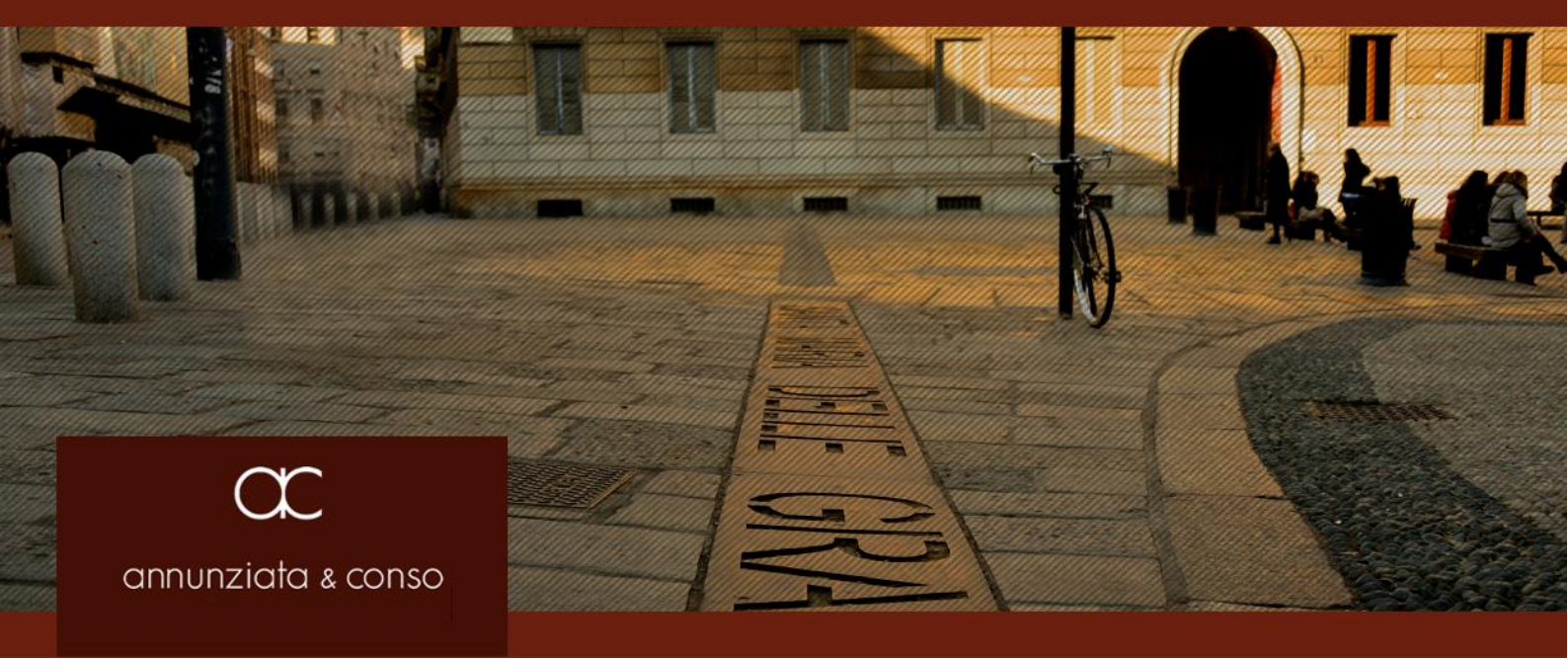


annunziata & conso

NEWSLETTER n. 35 – settembre 2015

SOMMARIO

1. NOVITÀ NORMATIVE 2
1.1. AGENZIA DELLE ENTRATE - Chiarimenti sul nuovo regime fiscale introdotto dallo Sblocca Italia in materia di SIIQ 2
1.2. BANCA D'ITALIA - Vigilanza informativa e ispettiva e grandi esposizioni delle bance 2
1.3. GAZZETTA UFFICIALE - Disposizioni sulle segnalazioni a carattere consuntivo relative all'emissione e all'offerta di strumenti finanziari 2
1.4. AGENZIA DELLE ENTRATE - Modifica dei termini di trasmissione della relazione e della documentazione in materia di Voluntary Disclosure 3
2. PROSSIME NOVITÀ 4
2.1. BANCA D'ITALIA - In consultazione le modifiche alle disposizioni su sanzioni e procedura sanzionatoria amministrativa 4
2.2. CONSIGLIO DEI MINISTRI - Conto corrente, antiriciclaggio risanamento e risoluzione degli enti 4
3. COMUNICAZIONI, OPINIONI, COMMENTI E GIURISPRUDENZA 5
3.1. CNEDEC - Collegio sindacale delle società non quotate: approvate le nuove norme di comportamento 5
3.2. MEF - Relazione sulle attività 2014 di prevenzione del riciclaggio e del finanziamento del terrorismo 5
3.3. BANCA D'ITALIA - Chiarimenti sulle nuove disposizioni di vigilanza per gli intermediari finanziari 5

1. NOVITÀ NORMATIVE

1.1. AGENZIA DELLE ENTRATE - Chiarimenti sul nuovo regime fiscale introdotto dallo Sblocca Italia in materia di SIIQ

In data 17 settembre 2015, l'Agenzia delle Entrate ha pubblicato la Circolare n. 32/E relativo al nuovo regime delle Società di Investimento Immobiliare Quotate (SIIQ) previsto dal Decreto-legge 12 settembre 2014, n. 133 (decreto Sblocca Italia), articolo 20. La Circolare esamina in particolare le principali novità introdotte dal decreto, mentre per quanto concerne gli altri aspetti relativi all'applicazione della normativa generale in materia di SIIQ rinvia ai chiarimenti già forniti nella Circolare n. 8/E del 31 gennaio 2008, nonché alle disposizioni contenute nel regolamento di attuazione del Ministro dell'economia e delle finanze del 7 settembre 2007, n. 174.

1.2. BANCA D'ITALIA - Vigilanza informativa e ispettiva e grandi esposizioni delle bance

In data 18 settembre 2015, la Banca d'Italia ha pubblicato il 12° aggiornamento alla Circolare n. 285 del 17 dicembre 2013 recante disposizioni di vigilanza per le banche. Gli interventi normativi oggetto dell'aggiornamento riguardano la vigilanza informativa e ispettiva nonché le grandi esposizioni.

I. Con riferimento al primo profilo, vengono introdotti due nuovi capitoli relativi, rispettivamente, alla "Vigilanza informativa su base individuale e consolidata" (Parte Terza, Capitolo 5) e alla "Vigilanza ispettiva" (Parte Terza, Capitolo 6) che sostituiscono, aggiornandole, le corrispondenti disposizioni contenute nella Circolare n. 229 del 21 aprile 1999 "Istruzioni di vigilanza per le banche" (Titolo VI, Capitoli 1, 2 e 4).

II. Con riferimento al secondo profilo, il Cap. 10 (parte 2a) in materia di grandi esposizioni viene modificato per adeguarlo all'entrata in vigore del Reg. delegato (UE) n. 1187/2014.

Le presenti disposizioni entrano in vigore a partire dal 18 settembre 2015.

1.3. GAZZETTA UFFICIALE - Disposizioni sulle segnalazioni a carattere consuntivo relative all'emissione e all'offerta di strumenti finanziari

In data 16 settembre 2015 è stato pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 215 il provvedimento Banca d'Italia 25 agosto 2015, recante disposizioni in materia di segnalazioni a carattere consuntivo relative all'emissione e all'offerta di strumenti finanziari di cui all'art. 129 del TUB. Le disposizioni entrano in vigore il 1° ottobre 2016.

1.4. AGENZIA DELLE ENTRATE - Modifica dei termini di trasmissione della relazione e della documentazione in materia di Voluntary Disclosure

In data 14 settembre 2015, il Direttore dell'Agenzia delle Entrate ha emanato il Provvedimento n. 2015/116808 di modifica dei termini di trasmissione della relazione e della documentazione a corredo dell'istanza per la richiesta di accesso alla "voluntary disclosure".

2. PROSSIME NOVITÀ

2.1. BANCA D'ITALIA - In consultazione le modifiche alle disposizioni su sanzioni e procedura sanzionatoria amministrativa

In data 16 settembre 2015, la Banca d'Italia ha posto in pubblica consultazione alcune modifiche al provvedimento del 18 dicembre 2012 recante alle disposizioni in materia di sanzioni e procedura sanzionatoria amministrativa. Le modifiche sono volte ad adeguare le vigenti disposizioni alle importanti novità introdotte dalla direttiva 2013/36/UE (c.d. "CRD IV") ed all'avvio del "Meccanismo di Vigilanza Unico" (MVU), in base al quale dal 4 novembre 2014 gran parte dei compiti in materia di vigilanza prudenziale sulle banche – ivi compresa l'applicazione di alcuni tipi di sanzioni amministrative – sono esercitati dalla Banca Centrale Europea (BCE).

La consultazione rimarrà aperta fino al 16 novembre 2015.

2.2. CONSIGLIO DEI MINISTRI - Conto corrente, antiriciclaggio risanamento e risoluzione degli enti

In data 10 settembre 2015, il Consiglio dei ministri ha approvato il disegno di legge recante la delega al Governo per il recepimento delle direttive Europee e l'attuazione di altri atti dell'Unione europea - Legge di delegazione europea 2015.

In particolare, si segnalano le seguenti direttive per le quali è conferita delega legislativa:

- direttiva 2014/92/UE sulla comparabilità delle spese relative al conto di pagamento, sul trasferimento del conto di pagamento e sull'accesso al conto di pagamento con caratteristiche di base (termine di recepimento 18 settembre 2016);
- direttiva (UE) 2015/849, relativa alla prevenzione dell'uso del sistema finanziario a fini di riciclaggio o finanziamento del terrorismo.

Il Consiglio dei ministri ha approvato, altresì, in esame preliminare, due decreti legislativi in materia di risanamento e risoluzione degli enti creditizi e delle imprese di investimento, di recepimento nell'ordinamento nazionale della direttiva 2014/59/UE (c.d. Bank Recovery and Resolution Directive – BRRD), che istituisce un quadro armonizzato a livello dell'Unione Europea in tema di risanamento e di risoluzione degli enti creditizi e delle imprese di investimento.

3. COMUNICAZIONI, OPINIONI, COMMENTI E GIURISPRUDENZA

3.1. CNEDEC - Collegio sindacale delle società non quotate: approvate le nuove norme di comportamento

In data 17 settembre 2015, il Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili (CNEDEC) ha approvato le nuove norme di comportamento del collegio sindacale delle società non quotate. Le nuove norme per le non quotate entreranno in vigore il prossimo 30 settembre, nello stesso giorno a partire dal quale saranno valide anche le nuove norme di comportamento delle società quotate.

3.2. MEF - Relazione sulle attività 2014 di prevenzione del riciclaggio e del finanziamento del terrorismo

In data 14 settembre 2015 è stata pubblicata la Relazione al Ministero dell'Economia e delle Finanze del Comitato di sicurezza finanziaria avente ad oggetto la valutazione delle attività di prevenzione del riciclaggio e del finanziamento del terrorismo relativa all'anno 2014. La relazione si sofferma sui seguenti profili: il sistema italiano di prevenzione e contrasto dei fenomeni di riciclaggio e di finanziamento del terrorismo; la valutazione del sistema italiano di prevenzione del riciclaggio e del finanziamento del terrorismo; le segnalazioni di operazioni sospette; l'analisi delle segnalazioni di operazioni sospette: l'attività della guardia di finanza e della direzione investigativa antimafia; l'attività di vigilanza; la circolazione transfrontaliera dei capitali; le sanzioni finanziarie internazionali; l'attività di prevenzione del riciclaggio e del finanziamento del terrorismo in ambito europeo e internazionale.

3.3. BANCA D'ITALIA - Chiarimenti sulle nuove disposizioni di vigilanza per gli intermediari finanziari

In data 14 settembre 2015, la Banca d'Italia ha pubblicato una nota di chiarimenti in merito all'applicazione delle Disposizioni di vigilanza per gli intermediari finanziari entrate in vigore l'11 luglio 2015 (Circolare 288).