

Applicazione - Sanzioni irrogate dal MEF - Corte di Cassazione, Sez. 2, Ordinanza n. 1698 del 16/01/2024 (Rv. 669978-01)

Disciplina di cui al d.lgs. n. 90 del 2017 - Applicazione retroattiva della lex mitior - Fondamento - Fattispecie.

In tema di sanzioni amministrative per illeciti trasferimenti di denaro contante commessi prima dell'entrata in vigore del d.lgs. n.90 del 2017, se ancora sub iudice, si applica la disciplina più favorevole (lex mitior), ex art. 69 del d.lgs. n. 231 del 2007, come introdotto dal d.lgs. n. 90 del 2017, spettando al giudice verificare in concreto (avuto riguardo alle connotazioni oggettive e soggettive del fatto contestato) se il sopravvenuto trattamento sanzionatorio si renda, in quanto di maggior favore, applicabile al fatto pregresso. (Nella specie la S.C. ha cassato con rinvio l'impugnata sentenza, che aveva applicato la disciplina vigente all'epoca della commessa violazione, di cui al d.l. n. 143 del 1991 ed al D.Lgs n.231 del 2007, affinché fosse rideterminata la misura della sanzione alla luce dei nuovi parametri introdotti nel 2017, in ragione della non particolare gravità della violazione ritenuta dallo stesso giudice di merito).

Corte di Cassazione, Sez. 2, Ordinanza n. 1698 del 16/01/2024 (Rv. 669978-01)