

Applicazione - contestazione e notificazione - Corte di Cassazione, Sez. 2 - , Sentenza n. 26710 del 03/10/2025 (Rv. 676034 - 01)

Sanzioni in materia valutaria - Violazione della disciplina cui all'art. 3 del d.lgs. n. 195 del 2008 - Consumazione - Mancato possesso del documento al momento del passaggio della frontiera - Fondamento - Conseguenze.

In tema di sanzioni in materia valutaria, l'infrazione relativa alla violazione della disciplina cui all'art. 3 del d.lgs. n. 195 del 2008, si consuma con il mancato possesso della dichiarazione di trasporto di denaro contante per l'importo indicato dalla predetta norma, al momento del passaggio della frontiera, essendo la ratio della disciplina evitare l'introduzione e l'investimento nel territorio dello Stato di proventi derivanti da attività illecite, con la conseguenza che l'obbligo dichiarativo non può essere assolto attraverso la compilazione del modulo direttamente presso lo sportello dell'ufficio di confine o presso un ufficio limitrofo.

Corte di Cassazione, Sez. 2 - , Sentenza n. 26710 del 03/10/2025 (Rv. 676034 - 01)