



## Circolare n.1 del 06/03/2022 Sanzioni del conflitto Russia-Ucraina:

### cosa devi sapere

A seguito dell'invasione dell'Ucraina da parte della Federazione Russa il 24 febbraio 2022, la maggior parte dei governi ha imposto una serie di sanzioni finanziarie alla Russia e a individui e organizzazioni presi di mira.

Sanzioni sono state imposte anche alla Bielorussia.

Le sanzioni mirano a incoraggiare la Russia a cessare le azioni che destabilizzano, minano o minacciano l'integrità territoriale, la sovranità o l'indipendenza dell'Ucraina.

*Unione Nazionale Revisori Legali*

[www.revisori-legali.com](http://www.revisori-legali.com) - [info@revisori-legali.com](mailto:info@revisori-legali.com)

**Bruxelles:** De Meeÿsquare 37, 1000 – T +32 2 80.827.22

**Roma:** Via Boezio 6/a, 00192 – T +39 06.929.193.66 - F +39 06.233.184.92

**Milano:** via del Conservatorio 22, 20122 - T +39 02.006.140.93 - F +39 02.211.125.97



Abbiamo prodotto la seguente nota per evidenziare le sanzioni attualmente in vigore e fornire informazioni sulle misure che i Revisori Legali e loro tirocinanti e società di revisione devono intraprendere per conformarsi e mantenere tali sanzioni.

Vi aggiorneremo se necessario a prestare attenzione alle nostre newsletter periodiche, dove riferiremo sulle ultime azioni intraprese dai governi in risposta alla situazione.

I nostri pensieri sono con il popolo ucraino e tutti coloro che sono stati colpiti da questa guerra.

Continueremo a fare tutto il possibile per sostenere i Revisori Legali.

*Unione Nazionale Revisori Legali*

[www.revisori-legali.com](http://www.revisori-legali.com) - [info@revisori-legali.com](mailto:info@revisori-legali.com)

*Bruxelles: De Meeÿsquare 37, 1000 – T +32 2 80.827.22*

*Roma: Via Boezio 6/a, 00192 – T +39 06.929.193.66 - F +39 06.233.184.92*

*Milano: via del Conservatorio 22, 20122 - T +39 02.006.140.93 - F +39 02.211.125.97*



## Generale

In generale, il Regno Unito, l'UE e gli Stati Uniti si sono impegnati a garantire che alcune banche russe vengano rimosse dal sistema di messaggistica SWIFT.

Sono state imposte misure restrittive che impediscono alla Banca centrale russa di dispiegare le sue riserve internazionali in modi che minano l'impatto delle sanzioni.

Verrà inoltre lanciata una task force transatlantica che cercherà di garantire l'effettiva attuazione di queste sanzioni finanziarie identificando e congelando i beni delle persone e delle società sanzionate che esistono all'interno delle suddette giurisdizioni.

*Unione Nazionale Revisori Legali*

[www.revisori-legali.com](http://www.revisori-legali.com) - [info@revisori-legali.com](mailto:info@revisori-legali.com)

**Bruxelles:** De Meeÿsquare 37, 1000 – T +32 2 80.827.22

**Roma:** Via Boezio 6/a, 00192 – T +39 06.929.193.66 - F +39 06.233.184.92

**Milano:** via del Conservatorio 22, 20122 - T +39 02.006.140.93 - F +39 02.211.125.97



Il lavoro prevede anche l'impegno, con altre organizzazioni di Revisori Legali, per rilevare e interrompere il movimento di denaro illecito e per negare a queste persone la possibilità di nascondere i propri beni nelle giurisdizioni di tutto il mondo.

La situazione ha anche accelerato il lavoro sulla trasparenza e l'implementazione di registri di entità estere (in particolare nel Regno Unito), che richiederanno ai proprietari stranieri anonimi di proprietà di rivelare le loro identità reali per garantire che i criminali non possano nascondersi dietro catene segrete di società di comodo.

**Unione Nazionale Revisori Legali**

[www.revisori-legali.com](http://www.revisori-legali.com) - [info@revisori-legali.com](mailto:info@revisori-legali.com)

**Bruxelles:** De Meeÿsquare 37, 1000 – T +32 2 80.827.22

**Roma:** Via Boezio 6/a, 00192 – T +39 06.929.193.66 - F +39 06.233.184.92

**Milano:** via del Conservatorio 22, 20122 - T +39 02.006.140.93 - F +39 02.211.125.97



A causa dell'elevato numero di sanzioni, questa nota copre solo quelle che sono state generalmente imposte in modo unificato.

L'elenco delle sanzioni per giurisdizione (Regno Unito, USA, UE, Canada, Giappone, Australia e Svizzera) è riportato di seguito.

I regimi sanzionatori impongono gravi ed estese restrizioni ai rapporti con le persone fisiche o giuridiche elencate.

## Cosa devi fare

Le aziende devono disporre di politiche appropriate per garantire il rispetto della legislazione sulle sanzioni, compreso lo svolgimento di controlli regolari e appropriati degli elenchi delle sanzioni.

*Unione Nazionale Revisori Legali*

[www.revisori-legali.com](http://www.revisori-legali.com) - [info@revisori-legali.com](mailto:info@revisori-legali.com)

*Bruxelles: De Meeÿsquare 37, 1000 – T +32 2 80.827.22*

*Roma: Via Boezio 6/a, 00192 – T +39 06.929.193.66 - F +39 06.233.184.92*

*Milano: via del Conservatorio 22, 20122 - T +39 02.006.140.93 - F +39 02.211.125.97*



Se scopri che una persona o un'organizzazione con cui hai a che fare è soggetta a sanzioni finanziarie, ti consigliamo vivamente di seguire le linee guida stabilite dalla normativa sanzionatoria pertinente

Le imprese dovrebbero controllare gli elenchi delle sanzioni finanziarie prima di offrire servizi o effettuare transazioni per i clienti.

Se un individuo è nell'elenco delle sanzioni e soggetto a un congelamento dei beni, le aziende potrebbero non gestire quei fondi o mettere risorse a disposizione di quella persona.

Le imprese devono inoltre assicurarsi di rispettare eventuali obblighi di

*Unione Nazionale Revisori Legali*

[www.revisori-legali.com](http://www.revisori-legali.com) - [info@revisori-legali.com](mailto:info@revisori-legali.com)

*Bruxelles: De Meeÿsquare 37, 1000 – T +32 2 80.827.22*

*Roma: Via Boezio 6/a, 00192 – T +39 06.929.193.66 - F +39 06.233.184.92*

*Milano: via del Conservatorio 22, 20122 - T +39 02.006.140.93 - F +39 02.211.125.97*



segnalazione se sospettano che un cliente sia una persona designata ai sensi del regime di sanzioni finanziarie.

La violazione dei requisiti delle sanzioni finanziarie può comportare un'azione penale o una multa.

Quando esegui la valutazione del rischio antiriciclaggio (AML) della tua azienda, dovresti considerare quanto è probabile che i tuoi clienti possano essere negli elenchi delle sanzioni.

L'elenco dei regimi può aiutarti a valutare il rischio, ma tieni presente che potrebbero esserci alcuni fermi in cui non è immediatamente evidente che una persona o entità possa avere qualche connessione con un regime pertinente.

**Unione Nazionale Revisori Legali**

[www.revisori-legali.com](http://www.revisori-legali.com) - [info@revisori-legali.com](mailto:info@revisori-legali.com)

Bruxelles: De Meeÿsquare 37, 1000 – T +32 2 80.827.22

Roma: Via Boezio 6/a, 00192 – T +39 06.929.193.66 - F +39 06.233.184.92

Milano: via del Conservatorio 22, 20122 - T +39 02.006.140.93 - F +39 02.211.125.97



UNRL consiglia vivamente i Revisori Legali di comprendere appieno l'origine di qualsiasi attività sotto la proprietà e il controllo dei loro clienti.

I Revisori Legali che hanno obblighi di segnalazione ai sensi della legislazione locale o hanno dubbi sull'evasione delle sanzioni o sul riciclaggio di denaro devono presentare una segnalazione all'agenzia o alle agenzie competenti.

Si consiglia ai Revisori Legali di controllare regolarmente l'ultimo elenco di sanzioni e qualsiasi guida locale.

**Unione Nazionale Revisori Legali**

[www.revisori-legali.com](http://www.revisori-legali.com) - [info@revisori-legali.com](mailto:info@revisori-legali.com)

**Bruxelles:** De Meeÿsquare 37, 1000 – T +32 2 80.827.22

**Roma:** Via Boezio 6/a, 00192 – T +39 06.929.193.66 - F +39 06.233.184.92

**Milano:** via del Conservatorio 22, 20122 - T +39 02.006.140.93 - F +39 02.211.125.97



## Obblighi degli standard professionali

Vorremmo cogliere questa opportunità per ricordare ai Revisori Legali i loro obblighi ai sensi delle norme e del codice etico della professione regolamentata dei Revisori Legali

I Revisori Legali hanno l'obbligo di rispettare la legge, né devono fornire consapevolmente assistenza attiva ai clienti per violare le leggi e i regolamenti di qualsiasi giurisdizione a cui il cliente è soggetto.

I Revisori Legali devono agire in modo onesto e si rifiutano di agire e ritirano la loro assistenza se sanno, o hanno ragionevoli motivi per sospettare, che l'esecuzione delle istruzioni del loro

*Unione Nazionale Revisori Legali*

[www.revisori-legali.com](http://www.revisori-legali.com) - [info@revisori-legali.com](mailto:info@revisori-legali.com)

*Bruxelles: De Meeÿsquare 37, 1000 – T +32 2 80.827.22*

*Roma: Via Boezio 6/a, 00192 – T +39 06.929.193.66 - F +39 06.233.184.92*

*Milano: via del Conservatorio 22, 20122 - T +39 02.006.140.93 - F +39 02.211.125.97*



cliente comporterebbe l'assistenza in un'attività illegale.

I Revisori Legali devono agire con integrità e comportarsi in modo da ispirare la fiducia, il rispetto e la fiducia dei loro clienti e della comunità in generale.

I Revisori Legali non devono adottare comportamenti che mettano in discussione l'integrità

***Roma lì 06/03/2022***

***Unione Nazionale Revisori Legali***

[www.revisori-legali.com](http://www.revisori-legali.com) - [info@revisori-legali.com](mailto:info@revisori-legali.com)

***Bruxelles: De Meeÿsquare 37, 1000 – T +32 2 80.827.22***

***Roma: Via Boezio 6/a, 00192 – T +39 06.929.193.66 - F +39 06.233.184.92***

***Milano: via del Conservatorio 22, 20122 - T +39 02.006.140.93 - F +39 02.211.125.97***



# ***Lista delle sanzioni***

## **International bodies**

- UN – <https://www.un.org/securitycouncil/sanctions/information>
- FATF list of high risk jurisdictions – <http://www.fatf-gafi.org/countries/#high-risk>

## **Australia**

- Russia sanctions regime – <https://www.dfat.gov.au/international-relations/security/sanctions/sanctions-regimes/russia-sanctions-regime>
- Economic measures against Russia and lethal military equipment for Ukraine – <https://www.foreignminister.gov.au/minister/marise-payne/media-release/economic-measures-against-russia-and-lethal-military-equipment-ukraine>

## **Canada**

- Special Economic Measures (Russia) Regulations – <https://laws.justice.gc.ca/eng/regulations/SOR-2014-58/FullText.html>
- Canadian sanctions on Belarus – [https://www.international.gc.ca/world-monde/international\\_relations-relations\\_internationales/sanctions/belarus.aspx?lang=eng](https://www.international.gc.ca/world-monde/international_relations-relations_internationales/sanctions/belarus.aspx?lang=eng)

## **EU**

- EU sanction list – [https://eeas.europa.eu/topics/sanctions-policy/8442/consolidated-list-of-sanctions\\_en](https://eeas.europa.eu/topics/sanctions-policy/8442/consolidated-list-of-sanctions_en)
- Council Decision (CFSP) 2022/265 of 23 February 2022 amending Decision 2014/145/CFSP concerning restrictive measures in respect of actions undermining or threatening the territorial integrity, sovereignty and independence of Ukraine – <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A32022D0265&qid=1645810306032>
- Council Decision (CFSP) 2022/331 of 25 February 2022 amending Decision 2014/145/CFSP concerning restrictive measures in respect of actions undermining or

### ***Unione Nazionale Revisori Legali***

[www.revisori-legali.com](http://www.revisori-legali.com) - [info@revisori-legali.com](mailto:info@revisori-legali.com)

**Bruxelles:** De Meeÿsquare 37, 1000 – T +32 2 80.827.22

**Roma:** Via Boezio 6/a, 00192 – T +39 06.929.193.66 - F +39 06.233.184.92

**Milano:** via del Conservatorio 22, 20122 - T +39 02.006.140.93 - F +39 02.211.125.97



threatening the territorial integrity, sovereignty and independence of Ukraine

– <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=OJ:L:2022:052:FULL>

- Council Regulation (EU) 2022/328 of 25 February 2022 amending Regulation (EU) No 833/2014 concerning restrictive measures in view of Russia's actions destabilising the situation in Ukraine – <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=OJ:L:2022:049:FULL>
- EU sanctions on Belarus – <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=OJ:L:2022:066:FULL&from=EN>

### **Japan**

- Japanese sanctions on Russia  
– [https://www.mofa.go.jp/press/release/press6e\\_000371.html](https://www.mofa.go.jp/press/release/press6e_000371.html)

### **Switzerland**

- Swiss sanctions on Russia  
– <https://www.admin.ch/gov/en/start/documentation/media-releases.msg-id-87386.html>

### **UK**

- UK sanction list – <https://www.gov.uk/government/publications/financial-sanctions-consolidated-list-of-targets>
- UK guidance on financial sanctions, Russia  
– <https://www.gov.uk/government/publications/financial-sanctions-ukraine-sovereignty-and-territorial-integrity> <https://www.gov.uk/government/publications/russia-sanctions-guidance/russia-sanctions-guidance>
- Economic Crime (Transparency and Enforcement) Bill 2022  
– <https://www.gov.uk/government/publications/economic-crime-transparency-and-enforcement-bill-2022-overarching-documents>
- Corporate transparency and register reform  
– <https://www.gov.uk/government/consultations/corporate-transparency-and->

#### **Unione Nazionale Revisori Legali**

[www.revisori-legali.com](http://www.revisori-legali.com) - [info@revisori-legali.com](mailto:info@revisori-legali.com)

**Bruxelles:** De Meeÿsquare 37, 1000 – T +32 2 80.827.22

**Roma:** Via Boezio 6/a, 00192 – T +39 06.929.193.66 - F +39 06.233.184.92

**Milano:** via del Conservatorio 22, 20122 - T +39 02.006.140.93 - F +39 02.211.125.97



[register-reform-improving-the-quality-and-value-of-financial-information-on-the-uk-companies-register?utm\\_medium=email&utm\\_campaign=govuk-notifications-topic&utm\\_source=dfe84dff-db7b-4623-93ad-2b557eea7408&utm\\_content=immediately#full-publication-update-history](https://www.gov.uk/government/news/uk-imposes-sanctions-on-belarus-for-its-role-in-the-russian-invasion-of-ukraine)

- UK sanctions on Belarus – <https://www.gov.uk/government/news/uk-imposes-sanctions-on-belarus-for-its-role-in-the-russian-invasion-of-ukraine>

## US

- US sanctions press release – <https://home.treasury.gov/news/press-releases/jy0608>
- US sanctions list – <https://home.treasury.gov/policy-issues/office-of-foreign-assets-control-sanctions-programs-and-information>
- US sanctions list updates – <https://home.treasury.gov/policy-issues/financial-sanctions/recent-actions/1316>
- Russia-related designations; Belarus designations; Issuance of Russia-related Directive 2 and 3; Issuance of Russia-related and Belarus General Licenses; Publication of new and updated frequently asked questions (24.02.22) – <https://home.treasury.gov/policy-issues/financial-sanctions/recent-actions/20220224>
- Specially designated nationals list update (25.02.22) – [https://home.treasury.gov/policy-issues/financial-sanctions/recent-actions/20220225\\_33](https://home.treasury.gov/policy-issues/financial-sanctions/recent-actions/20220225_33)
- Russia-related designations; Issuance of Russia-related Directive 4 and Russia-related General License 8A (28.02.22) – <https://home.treasury.gov/policy-issues/financial-sanctions/recent-actions/20220228>
- US sanctions on Belarus – <https://home.treasury.gov/policy-issues/financial-sanctions/sanctions-programs-and-country-information/belarus-sanctions>

### **Unione Nazionale Revisori Legali**

[www.revisori-legali.com](http://www.revisori-legali.com) - [info@revisori-legali.com](mailto:info@revisori-legali.com)

**Bruxelles:** De Meeÿsquare 37, 1000 – T +32 2 80.827.22

**Roma:** Via Boezio 6/a, 00192 – T +39 06.929.193.66 - F +39 06.233.184.92

**Milano:** via del Conservatorio 22, 20122 - T +39 02.006.140.93 - F +39 02.211.125.97