



Documento

***Emendamento
al decreto-legge 16 febbraio 2023, n. 11 recante “Misure
urgenti in materia di cessione dei crediti di cui all'articolo
121 del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito,
con modificazioni, dalla legge 17 luglio 2020, n. 77”***

MARZO 2023



NORMA IN MATERIA DI CONTROLLI ANTIRICICLAGGIO PER ESCLUSIONE RESPONSABILITÀ ACQUIRENTE

EMENDAMENTO

All'articolo 1, comma 1, lettera b), del decreto-legge n. 11 del 2023, nella lett. i):

- sono aggiunte all'inizio le parole "nel caso di crediti d'imposta oggetto di precedenti cessioni,";
- le parole "che intervengono" sono sostituite dalle parole "che sono controparte";
- le parole "agli articoli 35 e 42 del" sono sostituite dalla parola "al".

Relazione illustrativa

L'emendamento, sostituendo la generica locuzione "che intervengono", specifica che l'attestazione ivi prevista è richiesta nel caso di crediti di imposta che siano stati oggetto di precedenti cessioni e deve essere rilasciata dai soggetti obbligati al rispetto degli obblighi antiriciclaggio "che sono controparte" del cessionario, ossia quelli che rivestono il ruolo di cedente e hanno quindi rivestito il ruolo di cessionari nella precedente cessione.

L'emendamento rimuove inoltre il rinvio agli articoli 35 e 42 del decreto legislativo n. 231 del 2007 per operare un rinvio più generale a tutti gli obblighi previsti in materia di controlli antiriciclaggio dal predetto decreto.