



**CONSIGLIO NAZIONALE
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI CONTABILI**

MINISTERO DELLA GIUSTIZIA

Il Presidente

EdN/SPRE/tg

Roma, 3 marzo 2023
Informativa n. 30/2023

AI SIGNORI PRESIDENTI DEI CONSIGLI DEGLI
ORDINI DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E
DEGLI ESPERTI CONTABILI

OGGETTO: Ulteriori proposte emendative al D.L. 11/2023 in materia di cessione crediti da bonus edilizi

Cara Presidente, Caro Presidente,

facendo seguito a quanto già comunicato con informativa n. 24 del 24 febbraio u.s., ho il piacere di **portare alla Tua conoscenza le ulteriori proposte che il Consiglio Nazionale ha inviato all'attenzione del** Governo, con il proposito di migliorare sotto il profilo tecnico il D.L. 11/2023 recentemente emanato in materia di cessione dei crediti derivanti da bonus edilizi e, nello specifico, con riferimento ai profili legati **all'attestazione antiriciclaggio prevista dall'articolo 1, lettera b), punto i) del citato Decreto.**

Ti invito, pertanto, a diffondere **l'allegato** documento **agli iscritti all'Ordine da Te presieduto.**

Un caro saluto

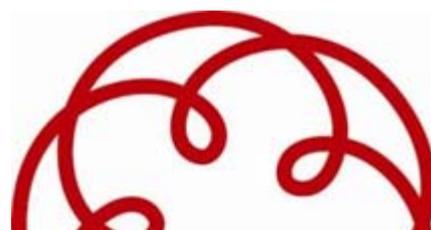
Elbano de Nuccio



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.