



Prot. 96634/2015

**Modifiche al provvedimento recante “Disposizioni di attuazione dell’articolo 1 del decreto-legge 28 giugno 1990, n. 167, convertito, con modificazioni, dalla legge 4 agosto 1990, n. 227, sostituito dall’articolo 9, comma 1, lettera a), della legge 6 agosto 2013, n. 97, riguardanti le modalità e i termini di comunicazione all’Agenzia delle entrate dei trasferimenti, anche attraverso movimentazione di conti, da o verso l'estero di mezzi di pagamento di cui all'articolo 1, comma 2, lettera i), del decreto legislativo 21 novembre 2007, n. 231, da parte degli intermediari finanziari indicati nell'articolo 11, commi 1 e 2, dello stesso decreto legislativo.”**

## **IL DIRETTORE DELL’AGENZIA**

In base alle attribuzioni conferitegli dalle norme riportate nel seguito del presente provvedimento:

### **Dispone**

#### *1. Sostituzione allegato*

1.1 L’allegato 1 al provvedimento del Direttore dell’Agenzia del 24 aprile 2014, prot. n. 2014/58231, contenente le causali da utilizzare ai fini della comunicazione, è sostituito dall’allegato 1 al presente provvedimento.

#### *2. Pubblicazione del tracciato record e delle specifiche tecniche*

2.1 In attuazione del punto 3.2 del provvedimento del Direttore dell’Agenzia del 24 aprile 2014, prot. n. 2014/58231, sono approvati il tracciato record e le specifiche tecniche da utilizzare per la comunicazione dei dati che costituiscono l’allegato 2 al presente provvedimento.

### *3. Termini per la comunicazione*

3.1 Il termine per la comunicazione dei dati relativi alle operazioni poste in essere nell'anno 2014, previsto dal punto 4.1 del provvedimento del Direttore dell'Agenzia del 24 aprile 2014, prot. n. 2014/58231, è fissato al 21 settembre 2015.

### *4. Correzioni al tracciato record ed alle specifiche tecniche*

4.1 Eventuali correzioni al tracciato record ed alle specifiche tecniche saranno pubblicate nell'apposita sezione del sito internet dell'Agenzia delle Entrate e ne sarà data relativa comunicazione.

### ***Motivazioni***

La legge 6 agosto 2013, n. 97<sup>1</sup> ha modificato le disposizioni relative al monitoraggio fiscale di cui al decreto-legge 28 giugno 1990, n. 167 (di seguito "decreto"), convertito, con modificazioni, dalla legge 4 agosto 1990, n. 227.

In attuazione della predetta legge è stato emanato il provvedimento del Direttore dell'Agenzia del 24 aprile 2014, prot. n. 2014/58231, modificato con il presente atto.

In particolare l'allegato 1 al citato provvedimento del 24 aprile 2014 è sostituito dall'allegato 1 al presente atto in quanto il primo conteneva un refuso nella descrizione dell'operazione della causale BQ, che viene modificata da "PAGAMENTO RIMESSE DOCUMENTATE DA E PER L'ESTERO" a "PAGAMENTO RIMESSE DOCUMENTATE DA O PER L'ESTERO" in conformità alla descrizione delle causali analitiche indicate nell'allegato n. 1 del provvedimento della Banca d'Italia del 3 aprile 2013, recante disposizioni attuative per la tenuta dell'archivio unico informatico e per le modalità semplificate di registrazione di cui all'articolo 37, commi 7 e 8, del decreto legislativo 21 novembre 2007, n. 231.

---

<sup>1</sup>Legge 6 agosto 2013, n. 97 "Disposizioni per l'adempimento degli obblighi derivanti dall'appartenenza dell'Italia all'Unione europea - Legge europea 2013"(GU n. 194 del 20-8-2013)

Sono altresì approvati il tracciato record e le specifiche tecniche per la comunicazione dei dati relativi ai trasferimenti di importo pari o superiore a euro 15.000, limitatamente alle operazioni oggetto di registrazione ai sensi dell'articolo 36, comma 2, lettera b), del decreto legislativo n. 231/2007. Tali documenti sono pubblicati sul sito internet dell'Agenzia e laddove si rendesse necessario apportare delle correzioni agli stessi, le conseguenti modifiche verranno pubblicate nell'apposita sezione del sito internet dell'Agenzia delle Entrate.

Infine è fissato al 21 settembre il termine per la comunicazione dei dati relativi alle operazioni poste in essere nell'anno 2014 per consentire agli operatori finanziari di adempiere alla comunicazione dei dati con tempi adeguati.

## **Riferimenti normativi**

### *a) Attribuzioni del Direttore dell'Agenzia delle Entrate*

Decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300 (artt. 67, comma 1, e 68, comma 1).

Statuto dell'Agenzia delle Entrate, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 42 del 20 febbraio 2001 (artt. 5, comma 1, e 6, comma 1).

Regolamento di amministrazione dell'Agenzia delle Entrate, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 36 del 13 febbraio 2001 (art. 2, comma 1).

### *b) Disciplina normativa di riferimento:*

Legge 6 agosto 2013, n. 97, pubblicata nella Gazzetta Ufficiale n. 194 del 20 agosto 2013 [art. 9, comma 1, lettera a)].

Decreto legislativo del 21 novembre 2007 n. 231, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 290 del 14 dicembre 2007 [art. 1, comma 2, lettera i), 11, commi 1 e 2, e 36, comma 2, lettera b)].

Legge 24 dicembre 2007, n. 244, pubblicata nella Gazzetta Ufficiale n. 300 del 28 dicembre 2007 (art. 1, comma 361).

Decreto del Presidente della Repubblica 11 febbraio 2005, n. 68, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 97 del 28 aprile 2005 (art. 14).

Decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n.917, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 302 del 31 dicembre 1986 (art. 5).

Decreto-legge 28 giugno 1990, n. 167, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n.186 del 10 agosto 1990 (art. 1).

Provvedimento della Banca d'Italia dell'11 aprile 2013 (allegato n. 1).

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 23 marzo 2013, pubblicato sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate il 25 marzo 2013.

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 28 luglio 2003, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 180 del 5 agosto 2003.

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 2 luglio 2010, pubblicato sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate il 5 luglio 2010.

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 24 aprile 2014, pubblicato sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate il 24 aprile 2014.

La pubblicazione del presente provvedimento sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate tiene luogo della pubblicazione nella Gazzetta Ufficiale, ai sensi dell'articolo 1, comma 361, della legge 24 dicembre 2007, n. 244.

Roma, 16 luglio 2015

IL DIRETTORE DELL' AGENZIA  
Rossella Orlandi