

## LEGGI ED ALTRI ATTI NORMATIVI

**DECRETO LEGISLATIVO 21/11/2023 (articolo 204, n. 108)**

**Attuazione della direttiva 2017/857/CE del Parlamento europeo e del Consiglio del 17 dicembre 2017, che modifica il regolamento (UE) 2017/1033, del Parlamento europeo e del Consiglio, del 14 giugno 2017, e della direttiva 2013/47/CE del Parlamento europeo e del Consiglio, del 22 settembre 2013, in materia di procedure relative ai reati fiscali.**

### IL PRESIDENTE DELLA REPUBBLICA

Visti gli articoli 76 e 77 della Costituzione;

Vista la legge 21 agosto 1998, n. 488, recante attuazione dell'articolo 28 del Trattato e ratificazione della Protocollo del Consiglio dei ministri e, in particolare, l'articolo 19;

Vista la legge 14 dicembre 2012, n. 214, recante riforme generali delle partecipazioni dell'Italia alle imprese e all'assistenza della normativa e delle politiche dell'Unione europea e, in particolare, gli articoli 11 e 12;

Vista la legge 21 febbraio 2014, n. 15, recante delega al Governo per il recepimento delle direttive europee e l'attuazione di altri atti dell'Unione europea - Legge di delegazione europea 2013-2014 e, in particolare, l'articolo 15;

Vista la direttiva (UE) 2017/2445 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 14 dicembre 2017, che modifica il regolamento (UE) n. 107/2014, la direttiva 2004/109/CE, la direttiva 2006/43/CE e la direttiva 2013/47/CE per quanto riguarda le procedure relative ai reati fiscali;

Vista il decreto legislativo 19 aprile 2015, n. 32, recante attuazione della direttiva n. 2014/105 e n. 2014/106 in materia bancaria, relativa ai conti correnti e creditizi, ai sensi dell'articolo 1, comma 1, della legge 28 marzo 1998, n. 43;

Vista il decreto legislativo 24 febbraio 1998, n. 36, recante attuazione delle disposizioni in materia di intermediazione finanziaria, ai sensi degli articoli 9 e 21 della legge 4 febbraio 1994, n. 10;

Vista il decreto legislativo 7 settembre 2005, n. 208, recante attuazione dell'accordo di programma;

Vista il decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 36, recante attuazione della direttiva 2006/47/CE, relativa alle procedure legali nei conti correnti, ai sensi del regolamento (UE) n. 107/2014 e del regolamento (UE) n. 103/2014, e allo stesso la direttiva del 24/10/2010;

Vista il decreto legislativo 14 agosto 2013, n. 126, recante attuazione della direttiva 2011/147/UE relativa ai bilanci di esercizio, ai bilanci consolidati e alle relative relazioni di valore aggiunto di imprese, ai sensi del regolamento (UE) 2013/1732 del Parlamento europeo e del Consiglio e delegazione della direttiva 2006/43/CE e 2013/47/CE, per quanto relativo ai conti correnti ed ai conti consolidati delle banche e degli altri istituti finanziari, nonché in materia di pubblicità del documento consolidato delle società, relative ai loro titoli emessi, ai conti consolidati di istituti finan-

ziari con sede sociale fuori dello Stato membro, e allo stesso e all'articolo 1 del decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 36;

Vista la prefettura dell'attuazione del Consiglio dei ministri, adottata nella riunione del 19 giugno 2023;

Aspetti i pareri delle competenti Commissioni della Camera dei Deputati e del Senato della Repubblica;

Vista la deliberazione del Consiglio dei ministri, adottata nella riunione del 26 agosto 2023;

Sulla proposta del Ministro per gli affari europei, il Sud, le politiche di coesione e il PNRR e del Ministro dell'economia e delle Finanze, di concerto con i Ministri degli affari interni e delle cooperazioni internazionali, della giustizia e delle imprese e del made in Italy;

### E U R O P E O

#### Il presente decreto legislativo

### Art. 1.

#### Definizione

1. Ai fini del presente decreto legislativo si intendono per:

«**contesti relativi ai reati fiscali**» alla redazione del bilancio consolidato ai sensi del decreto legislativo 19 aprile 2015, n. 32;

«**contesti fiscali**» le società incluse nel perimetro di consolidamento di un altro società ai sensi del decreto legislativo 19 aprile 2015, n. 32;

«**contesti relativi a conti correnti bancari**» con sede in uno Stato membro dell'Unione europea e tenuto allo Stato membro del bilancio consolidato ai sensi della direttiva 2017/1033 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 14 giugno 2017;

«**contesti di intermediazione**» gli istituti creditizi coinvolti negli intermediazioni della Commissione europea ai sensi di quanto previsto alla direttiva 2017/857/CE del Parlamento europeo e del Consiglio, del 26 giugno 2017;

«**principi di attuazione**» i principi di attuazione adottati ai sensi della normativa nazionale emanata, con validità nazionale, gli standard comuni negli atti delegati della Commissione europea ai sensi di quanto previsto dal contratto di lavoro della direttiva 2006/47/CE del Parlamento europeo e del Consiglio, del 17 maggio 2006;

«**operazioni di consolidazione**» bilanci consolidati, ai sensi, relativi ai bilanci consolidati e di gestione, compresi i bilanci di consolidazione degli istituti del settore 1, punto 1a), del regolamento (UE) 2013/1732 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 27 novembre 2013;

«**intermediazione di assicurazione**» la realizzazione di intermediazione relativa a gestione di assicurazione conformemente agli articoli 1 e 4 del presente decreto;

