

Allegato n. 3 al Provvedimento in materia di Modifiche ed integrazioni alle disposizioni del Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 22 dicembre 2005, del provvedimento del 12 novembre 2007 e del provvedimento del 20 giugno 2012

	REI Indagini	REI Monitoraggio	REI FATCA/CRS
Codice soggetto obbligato	Comunicazione PEC per Indagini finanziarie (*, **)	Comunicazione PEC per Monitoraggio fiscale art.2 (*, **)	Comunicazione PEC FATCA - CRS (*)
01	Banche	Banche	Banche
02	Poste italiane S.p.A.	Poste italiane S.p.A.	Poste italiane S.p.A.
03	Soggetti iscritti ai sensi dell'art. 106 T.U.B. come sostituito dall'art. 7 del d.lgs. n. 141/2010	Soggetti iscritti ai sensi dell'art. 106 T.U.B. come sostituito dall'art. 7 del d.lgs. n. 141/2010	Soggetti iscritti ai sensi dell'art. 106 T.U.B. come sostituito dall'art. 7 del d.lgs. n. 141/2010
04	Società di cartolarizzazione	Società di cartolarizzazione	Società di cartolarizzazione
05	Soggetti ex art. 10, comma 10, del d.lgs. n. 141/2010 (Holding e altre società finanziarie che non operano nei confronti del pubblico)	-	Soggetti ex art. 10, comma 10, del d.lgs. n. 141/2010 (Holding e altre società finanziarie che non operano nei confronti del pubblico) comprese le società holding la cui attività principale consiste nella detenzione, diretta o indiretta, di tutte o parte delle quote o azioni di uno o più membri del proprio Expanded Affiliated Group
06	Soggetti ex art. 112 T.U.B., commi 1-6 (Consorzi e cooperative di garanzia collettiva di fidi già iscritti ai sensi dell'abrogato art. 155 T.U.B)	Soggetti ex art. 112 T.U.B., commi 1-6 (Consorzi e cooperative di garanzia collettiva di fidi già iscritti ai sensi dell'abrogato art. 155 T.U.B)	-
07	Cambivalute	Cambivalute	-
08	Soggetti ex art. 112, comma 7, del T.U.B. (Casse peota già iscritte ai sensi dell'abrogato art. 155, comma 6, T.U.B)	-	-
09	Soggetti ex art. 128 quater T.U.B. (Agenti in attività finanziaria), inserito dall'art. 11 del d.lgs. n. 141/2010, come modificato dall'art. 8 del d.lgs. n.218/2010	-	-
10	Addetti al commercio in oro	-	-
11	Istituti di moneta elettronica (IMEL)	Istituti di moneta elettronica (IMEL)	Istituti di moneta elettronica (IMEL)
12	Imprese di investimento (SIM)	Imprese di investimento (SIM)	Imprese di investimento (SIM)
13	Organismi di investimento collettivo del risparmio (O.I.C.R. - Fondi di investimento - SICAV)	Organismi di investimento collettivo del risparmio (O.I.C.R. - Fondi di investimento - SICAV)	Organismi di investimento collettivo del risparmio (O.I.C.R. - Fondi di investimento - SICAV)
14	Società di gestione del risparmio (SGR)	Società di gestione del risparmio (SGR)	Società di gestione del risparmio (SGR)
15	Società fiduciarie	Società fiduciarie	Società fiduciarie
16	Altri intermediari (codice residuale)	Altri intermediari - diversi da quelli indicati dall'art.14 del d.lgs. 231/2007(codice residuale)	Altri intermediari (codice residuale)
17	Soggetti operanti nel settore del microcredito ex art.111 del T.U.B, come sostituito dall'art. 7 del d.lgs. n. 141/2010, modificato dall'art. 16 del d.lgs. n.218/2010	-	-
18	Agenzie di prestito su pegno ex art. 112, comma 8, del T.U.B., come sostituito dall'art. 7 del d.lgs. n. 141/2010	Agenzie di prestito su pegno ex art. 112, comma 8, del T.U.B., come sostituito dall'art. 7 del d.lgs. n. 141/2011	-
19	Società ed Enti di assicurazione (per le attività finanziarie) ex art. 23, commi 24 e 25, del decreto-legge n. 98/2011 compresi quelli che operano in Italia in regime di libera prestazione di servizi	Società ed Enti di assicurazione (per le attività finanziarie) ex art. 23, commi 24 e 25, del decreto-legge n. 98/2011	Società ed Enti di assicurazione (per le attività finanziarie) ex art. 23, commi 24 e 25, del decreto-legge n. 98/2011 con particolare riferimento alle imprese di assicurazione che operano in Italia nei rami di cui all'art. 2, comma 1, del codice delle assicurazioni private di cui al decreto legislativo 7 settembre 2005, n. 209
20	Istituti di Pagamento ex art. 114 septies del T.U.B., inserito dall'art. 33 del d.lgs. n. 11/2010	Istituti di Pagamento ex art. 114 septies del T.U.B., inserito dall'art. 33 del d.lgs. n. 11/2010 compresi quelli che operano in Italia in regime di libera prestazione di servizi	Istituti di Pagamento ex art. 114 septies del T.U.B., inserito dall'art. 33 del d.lgs. n. 11/2010
21	-	Società che svolgono il servizio di riscossione dei tributi	-
22	-	Cassa Depositi e Prestiti	-
23	-	Professionisti (soggetti ex art. 12 d.lgs. 231/2007)	-
24	-	Revisori contabili (soggetti ex art. 13 d.lgs. 231/2007)	-
25	-	Soggetti ex art. 14 d.lgs. 231/2007	-
26	-	Altri soggetti di cui all'art. 11 d.lgs 231/2007	-
27	-	-	Società di gestione accentrata di strumenti finanziari di cui all'articolo 80 del testo unico delle disposizioni in materia di intermediazione finanziaria (TUF) di cui al decreto legislativo 24 febbraio 1998, n. 58
28	-	-	Trust che presentano i requisiti di cui al numero 5), lettera c), ii), quando il trust medesimo e' residente in Italia o il trustee e' una RIFI; Trust che presentano i requisiti di cui alla lettera f) o alla lettera h), numero 2), quando, fatto salvo quanto previsto dalla lettera o), numero 9), il trust medesimo è residente in Italia o almeno uno dei suoi trustee è un'istituzione finanziaria italiana tenuta alla comunicazione;
29	-	-	Holding la cui attività principale consiste nella detenzione, diretta o indiretta, di tutte o parte delle quote o azioni di uno o più membri del proprio Expanded Affiliated Group
30	-	-	Forme pensionistiche complementari di cui al decreto legislativo 5 dicembre 2005, n. 252, nonché enti di previdenza obbligatoria;
31	-	-	Centri di tesoreria che presentano i requisiti di cui al numero 5), lettera c), del DM del 06/08/2015
note	*stabili organizzazioni, situate in Italia, delle istituzioni finanziarie estere, che svolgono le medesime attività svolte dalle istituzioni finanziarie tenute alla comunicazione, sono obbligate a registrarsi con il codice relativo alla categoria di operatore di appartenenza		
	** gli operatori finanziari che operano in Italia in regime di libera prestazione di servizi soggetti agli obblighi previsti dalla normativa anticiriclaggio, sono tenuti a registrarsi con il codice relativo alla categoria di operatore di appartenenza		