



# **LA DEMATERIALIZZAZIONE DEI DOCUMENTI FISCALMENTE RILEVANTI**

**A cura di Mario Carmelo Piancaldini**

**Agenzia delle entrate - Direzione Centrale Accertamento**

**Settore Analisi e Strategie**



**Torino 27 novembre 2012**

# CONSERVAZIONE ELETTRONICA

**DM 23.01.2004**

## SOGGETTI CHE EFFETTUANO CONSERVAZIONE ELETTRONICA IN ITALIA

(dato al 20 giugno 2012)

- **Oltre 115.000**

## N. COMUNICAZIONI IMPRONTA ACQUISITE

(dato al 20 giugno 2012)

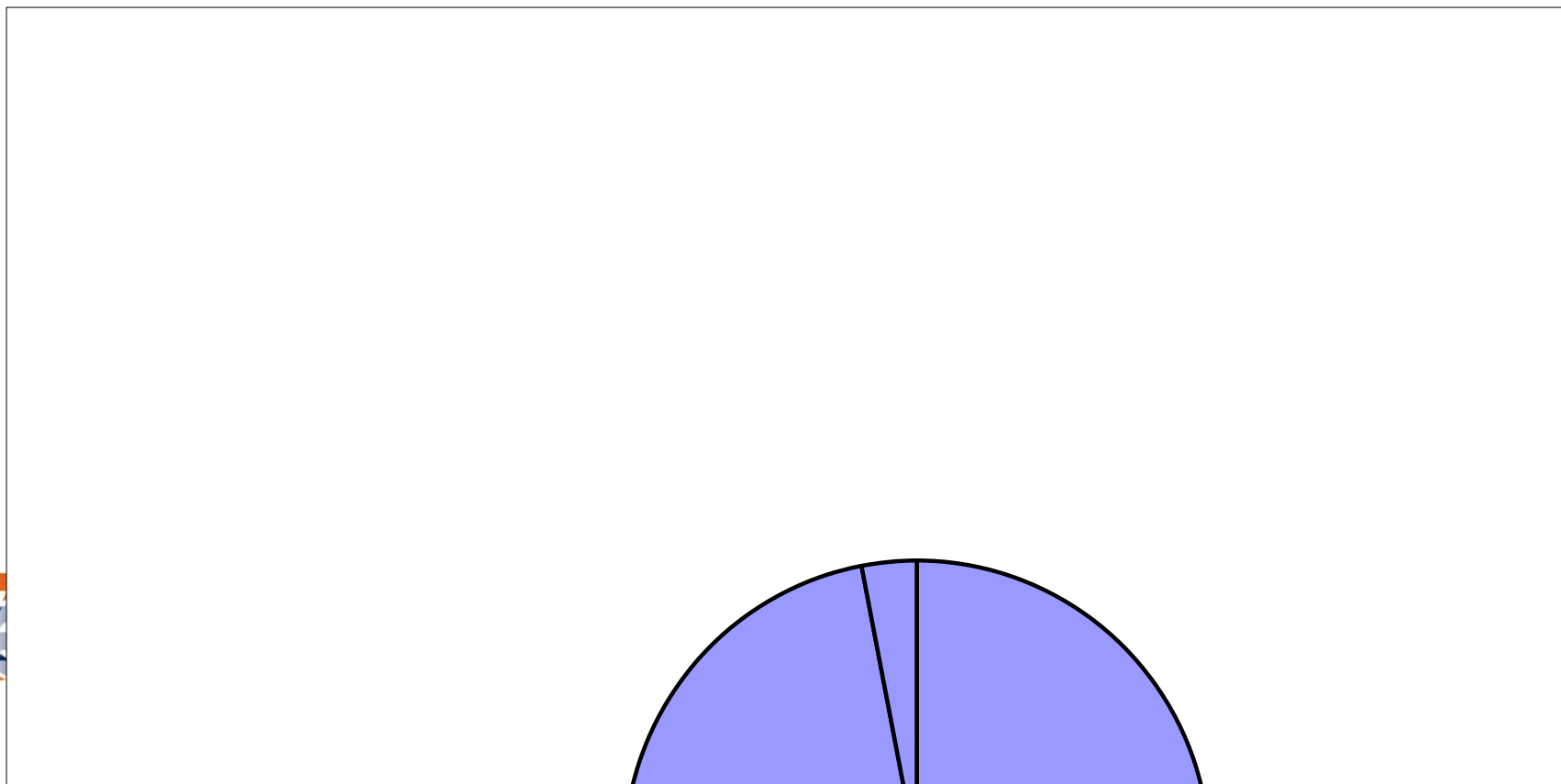
- **Oltre 400.000**



# CONSERVAZIONE ELETTRONICA

**DM 23.01.2004**

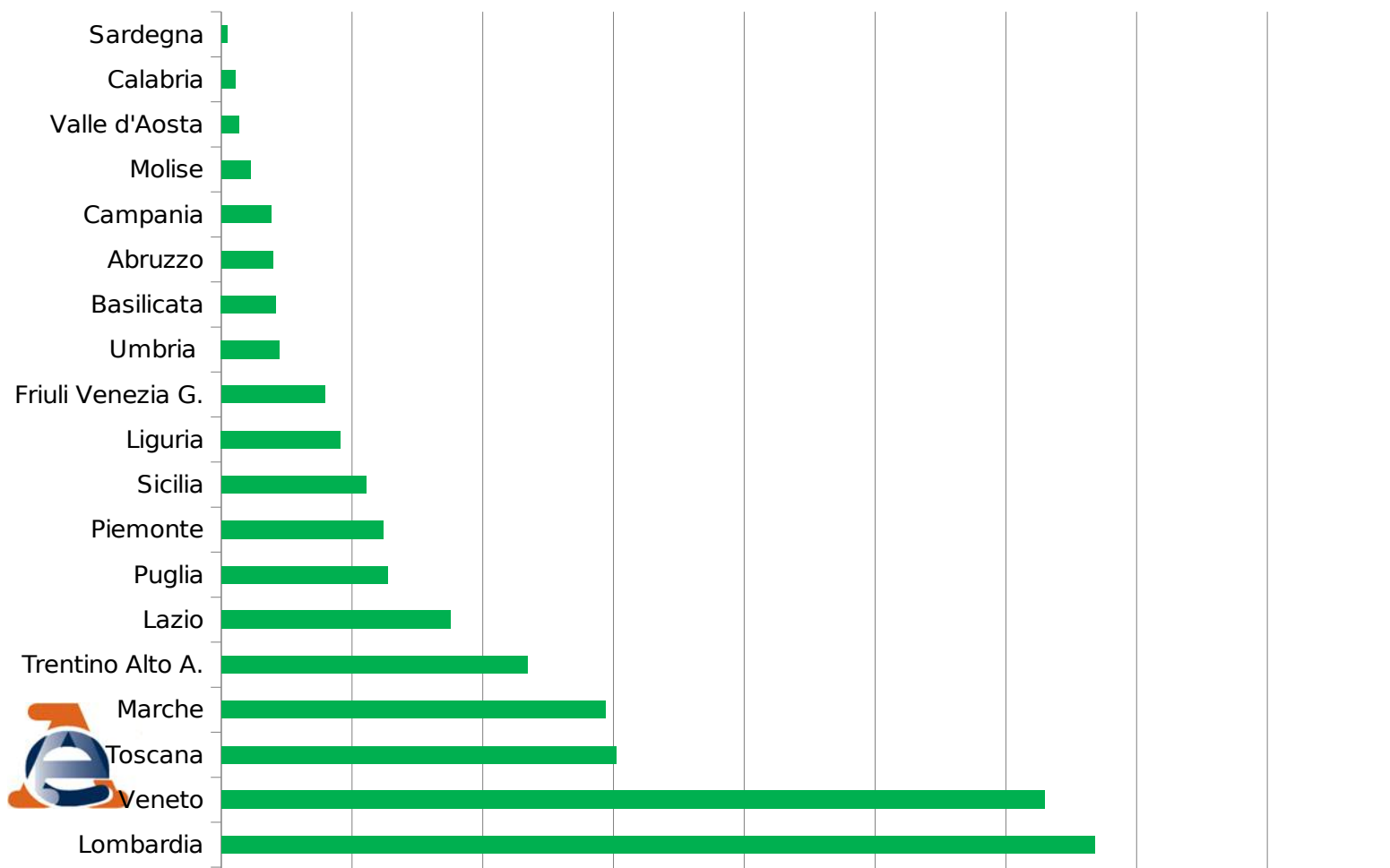
## DISTRIBUZIONE PER TIPOLOGIA SOGGETTO



# CONSERVAZIONE ELETTRONICA

**DM 23.01.2004**

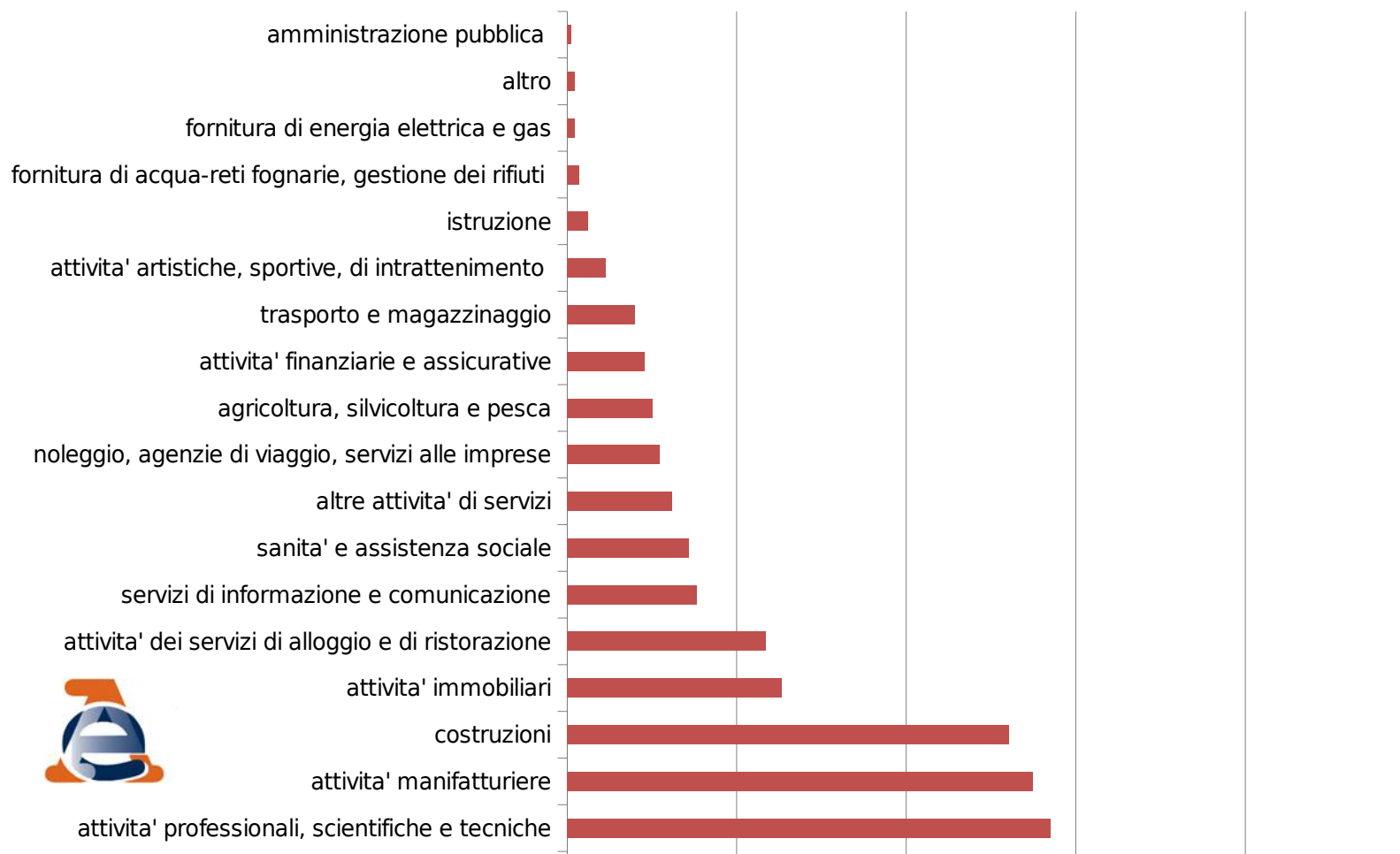
## DISTRIBUZIONE TERRITORIALE



# CONSERVAZIONE ELETTRONICA

**DM 23.01.2004**

## DISTRIBUZIONE PER ATTIVITA'

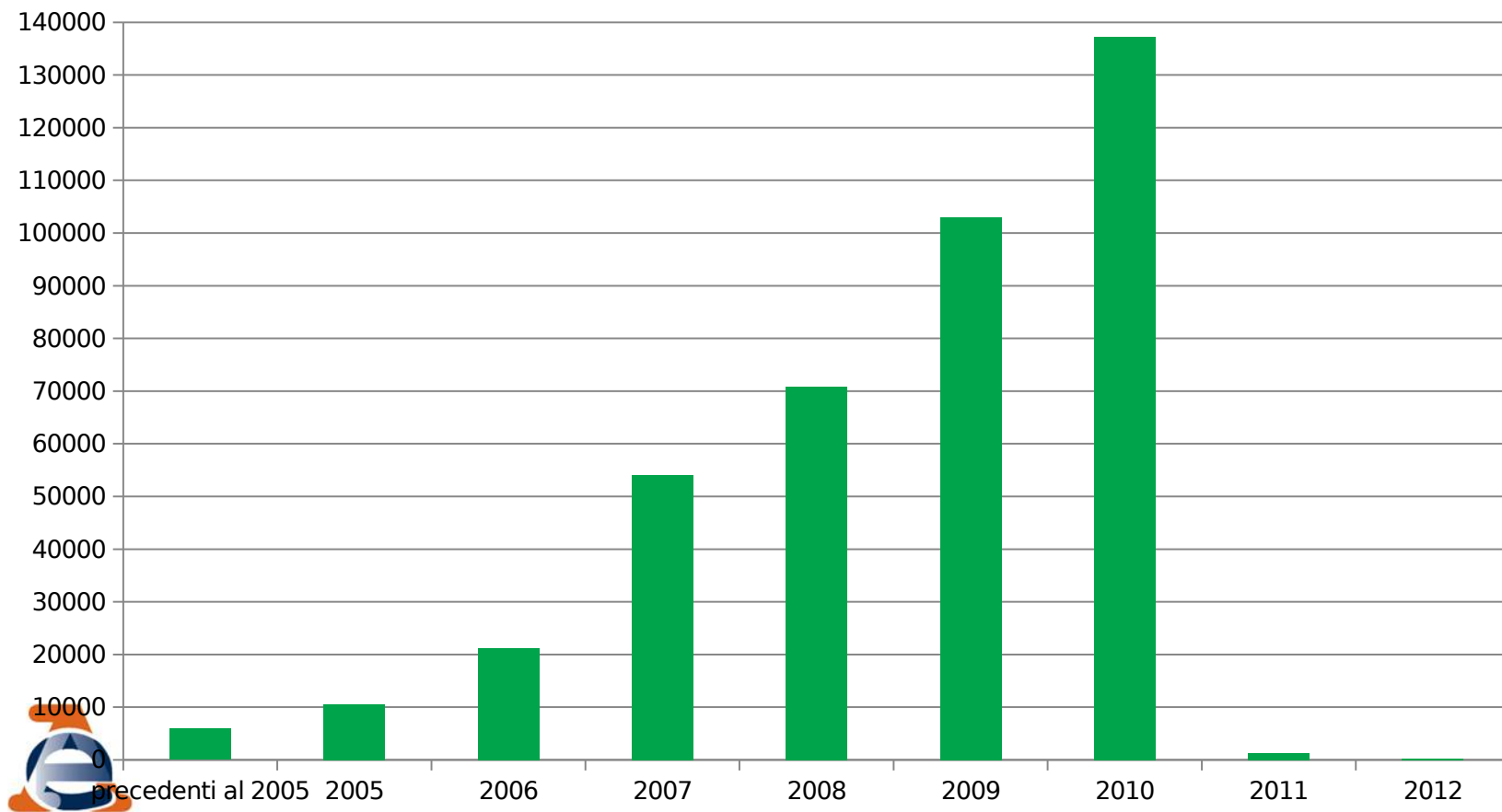




# CONSERVAZIONE ELETTRONICA

**DM 23.01.2004**

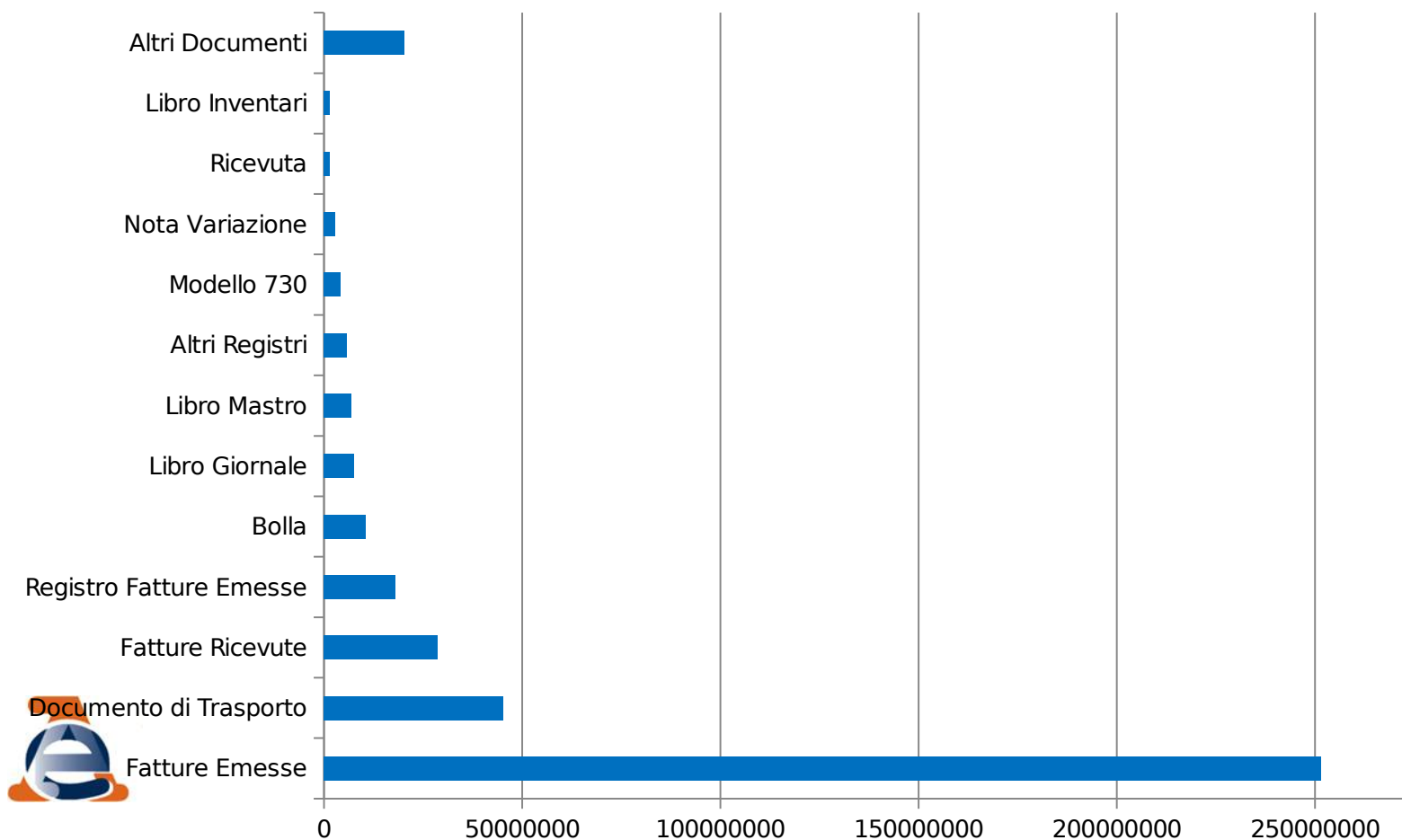
## DISTRIBUZIONE PER PERIODI DI IMPOSTA



# CONSERVAZIONE ELETTRONICA

**DM 23.01.2004**

**Periodo di imposta 2010: volume documenti conservati**

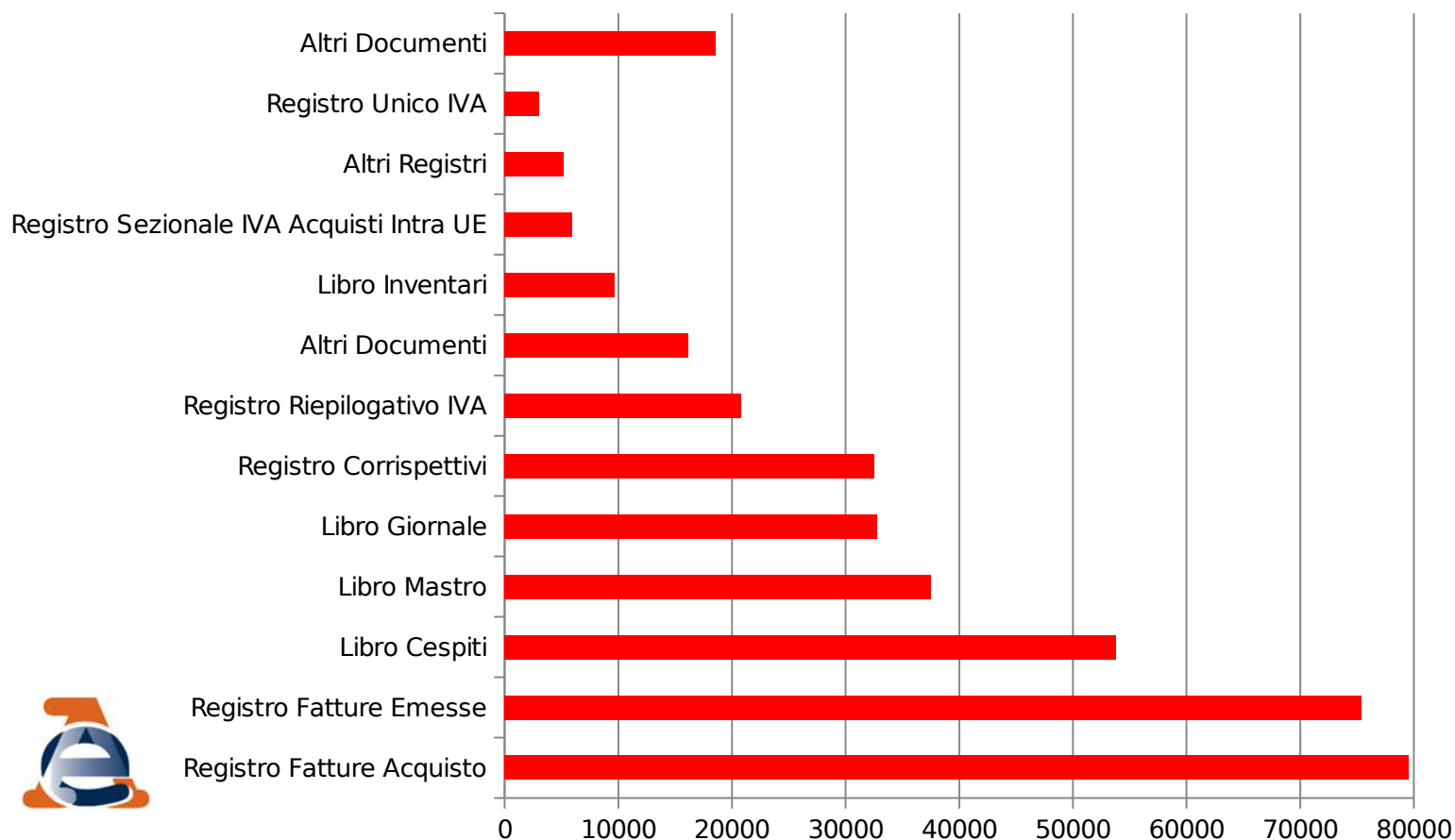




# CONSERVAZIONE ELETTRONICA

**DM 23.01.2004**

**Periodo di imposta 2010: documenti maggiormente conservati**

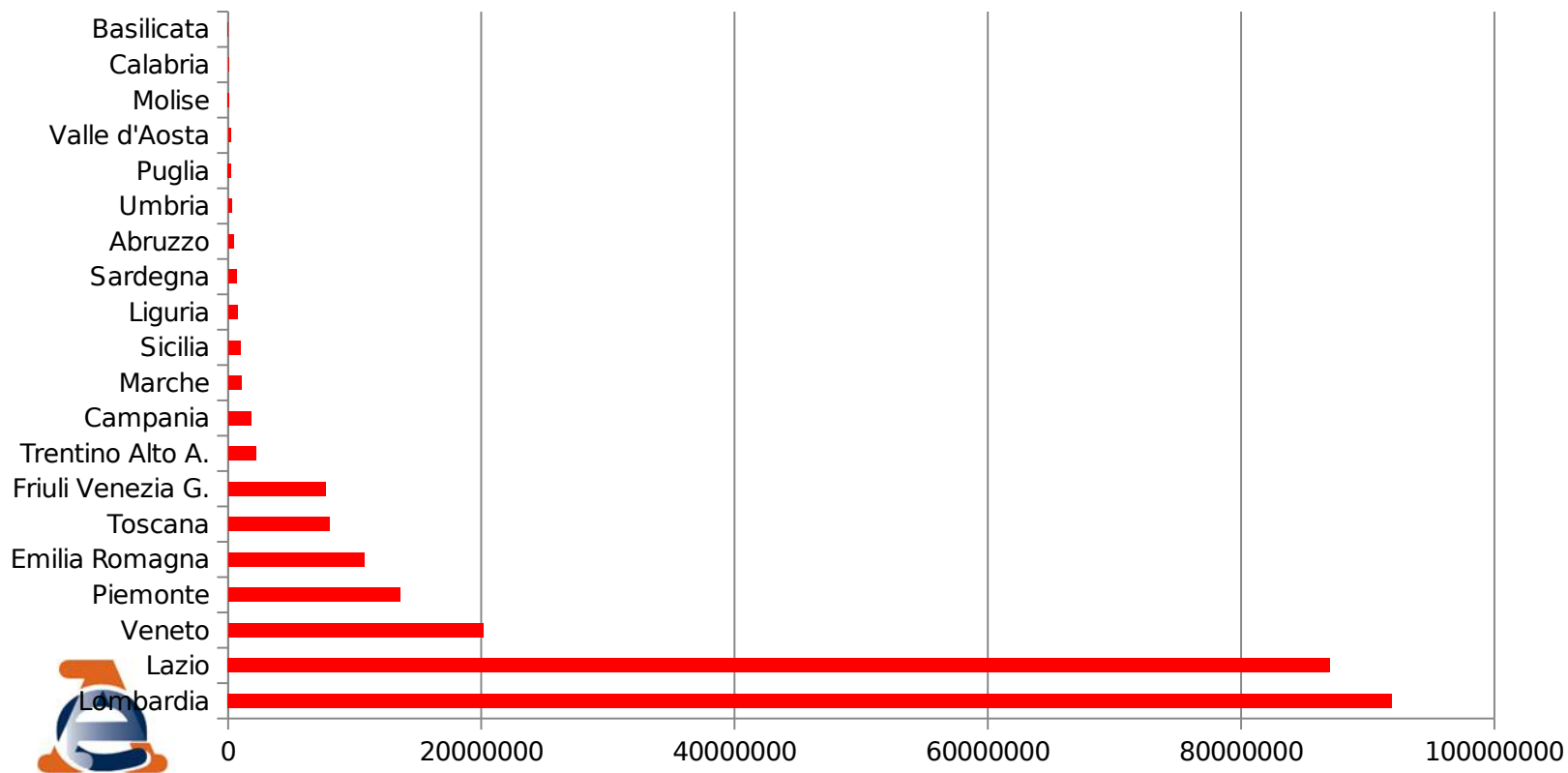




# CONSERVAZIONE ELETTRONICA

**DM 23.01.2004**

## Volumi di fatture emesse conservate: distribuzione territoriale

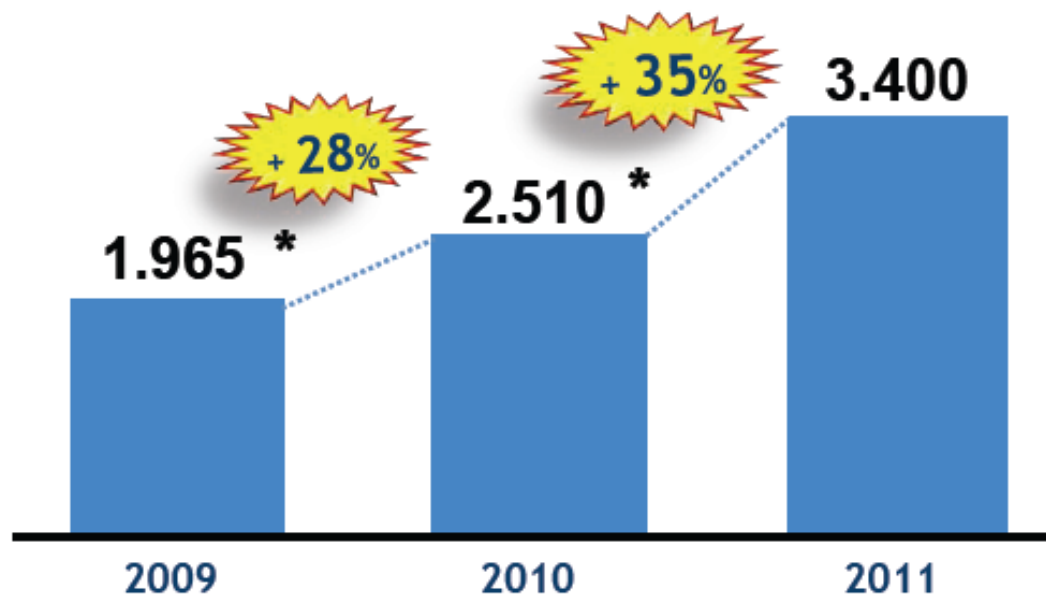




# CONSERVAZIONE ELETTRONICA

**DM 23.01.2004**

Le imprese che in Italia effettuano conservazione elettronica sia delle fatture attive che delle fatture passive



Penetrazione del mercato

*36% tra le Grandi imprese (oltre 250 addetti)*

*1% tra le PMI (tra 10 e 250 addetti)*

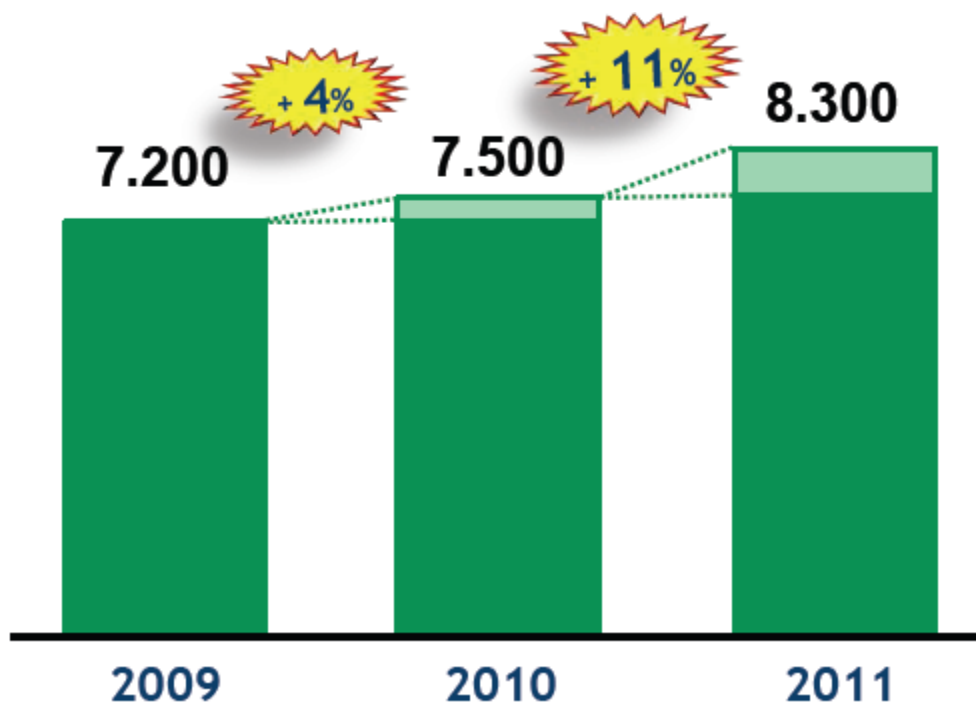


**Fonte: Osservatorio Fatturazione Elettronica e Dematerializzazione su dati Agenzia delle Entrate - Il dato del 2011 è stimato.**

# CONSERVAZIONE ELETTRONICA

**DM 23.01.2004**

Le imprese in Italia che fanno scambio dati in formato elettronico strutturato - EDI



Penetrazione del mercato  
*37% tra le Grandi imprese (oltre 250 addetti)*  
*3% tra le PMI (tra 10 e 250 addetti)*



**Fonte: Osservatorio Fatturazione Elettronica e Dematerializzazione**



# CONSERVAZIONE ELETTRONICA E CONTROLLI FISCALI

Dal “Quaderno del fare” pubblicato dall’Osservatorio sulla fatturazione elettronica e dematerializzazione

*D: Ma se faccio Fatturazione Elettronica o Conservazione Sostitutiva, poi è più facile essere controllato?*

*R: I processi di Fatturazione e Conservazione elettronica potranno consentire la riduzione di una serie di adempimenti burocratici che oggi gravano (anche in termini di costi) sulle imprese, a partire dagli obblighi fiscali. Questo **non implicherà** un aumento della probabilità di essere soggetti a controlli - i processi di analisi di rischio e selezione delle posizioni fiscalmente "anomale" sono, già oggi, molto evoluti e si basano sull'importante patrimonio informativo in possesso dell'Amministrazione finanziaria - quanto piuttosto una **maggior efficienza abbinata a una minor invasività** (tempi e presenza di verificatori in azienda) nelle attività di controllo condotte dall'Amministrazione.*



# CONSERVAZIONE ELETTRONICA E CONTROLLI FISCALI

La comunicazione dell'impronta dell'archivio digitale all'AE consente, ad oggi, una *mappatura* delle aziende che effettuano conservazione elettronica rispetto a quelle che continuano a conservare la carta.

Nulla cambia nei poteri che le disposizioni di legge (in particolare d.P.R. n. 633/72 e n. 600/73, Legge n. 212/00, d.Lgs. n. 471 e 472/97) assegnano agli organi verificatori dell'Amministrazione finanziaria.

Nulla cambia nelle modalità di controllo, salvo una possibile preventiva verifica della:

- ✓ *leggibilità* dei supporti di memorizzazione;
- ✓ *staticità e non modificabilità* dei file archiviati;
- ✓ *acquisizione e analisi del Manuale della conservazione*, ove redatto.



# Accessi, ispezioni e verifiche



## Art. 52 comma 4 DPR 633/72

L'ispezione documentale si estende a tutti i libri, registri, documenti e scritture, compresi quelli la cui tenuta e conservazione non sono obbligatorie, che si trovano nei locali in cui l'accesso viene eseguito, o che sono comunque **accessibili tramite apparecchiature informatiche.**





# L'esibizione dei documenti



## Art. 6 DM 23.01.2004:

- ✓ il documento è **reso leggibile e disponibile su supporto cartaceo e informatico;**
- ✓ il documento **può essere esibito anche per via telematica**

## Art. 39 c. 3 DPR 633/72:

- ✓ documenti **stampabili e trasferibili su altro supporto informatico**





# L'esibizione dei documenti

## Art. 3 DM 23.01.2004

....

d) sono memorizzati su qualsiasi supporto di cui sia garantita la leggibilità nel tempo, purché sia assicurato l'ordine cronologico e non vi sia soluzione di continuità per ciascun periodo d'imposta; inoltre, **devono essere consentite le funzioni di ricerca e di estrazione delle informazioni dagli archivi informatici in relazione al cognome, al nome, alla denominazione, al codice fiscale, alla partita Iva, alla data o associazioni logiche di questi ultimi.**





# Possibili scenari *futuri*.....

## **Art. 6, comma 2, del DM 23.01.2004:**

### **Esibizione delle scritture e dei documenti rilevanti ai fini Tributari**

“Il documento conservato **può essere esibito anche per via telematica secondo le modalità stabilite con provvedimenti dei direttori delle competenti Agenzie fiscali.**”

Questo potrà in futuro consentire all'AF di:

- ✓ acquisire ed analizzare informaticamente l'intero archivio dei documenti tenuti in modalità elettronica da un contribuente;
- ✓ effettuare controlli anche mediante procedure di accesso remoto ai server del contribuente.



**GRAZIE!**

[MarioCarmelo.Piancaldini@agenziaentrate.it](mailto:MarioCarmelo.Piancaldini@agenziaentrate.it)

