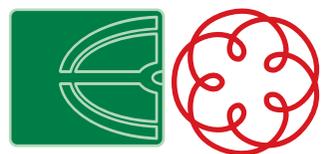


**Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Padova**

Holding: Archivio dei rapporti e fiscalità di base

**Le comunicazioni obbligatorie tipiche della holding:
Inquadramento e termini di adempimento**

25 gennaio 2021

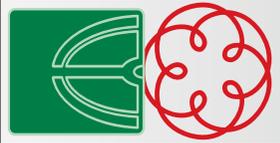


**Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Padova**

Anagrafe Tributaria

e

Indagini Finanziarie



Inquadramento normativo

Normativa primaria

- Art. 7, sesto comma, D.P.R. n. 605/1973: Creazione Archivio e comunicazioni
- Art. 32, n. 7, D.P.R. n. 600 del 1973: Risposta Indagini Finanziarie
- Art. 11 D. L. n. 201/2011: comunicazione integrativa annuale dei dati contabili

Normativa secondaria: Circolari Ministeriali

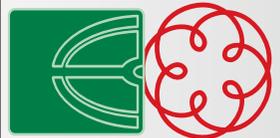
- C.M. n. 42/E del 2009
- C.M. n. 18/E del 2007
- C.M. n. 32/E del 2006



Inquadramento normativo...segue

Normativa secondaria: Provvedimenti

- Provvedimento del 22 dicembre 2005: quadro generale adempimento indagini e anagrafe
- Provvedimento del 6 dicembre 2011: esiti di elaborazione e tempistiche di risposta
- Provvedimento del 25 marzo 2013: comunicazione dati contabili e regole SID
- Provvedimento del 28 maggio 2015: obbligo comunicazione della giacenza media
- Provvedimento del 10 febbraio 2015: impianto normative del tracciato unico
- Provvedimento del 25 gennaio 2016: specifiche tecniche tracciato unico
- Provvedimento del 27 giugno 2016: modifiche al provvedimento del 25.01.2016
- Provvedimento del 10 maggio 2017: iscrizione in Anagrafe Tributaria



Identificazione soggetti obbligati (art. 10, comma 10 del D. Lgs. n. 141/2010)

10. *Gli obblighi comunicativi di cui all'articolo 7, sesto e undicesimo comma, del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 605, permangono nei confronti*

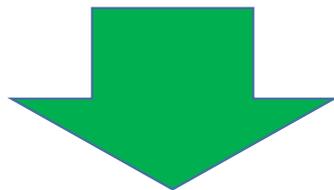
delle società di partecipazione non finanziaria e assimilati di cui alla lettera c) del comma 1 dell'articolo 162bis del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917,

anche se esclusi dagli obblighi dell'articolo 106 del decreto legislativo 1° settembre 1993, n. 385



Identificazione soggetti obbligati...segue

Holding pure : quelle che esercitano in via esclusiva l'attività di assunzione di partecipazione in soggetti diversi dagli intermediari finanziari



l'invio dati all'Anagrafe tributaria decorre dalla data di costituzione

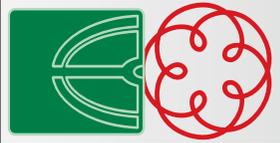


Identificazione soggetti obbligati...segue

Holding miste: esercitano non in via esclusiva l'attività di assunzione di partecipazioni in soggetti diversi dagli intermediari finanziari



Va effettuato il controllo in sede di approvazione di ciascun bilancio per la verifica del **requisito patrimoniale.**



Attività propedeutiche necessarie al verificarsi del requisito:

- Iscrizione ai servizi telematici Fisconline/Entratel
- Generazione ambiente di sicurezza
- Accredimento al Sid



Iscrizione nel Registro Anagrafe Tributaria (Provvedimento del 22.12.2005 – Provvedimento del 10 maggio 2017)

- Termine: entro 30 gg dalla data di decorrenza dell'obbligo
- Sezione: REI FACTA/CRS del Registro Elettronico degli Indirizzi (REI)
- Modalità: Invio telematico



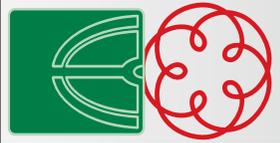
Iscrizione nel Registro Anagrafe Tributaria ...segue

- Dati oggetto di segnalazione:
 - Anagrafica e codice fiscale,
 - Dati del responsabile delle indagini finanziarie
 - Dati dell'indirizzo PEC ai fini dello scambio dati con l'Amministrazione Finanziaria
 - Qualifica del soggetto
 - Dati di un referente operativo e relativi recapiti amministrativi



Iscrizione nel Registro Anagrafe Tributaria ...segue

- Aggiornamento dei dati: invio entro 30 giorni di qualunque modifica dei dati comunicati
- Cancellazione: ha effetto dopo 30 giorni dalla data indicata nella ricevuta rilasciata dal servizio telematico dell'Agenzia delle Entrate. Fino alla decorrenza di tale termine i soggetti iscritti non possono procedere alla dismissione della casella di posta elettronica certificata e sono tenuti a dare riscontro alle richieste ricevute. In caso di cessazione per confluenza in altro soggetto obbligato il termine di invio è di 60 giorni.



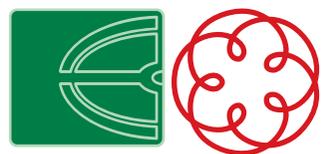
Iscrizione nel Registro Anagrafe Tributaria ...segue

- Motivazione della cancellazione:
 - Perdita dei requisiti soggettivi,
 - Cessazione senza confluenza in altro soggetto,
 - Cessazione con confluenza in altro soggetto non operatore finanziario,
 - Cessazione con confluenza in altro soggetto operatore finanziario.



Iscrizione nel Registro Anagrafe Tributaria ...segue

- Casistiche di comunicazione:
 - Prima iscrizione
 - Variazione di dati già comunicati
 - Cancellazione
 - Reiscrizione al/ai Registri per riacquisizione dei requisiti (utilizzabile esclusivamente da Holding che hanno già inviato la comunicazione di cancellazione al REI precedentemente)



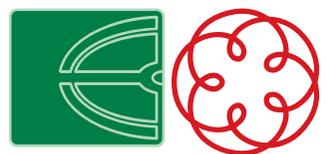
**Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Padova**

Indagini Finanziarie



Indagini Finanziarie

- Effetti dell'iscrizione: l'A.F. può inoltrare delle richieste di informazione tramite PEC
- Modalità di richiesta e risposta: si riceve un file xml che va elaborato e firmato digitalmente. La risposta si inoltra a mezzo PEC. In ipotesi di risposte negative le stesse possono essere inviate cumulativamente.
- Tempi di risposta: 30 giorni dalla richiesta
- Contenuto risposta: numero rapporto, tipo di rapporto, ruoli, saldi, numero operazioni, elenco operazioni



**Ordine dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili di Padova**

Anagrafe Tributaria



Comunicazione Mensile

- Tempistiche: entro la fine del mese successivo a quello di riferimento
- Modalità: Infrastruttura SID e invio a mezzo PEC
- Dati oggetto di segnalazione:
 - Anagrafica e codice fiscale (non obbligatorio per le controparti estere)
 - Tipo di rapporto finanziario
 - Data di apertura e di chiusura dell'anagrafica collegata al rapporto
 - Ruoli persone (titolare, contitolare, delegato, titolare effettivo)



Comunicazione annuale

- Termine: entro il 15/2 dell'anno successivo a quello di riferimento dei dati comunicati
- Modalità: Infrastruttura SID e invio a mezzo PEC
- Dati oggetto di segnalazione:
 - identificativo del rapporto;
 - dati contabili del rapporto (saldi, importi dare e avere, giacenza media)



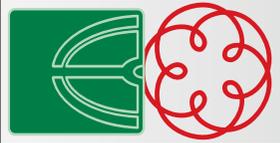
Tipologie di invio

- Invio ordinario: invio dei dati mensili e annuali entro le loro scadenze naturali
- Invio straordinario: invio dei dati fuori competenza del periodo, subentri, ri-numerazione rapporti, reimpianto, operazioni straordinarie, risposta ad esiti, cancellazione puntuale rapporti
- Annullamento: annullamento di flussi telematici (prima della loro elaborazione mensile o annuale. Successivamente è possibile soltanto effettuare la cancellazione di singoli ID rapporto)



Decorrenza dalla data di approvazione del bilancio in cui si verifica il parametro patrimoniale o dalla data di costituzione

- Invio comunicazione REI: entro 30 gg dalla data dell'assemblea che approva il bilancio o dalla costituzione
- Invio della comunicazione mensile: entro la fine del mese successivo a quello in cui si è tenuta l'assemblea che ha approvato il bilancio si comunicano tutti i rapporti in essere al 31 dicembre dell'anno precedente e tutte le modifiche intercorse dal 1 gennaio alla data di approvazione del bilancio. In ipotesi di costituzione si effettua il primo invio entro la fine del mese successivo a quello di costituzione



Rapporti tipici oggetto di segnalazione per le holding

- prestiti obbligazionari emessi dalla holding e sottoscritti da terzi (codice rapporto 18)
- prestiti obbligazionari sottoscritti dalle holding medesime a favore di terzi (codice rapporto 18)

- Finanziamenti ricevuti dai soci (codice rapporto 18)
- Finanziamenti erogati alle partecipate (codice rapporto 18)
- Strumenti Finanziari partecipativi (art. 2346, 6 c., c.c.) (codice rapporto 18)
- Strumenti Finanziari non partecipativi (art. 2346, 6 c., c.c.) (codice rapporto 18)



Rapporti tipici oggetto di segnalazione per le holding... segue

- Cash Pooling (codice rapporto 01)
- Partecipazioni (codice rapporto 22)
- rilascio di garanzie a terzi a favore di società partecipate (codice rapporto 16)
- rilascio di garanzie da parte di terzi a favore della holding (codice rapporto 16)
- Lettere di «gradimento» o di «patronage» (codice rapporto 16)



Rapporti tipici oggetto di segnalazione per le holding... segue

- Operazioni Extraconto: interfaccia con soggetti non destinatari di rapporti continuativi nell'ambito di operazioni di natura finanziaria:
 - acquisto di partecipazione da terzi;
 - vendita di partecipazione a terzi;
 - Acquisti di diritti di opzioni;
 - Operazioni di put and call;
 - Altre operazioni finanziarie occasionali nei confronti di soggetti al di fuori del gruppo;
- si comunica la prima operazione effettuata con la medesima controparte nell'anno di segnalazione



Faq Agenzia delle Entrate del 20 febbraio 2020

Holding: quali sono le modalità di comunicazione all'Archivio delle partecipazioni e delle obbligazioni (C.M. n. 18/E/2007, paragrafo 4.2)?

- le partecipazioni sono oggetto di comunicazione all'Archivio se iscritte in bilancio tra le immobilizzazioni finanziarie (codice rapporto 22);
- i finanziamenti, i prestiti obbligazionari e gli strumenti finanziari partecipativi e non partecipativi, sia quelli emessi dalla holding e sottoscritti da terzi, sia quelli emessi dalle partecipate o da terzi, e sottoscritti dalle holding medesime (codice rapporto 18);



Faq Agenzia delle Entrate del 20 febbraio 2020....segue

- Non sono oggetto di comunicazione i prestiti obbligazionari sottoscritti dalla Holding che siano emessi da Stati sovrani, da Istituti di credito di diritto pubblico nazionali o altri intermediari finanziari iscritti in Banca d'Italia; tali prestiti obbligazionari sono comunicati dall'intermediario che ha il rapporto con la Holding sottoscrittrice;
- il rapporto finanziario corrispondente al contratto di tesoreria accentrata per le Holding appartenenti ad un gruppo, c.d. "cash pooling"; tale rapporto viene di norma comunicato dalla Holding 'pool leader'. Nel caso la pool leader non abbia obblighi di conferimento all'Archivio, la comunicazione del cash pooling deve essere effettuata da una delle Holding del gruppo che sono soggette agli obblighi di comunicazione all'Agenzia delle entrate;



Faq Agenzia delle Entrate del 20 febbraio 2020....segue

- il c.d. "cash pooling" è da comunicare con il codice rapporto 01 e, pertanto, i relativi dati contabili seguono le stesse regole di valorizzazione previste per i conti correnti;
- le garanzie, sono da comunicare col codice rapporto 16 ed è ricompreso il rilascio di garanzie a terzi a favore di società partecipate ed il rilascio di garanzie da parte di terzi nell'interesse della Holding a favore dell'intermediario presso cui viene acceso il rapporto di finanziamento (fatta eccezione per le garanzie già comprese nel contratto stesso di finanziamento).



Faq Agenzia delle Entrate del 24 marzo 2016

Come va segnalato il nuovo codice ruolo 8 – garantito in relazione ai rapporti di garanzia (codice rapporto 16)?

- per ogni rapporto comunicato deve essere presente almeno un soggetto titolare (codice ruolo 0 o 4)
- nel caso di garanzia prestata: il cliente e/o il terzo in favore dei quali la garanzia viene rilasciata vanno segnalati con codice ruolo titolare 0 o 4
- nel caso di garanzia ricevuta da terzi: il cliente viene segnalato con codice 08 e il terzo garante con il codice ruolo 0 o 4



Rapporti tipici oggetto di segnalazione per le holding nella comunicazione annuale

- Operazioni Extraconto: numero ed importo delle operazioni poste in essere
- Cash pooling: i dati contabili di tali rapporti seguono le stesse regole di valorizzazione previste per i conti correnti e va comunicata la giacenza media.



Faq Agenzia delle Entrate del 25 luglio 2016

Come va calcolata la giacenza media in caso di saldo giornaliero negativo?

Il dato della giacenza media da comunicare è sempre quella a credito:

Per giacenza media annua si intende l'importo medio delle somme a credito del cliente in un dato periodo ragguagliato ad un anno. Il calcolo della giacenza media annua, ovvero dell'importo medio delle somme a credito del cliente in un dato periodo, ragguagliato ad un anno, si determina dividendo la somma delle giacenze giornaliere per 365, indipendentemente dal numero di giorni in cui il deposito/conto è rimasto aperto. In questo contesto con giacenze giornaliere si intendono indicare i saldi giornalieri per valuta.

Nel caso di conti correnti a debito si verifica tecnicamente una esposizione e, pertanto, non è configurabile una giacenza media passiva dei libretti o dei conti di deposito che per loro natura sono sempre a credito. In presenza di giacenza media negativa, va inserito sempre il valore zero.



Sanzioni

- Alle violazioni del disposto di cui all'art. 7 del D.P.R. n. 605 del 1973 si applica l'art. 10 del D. Lgs. n. 471/1997 (da euro 2.000,00 ad euro 21.000,00)
- La sanzione si applica sulla singola irregolarità (singolo movimento e non singola comunicazione)



Identificazione del Titolare Effettivo

- Nell'ambito degli elementi richiesti in sede di comunicazione dei rapporti all'Anagrafe Tributaria è richiesta l'identificazione del Titolare Effettivo
- La società deve quindi acquisire dalla controparte del rapporto una dichiarazione attestante lo status del Titolare Effettivo da tenere agli atti e ne va richiesto l'aggiornamento nell'ambito del rapporto

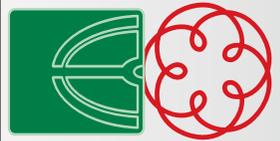


Faq Agenzia delle Entrate del 5 maggio 2016

Comunicazione del titolare effettivo (codice ruolo 7) – obblighi delle holding

Gli obblighi comunicativi di cui all'art. 7, sesto e undicesimo comma, del D.P.R. n. 605/1973 permangono nei confronti dei soggetti di cui al comma 10 dell'articolo 10 del D. Lgs. n. 142/2010.

In riferimento alla comunicazione del dato del titolare effettivo del rapporto finanziario, si rappresenta che tale dato deve essere rilevato secondo i criteri applicabili ai fini della normativa antiriciclaggio come indicato nell'allegato 1 al Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 25 gennaio 2016.

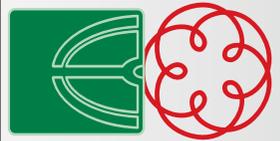


Casi particolari: chiusura della società

Comunicazione al REI entro 30 giorni data cancellazione della società

Comunicazione mensile va effettuata fino a quella di competenza del mese di cancellazione della società

Comunicazione annuale va regolarmente effettuata mantenendo attive tutte le funzionalità necessarie fino all'effettuazione (entro 90 gg data cancellazione)

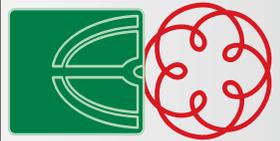


Casi particolari: cancellazione per perdita dei requisiti patrimoniali

Comunicazione al REI: entro 30 giorni dalla data di approvazione del bilancio in cui non si verificano i requisiti patrimoniali

Invio a mezzo PEC entro 30 gg autocertificazione all'ufficio Dati Enti Esterni sottoscritta dal legale rappresentante attestante il venir meno dei requisiti richiesti.

Indirizzo Pec di riferimento: agenziaentratepec@pce.agenziaentrate.it



Casi particolari: perdita dei requisiti patrimoniali

Comunicazione mensile: va effettuata fino a quella di competenza del mese di approvazione del bilancio in cui non si verificano i requisiti patrimoniali. Si procede poi alla chiusura di tutti i rapporti con la data dell'assemblea che approva il bilancio

Comunicazione annuale: va regolarmente effettuata mantenendo attive tutte le funzionalità necessarie.



Faq agenzia delle entrate del 21 ottobre 2016

Soggetti che svolgono attività finanziaria non nei confronti del pubblico: quali adempimenti in caso di perdita dei requisiti oggettivi di prevalenza

- comunicare la cessazione dell'indirizzo PEC e avendo cura di valorizzare il campo del luogo di tenuta della contabilità. L'accoglimento della richiesta di cancellazione è subordinata all'esito positivo delle attività istruttorie,
- la casella PEC deve rimanere attiva per 30 giorni successivi alla richiesta di comunicazione al fine di dare seguito alle indagini in corso,
- inviare una autocertificazione all'ufficio Dati Enti Esterni sottoscritta dal legale rappresentante
- effettuare le ultime comunicazioni all'Archivio dei rapporti finanziari
- dopo 90 giorni, se non necessario per altri adempimenti, si può chiedere la cessazione dell'utenza SID tramite l'apposito portale



Casi particolari: Cessazione con confluenza in altro soggetto non operatore finanziario (fusione)

Comunicazione al REI entro 30 giorni data di efficacia della fusione

Comunicazione mensile va effettuata fino a quella di competenza del mese in cui ha efficacia la fusione. Tutti i rapporti vengono chiusi con la data di efficacia della fusione

Comunicazione annuale va regolarmente effettuata mantenendo attive tutte le funzionalità necessarie. Il termine è 90 giorni dalla data di efficacia della fusione.



Casi particolari: cessazione con confluenza in altro soggetto operatore finanziario (fusione)

Comunicazione al REI entro 30 giorni data di efficacia della fusione

Comunicazione mensile va effettuata fino a quella di competenza del mese in cui ha efficacia la fusione. Con la data di efficacia della fusione viene indicata la confluenza in altro soggetto

Comunicazione annuale andrà effettuata dall'incorporante unitamente alla propria comunicazione



Faq Agenzia delle Entrate del 9 luglio 2021:

Cessione di ramo d'azienda da parte di un soggetto che permane in attività continuando a rivestire la qualifica di operatore finanziario

Obblighi di comunicazione all'Archivio dei rapporti e di riscontro alle indagini finanziarie

La cessione di un ramo d'azienda da parte di un soggetto che permane in attività continuando a rivestire la qualifica di operatore finanziario può essere gestita, in termini di comunicazioni all'Archivio dei rapporti finanziari, in maniera diversa a seconda dell'accordo intervenuto tra gli operatori finanziari coinvolti.

Se le parti convengono che la responsabilità della conservazione delle informazioni comunicate all'Archivio dei rapporti e l'obbligo di risposta alle richieste di indagini finanziarie (art. 32, co. 1, n. 7, dPR 600/1973, e art. 51, co. 2, n.7, DPR 633/1972) per il periodo antecedente la cessione debbano rimanere in capo al soggetto cedente:



Faq Agenzia delle Entrate del 9 luglio 2021.. segue

- il cedente comunica la chiusura dei rapporti ceduti;
- il cessionario comunica, con un nuovo ID rapporto, l'apertura dei rapporti acquisiti, alla data del trasferimento;
- ciascun operatore darà riscontro – anche con la documentazione sottostante al rapporto – alle richieste di indagini finanziarie per il periodo in cui ha avuto in gestione il rapporto (rispettivamente prima o dopo la cessione a seconda che si tratti dell'operatore cedente o cessionario);
- il cessionario dovrà dare, senza ritardo, comunicazione chiara ed evidente ai clienti dell'operazione eseguita.



Faq Agenzia delle Entrate del 9 luglio 2021 ..segue

Se nell'ambito dell'operazione di cessione, il cedente si impegna a trasferire al cessionario tutte le informazioni comunicate all'Archivio dei rapporti, incluse le chiavi identificative, e il cessionario si assume la responsabilità di conservare le informazioni ricevute e di integrare le stesse con le proprie rilevazioni ed archivi e di fornire risposta alle richieste di indagini finanziarie (art. 32, co. 1, n. 7, DPR 600/1973, e art. 51, co. 2, n.7, DPR 633/1972) anche per il periodo antecedente la cessione:

- il cessionario effettua la comunicazione di cambio identificativo rapporto (tipo 7) con la quale “prende in carico” i rapporti acquisiti sin dalla data di accensione originaria;
- il cessionario darà riscontro – anche con la documentazione sottostante al singolo rapporto – alle richieste di indagini finanziarie anche per il periodo antecedente la cessione.



Faq Agenzia delle Entrate del 9 luglio 2021 ..segue

In entrambi i casi, i soggetti coinvolti dovranno inviare una comunicazione all'Agenzia, all'indirizzo dc.ti.datientiesterni@agenziaentrate.it, nella quale dovranno descrivere l'operazione di cessione, indicare il numero dei rapporti trasferiti, dichiarare gli impegni assunti con riguardo alle comunicazioni all'Archivio dei rapporti e alle richieste di indagini finanziarie.

Successivamente al nulla osta rilasciato dall'Agenzia, gli operatori finanziari potranno trasmettere le comunicazioni concordate.



Faq Agenzia delle Entrate del 9 luglio 2021

Trasferimento di rapporti finanziari a seguito di scissione societaria parziale con prosecuzione dell'attività finanziaria da parte della società scissa

Obblighi di comunicazione all'Archivio dei rapporti e di riscontro alle indagini finanziarie

Il trasferimento di rapporti finanziari a seguito di un'operazione societaria di scissione, ex art 2506 cod. civ., con prosecuzione dell'attività finanziaria da parte della società scissa, può essere gestito, in termini di comunicazione all'Archivio dei rapporti finanziari, in maniera diversa a seconda dell'accordo intervenuto tra le società coinvolte.

A tal riguardo si rimanda a quanto previsto nella faq relativa alla Cessione di ramo d'azienda da parte di un soggetto che permane in attività continuando a rivestire la qualifica di operatore finanziario.



Faq Agenzia delle Entrate del 9 luglio 2021

Cessazione dell'attività finanziaria con confluenza in uno o più operatori finanziari Obblighi di comunicazione all' Archivio dei rapporti e di riscontro alle indagini finanziarie

- l'operatore, la cui attività finanziaria è cessata, trasferisce le informazioni comunicate all'Archivio dei rapporti, incluse le chiavi identificative, anche dei rapporti chiusi, all'operatore ovvero agli operatori di confluenza.
- l'operatore di confluenza è tenuto, entro 60 giorni dal trasferimento, a “prendere in carico” i rapporti acquisiti, sin dalla data di accensione originaria e a fornire riscontro alle richieste di indagini finanziarie anche per il periodo antecedente l'acquisizione dei rapporti.
- se l'attività finanziaria di un soggetto confluisce totalmente in un solo operatore finanziario, l'operatore di confluenza prende in carico la totalità dei rapporti con la comunicazione di tipo 8 “Presa in carico”.



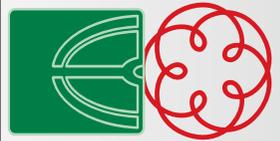
Faq Agenzia delle Entrate del 9 luglio 2021...segue

- Se l'attività finanziaria confluisce in due o più operatori finanziari, ciascuno di questi prende in carico i rapporti acquisiti con la comunicazione di tipo 7 "Cambio identificativo rapporto".
- L'invio della comunicazione di tipo 8 deve essere preceduto, pena lo scarto della comunicazione stessa, dalla trasmissione del file telematico di cancellazione della Pec dal Rei (Registro elettronico degli indirizzi), sezione Indagini Finanziarie, nel quale deve essere indicato come motivo della cancellazione, la cessazione con confluenza in altro operatore finanziario, e deve essere riportato il codice fiscale dell'operatore finanziario incorporante. L'acquisizione del file da parte dell'Ufficio vale come autorizzazione della presa in carico dei rapporti anche ai fini amministrativi.



Faq Agenzia delle Entrate del 9 luglio 2021...segue

L'invio di ciascuna delle comunicazioni di tipo 7, da parte dei soggetti di confluenza, deve essere preceduto, pena lo scarto delle comunicazioni stesse, dalla trasmissione del file telematico di cancellazione della Pec dal Rei (Registro elettronico degli indirizzi), sezione Indagini Finanziarie, nel quale deve essere indicato come motivo della cancellazione, la cessazione con confluenza in più operatori finanziari, e da una nota, da inviare all'Agenzia, all'indirizzo dc.ti.datientiesterni@agenziaentrate.it, nella quale deve essere descritta l'operazione societaria, deve essere indicato il numero dei rapporti trasferiti, devono essere dichiarati gli impegni assunti con riguardo alle comunicazioni all'Archivio dei rapporti e alle richieste di indagini finanziarie. Il nulla osta rilasciato dall'Ufficio vale come autorizzazione delle prese in carico dei rapporti anche ai fini amministrativi.

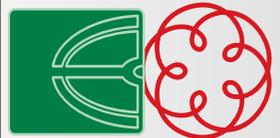


Faq Agenzia delle Entrate del 9 luglio 2021

Rapporti finanziari sottratti all'amministrazione e alla disponibilità del titolare, a seguito della sentenza che ne dichiara il fallimento.

Nei casi in cui intervenga una sentenza di fallimento che comporti l'indisponibilità di un rapporto finanziario da parte del titolare, nel comunicare i dati relativi al suddetto rapporto, l'operatore finanziario dovrà attenersi alle seguenti regole:

- in sede di comunicazione mensile, non dovrà comunicare la chiusura del rapporto fintanto che il rapporto non si estingue; se il rapporto finanziario si estingue, a seguito dell'assegnazione delle somme alla procedura concorsuale, nel mese successivo all'estinzione del rapporto, l'operatore finanziario ne comunicherà la chiusura;



Faq Agenzia delle Entrate del 9 luglio 2021...segue

- in sede di comunicazione annuale, a partire dall'anno nel corso del quale interviene la sentenza che dichiara il fallimento l'operatore finanziario dovrà valorizzare a "zero" le informazioni relative ai dati contabili.

I rapporti aperti in capo all'autorità giudiziaria o al curatore fallimentare per la gestione della procedura esecutiva o concorsuale non devono essere comunicati all'Archivio dei rapporti finanziari, trattandosi di operazioni non significative per i controlli, come è stato chiarito anche nella Circolare del 2006 n. 32/E, al paragrafo 2.7.2



Faq Agenzia delle Entrate 8 marzo 2021

Compilazione dei record “Saldi e movimenti” nelle comunicazioni con invio straordinario: annualità di saldi consentite

A decorrere dal 1 gennaio 2022, qualunque comunicazione, nell’ambito del tipo di invio straordinario, che preveda record di tipo “Saldi e movimenti” non deve riportare i dati contabili riferiti ad annualità di oltre 10 anni precedenti l’anno di invio della comunicazione.

Le comunicazioni contenenti tali informazioni non saranno acquisite a sistema e lo scarto sarà comunicato con apposita indicazione in ricevuta.

Pertanto, dal 1 gennaio 2022 non saranno accettate comunicazioni contenenti record di tipo “Saldi e movimenti” riferiti al 2011.

La suddetta regola è volta a garantire il rispetto del termine massimo di conservazione dei dati contabili.



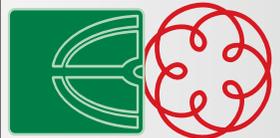
Fotografia di Consistenza

- riporta a ciascun operatore finanziario quanto risultante nell'Archivio dei Rapporti Finanziari alla data indicata nel tracciato
- permette agli operatori finanziari:
 - la verifica tra quanto negli anni comunicato e quanto gestito nei propri sistemi;
 - l'individuazione di eventuali azioni correttive/integrative da intraprendere;
 - una migliore gestione degli esiti di elaborazione;



Fotografia di Consistenza

- Si invita all'allineamento tempestivo delle differenze
- La gestione dei disallineamenti può essere effettuata tramite l'invio di:
 - flussi integrativi con tipo comunicazione 1 = Nuovi rapporti, tipologia invio 2= straordinario, laddove rilevata l'assenza di rapporti esistenti
 - flussi correttivi con tipo comunicazione 2= Aggiornamento o sostituzione rapporti e tipologia invio 2= straordinario, laddove rilevata la presenza di informazioni difformi da quanto risultante in banca dati.



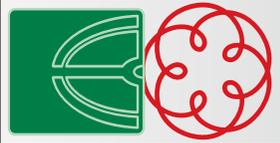
Riferimenti Agenzia delle Entrate

Agenzia delle Entrate Direzione Centrale Tecnologie e Innovazione
Settore basi dati - Ufficio dati enti esterni

Email: dc.ti.datientiesterni@agenziaentrate.it

Indirizzo per la verifica della posizione nel REI: **dc.it.comunicazioni@agenziaentrate.it**

Per problematiche di natura tecnica relative al Sistema di Interscambio dati (S.I.D.), gli utenti possono rivolgersi al numero verde 800863116.



Grazie per l'attenzione