

# STUDIO TRIBUTARIO CELLI

Circolare n. 3/2004

Roma, 16 febbraio 2004

**Oggetto:** L'archiviazione ottica dei documenti fiscalmente rilevanti

**SOMMARIO:** 1. - Gli obblighi da osservare 2. - Il processo di conservazione

# STUDIO TRIBUTARIO CELLI

Con la presente Circolare intendiamo informarVi delle principali novità per le società di capitali recentemente introdotte dal Decreto del Ministero dell'Economia 23 gennaio 2004 (pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* della Repubblica italiana del 3 febbraio 2004, n. 27) recante disposizioni in materia di “*modalità di assolvimento degli obblighi fiscali relativi ai documenti informatici e alla loro riproduzione in diversi tipi di supporto*”.

Il presente lavoro ha carattere meramente informativo e non costituisce un parere.

§§§

## 1. – Gli obblighi da osservare

Per effetto del D.M. 23 gennaio 2004 viene consentita la conservazione informatica dei documenti fiscalmente rilevanti, ad esclusione delle scritture contabili e dei documenti fiscalmente rilevanti ai fini delle disposizioni fiscali nel settore doganale, delle accise e delle imposte di consumo di competenza dell'Agenzia delle Dogane.

Per accedere al regime in esame i documenti informatici aventi rilevanza fiscale devono rispondere a particolari caratteristiche. Gli stessi, infatti, rilevano ai fini tributari se:

1. hanno la forma di documenti statici non modificabili;
2. sono emessi, al fine di garantirne l'attestazione della data, l'autenticità e l'integrità, con l'apposizione obbligatoria del riferimento temporale e della sottoscrizione elettronica;
3. sono esibiti, resi leggibili e, a richiesta, disponibili su supporto cartaceo e informatico presso il luogo in cui il soggetto ha dichiarato di conservare le scritture contabili, in occasione di accessi, ispezioni, controlli e verifiche effettuate dai competenti uffici. In termini di disponibilità dei documenti conservati elettronicamente, il decreto consente l'esibizione di detto documento anche in via telematica;
4. 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 ai dati richiesti (denominazione, codice fiscale, partita IVA, data ...).

## 2. - Il processo di conservazione

Il processo di conservazione dei documenti fiscalmente rilevanti è effettuato con cadenza almeno quindicinale per le fatture e almeno annuale per i restanti documenti. In buona sostanza, tra un'attività e l'altra non devono trascorrere più di 15 giorni con riferimento alla conservazione delle fatture e non più di un anno per gli altri documenti.

La conservazione digitale dei documenti avviene attraverso la memorizzazione dell'immagine del documento secondo un processo che implementa funzioni di ricerca e di estrazione (è possibile attuare la conservazione anche solo per alcune tipologie di documenti purché sia assicurato l'ordine cronologico delle registrazioni). Completato il processo di conservazione dei documenti aventi rilevanza fiscale di cui è obbligatoria la conservazione detti documenti possono essere distrutti, dal momento che è venuta meno la loro funzione.

## STUDIO TRIBUTARIO CELLI

Al fine di estendere la validità fiscale dei documenti informatici il contribuente è tenuto, entro un mese dalla scadenza dei termini ordinari per la presentazione delle dichiarazioni relative alle imposte sui redditi, IRAP, Iva a trasmettere alle Agenzie fiscali competenti il riferimento informatico (impronta) degli archivi di conservazione.

L'istituto in esame è uno strumento molto utile per i contribuenti interessati il cui "iter" è giunto a conclusione dopo circa dieci anni (cfr. Decreto Legge n. 357/1994). Comunque, a completamento della normativa in discorso è necessario attendere - prima di dare attuazione alla stessa - i relativi chiarimenti ministeriali di cui sarà nostra personale cura informarVi quanto prima.

§§§

Nel restare a disposizione per ogni ulteriore chiarimento si rendesse opportuno, cogliamo l'occasione per porgerVi i nostri più cordiali saluti.

Studio Tributario Celli