

# STUDIO DI SPIRITO

CONSULENZA FISCALE SOCIETARIA E CONTABILE

MARIO DI SPIRITO  
Dottore Commercialista  
Revisore Contabile  
Consulente Tecnico del Tribunale di Roma

Circolare n. 7 del 21/10/2014

A TUTTI I CLIENTI  
LORO SEDI

## PEC PROFESSIONISTI

Entro il 31/10 p.v. i professionisti soggetti agli obblighi della normativa antiriciclaggio dovranno comunicare la propria PEC all'Agenzia delle Entrate, tramite il canale Entratel o Fisconline, secondo quanto specificato nel DPR n. 322 del 22 luglio 1998 e nel decreto del Ministero delle Finanze 31 luglio 1998 e successive modificazioni.

Il nuovo adempimento è stato emanato con provvedimento congiunto dell'Agenzia delle Entrate e della Guardia di Finanza prot. 2014/105953 dell'8 agosto 2014 ove vengono emanate disposizioni di attuazione relative alla rilevazione ai fini fiscali di trasferimenti da e per l'estero di denaro, titoli e valori (c.d. *Monitoraggio fiscale*), di cui al D.L. 28/6/1990 n. 167, decreto da ultimo modificato dalla Legge 6 agosto 2013 n. 167.

L'articolo 2 della Legge prevede che in deroga ad ogni altra vigente disposizione normativa, possano essere richieste informazioni ai soggetti di cui agli articoli 11-12-13 e 14 del D.lgs. 231/2007 riferite a specifiche operazioni con l'estero o rapporti ad esse collegate, nonché l'identità dei titolari effettivi e che le relative modalità sarebbero state fissate con il *Provvedimento* in trattazione.

Si rammenta che l'articolo 12 del D.lgs. 231/2007 indica tra i soggetti destinatari della suddetta normativa i commercialisti, i notai e gli avvocati, questi ultimi solo per determinate operazioni, ma richiamando, come sotto indicato, che gli obblighi di cui si dirà in seguito vengono riferiti ai POTENZIALI soggetti.

Il punto 2.4 del *Provvedimento* prevede l'obbligo per i soggetti di cui sopra di fornire le informazioni relative all'identità dei titolari effettivi con riferimento a specifiche operazioni con l'estero.

VIA VIRGINIA AGNELLI, 100

TEL. 06 37 50 10 75 FAX 06 37 51 99 58

C.F. DSPMRA67T09H501V P.I. 10258670586  
*info@studiodispirito.it*  
*www.studiodispirito.it*

Le richieste perverranno dall'Ufficio Centrale per il Contrasto agli Illeciti Finanziari dell'Agenzia Entrate (U.C.I.F.I.) o dal Reparto Speciale della Guardia di Finanza, con messaggio di posta elettronica certificata (PEC), in formato XML e le risposte dovranno essere fornite sempre a mezzo PEC e potranno contenere documenti statici non modificabili, in formato pdf, jpg, gif, tiff.

La validità della risposta alla richiesta di informazioni sarà attestata da una comunicazione PEC da parte dell'Agenzia delle Entrate e, nel caso di risposte che non saranno accettate dal sistema, occorrerà riprodurre la documentazione entro 5 giorni dal ricevimento del relativo messaggio.

Il punto 6.2 del *Provvedimento* prevede che tutti i **POTENZIALI** (il termine potenziali viene indicato nelle motivazioni del Provvedimento) soggetti destinatari delle richieste comunichino tramite il servizio Entratel o Fisco on line, entro il 31 ottobre 2014, il proprio indirizzo di posta elettronica certificata all'Agenzia delle Entrate.

L'Agenzia delle Entrate con Risoluzione n. 88 del 14/10/2014 chiarisce che **nessun obbligo di comunicazione al fisco del proprio indirizzo di posta elettronica certificata grava sui professionisti che risultino già inclusi nell'INI-PEC (Indice Nazionale degli Indirizzi di Posta Elettronica Certificata) del Ministero dello Sviluppo Economico.**

Pertanto, prima di procedere all'invio di detta comunicazione tramite il canale Entratel o Fisconline, è necessario verificare sul seguente link <https://www.inipec.gov.it/cerca-pec> l'esistenza o meno del proprio indirizzo di posta elettronica certificata.

VIA VIRGINIA AGNELLI, 100

TEL. 06 37 50 10 75 FAX 06 37 51 99 58

C.F. DSPMRA67T09H501V P.I. 10258670586  
*info@studiodispirito.it*  
*www.studiodispirito.it*