



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI MILANO

SCUOLA DI ALTA FORMAZIONE



# Percorso di Audit per la verifica trasmissioni telematiche. Simulazione di una verifica.

21. aprile  
2008

ore 9:30-13:30  
Sala Convegni  
Corso Europa, 11  
Milano

convegno



## **Circolare Agenzia Entrate n. 6/E del 2002**

4.3 Documentazione da rilasciare ai contribuenti all'atto della consegna della dichiarazione ai soggetti tenuti alla trasmissione della stessa.

L'articolo 3, comma 6, disciplina la certificazione delle modalità di presentazione delle dichiarazioni.

Nel caso di presentazione tramite banca o posta, questa deve rilasciare al contribuente, al momento della consegna, apposita ricevuta, anche se non richiesta.

Se la dichiarazione viene consegnata ad un soggetto incaricato della trasmissione telematica, questi deve comunque rilasciare la seguente documentazione nei termini che seguono:

- un documento, redatto senza vincoli di forma, debitamente datato e sottoscritto dall'intermediario al momento del conferimento dell'incarico di predisposizione e presentazione della dichiarazione oppure al momento della consegna della dichiarazione già compilata, che attesta l'impegno a trasmettere in via telematica la dichiarazione;
- la dichiarazione trasmessa in via telematica, redatta su modello cartaceo conforme a quello approvato dall'Agenzia delle Entrate, nonché una copia della comunicazione della stessa Agenzia attestante l'avvenuta ricezione dei dati, entro trenta giorni dalla scadenza del termine di presentazione della dichiarazione.

## IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA

<b>Dati intermediario</b>	
Cognome e Nome o Denominazione STUDIO CARAVATI DOTTORI COMMERCIALISTI ASSOCIATI	N. Iscrizione all' albo C.A.F.
Codice Fiscale 01186760037	
<b>Si impegna a presentare in via telematica il modello</b> UNICO SC/EN 2008	
La dichiarazione è stata predisposta dal soggetto che la trasmette	
Ricezione avviso telematico Si	
<b>Dati Contribuente</b>	
Cognome e Nome o Denominazione	
Codice Fiscale	
<b>Dati Dichiarante diverso dal contribuente</b>	
Cognome e Nome	Codice fiscale
In qualità di	

<b>Data dell' impegno</b>	<b>Firma leggibile dell' intermediario</b>
Data 01/01/2008	_____

- Il sottoscritto:
- conferisce incarico per la presentazione in via telematica del modello in oggetto
- si impegna a fornire tempestivamente all'intermediario la comunicazione di eventuali futuri cambiamenti di recapito, onde permettere di effettuare nei termini la prescritta comunicazione, esonerando fin d'ora l'intermediario da qualsiasi responsabilità in caso di mancata comunicazione delle variazioni di indirizzo

**Firma leggibile del contribuente**

\_\_\_\_\_

**Formula di consenso per trattamento di dati sensibili**

Il sottoscritto acquisite le informazioni di cui all' articolo 13 del D.Lgs. 196/2003, acconsente al trattamento dei propri dati personali, dichiarando di avere avuto, in particolare, conoscenza che i dati medesimi rientrano nel novero dei dati "sensibili" di cui all' articolo 26 del D.Lgs. citato, vale a dire i dati idonei a rivelare l'origine razziale ed etnica, le convinzioni religiose, filosofiche o di altro genere, le opinioni politiche, l'adesione a partiti, sindacati, associazioni od organizzazioni a carattere religioso, filosofico, politico o sindacale, nonché i dati personali idonei a rivelare lo stato di salute e la vita sessuale".

I dati personali acquisiti saranno utilizzati da parte dello STUDIO, anche con l'ausilio di mezzi elettronici e/o automatizzati esclusivamente per l'evasione della Sua richiesta. Il conferimento dei dati è facoltativo; l'eventuale mancato conferimento dei dati e del consenso al loro trattamento comporterà l'impossibilità per lo STUDIO di evadere l'ordine. Ai sensi dell' art. 7 del D.Lgs. 196/2003, è garantito comunque il diritto di accedere ai propri dati chiedendone la correzione, l'integrazione e, ricorrendone gli estremi, la cancellazione in blocco

**Firma leggibile del contribuente**

\_\_\_\_\_

## **Circolare Agenzia Entrate n. 6/E del 2002**

### *4.6 Conservazione della documentazione.*

*Nell'ottica di semplificazione degli adempimenti, il riformulato comma 9 dispone che i contribuenti, i sostituti d'imposta e gli intermediari incaricati alla trasmissione, debbano conservare la documentazione prima richiamata, concernente la presentazione della dichiarazione, fino al 31 dicembre del quarto anno successivo a quello in cui è stata presentata la dichiarazione, coincidente con il termine di decadenza dell'accertamento di cui all'articolo 43 del DPR n. 600 del 1973.*

*I contribuenti e i sostituti d'imposta debbono conservare l'originale della dichiarazione trasmessa, redatta su modello cartaceo e sottoscritta, nonché la comunicazione dell'Agenzia delle Entrate attestante l'avvenuta ricezione e, in caso di presentazione tramite un soggetto incaricato, anche l'impegno a trasmettere la dichiarazione rilasciato da quest'ultimo ai sensi dell'articolo 3, comma 6.*

*I soggetti incaricati della trasmissione conservano, per il medesimo periodo previsto dall'articolo 43 del DPR n. 600 del 1973, la copia delle dichiarazioni trasmesse.*

*Al fine di risolvere i notevoli problemi di archiviazione delle dichiarazioni cartacee, viene ora consentito, in alternativa alla conservazione delle dichiarazioni cartacee, di tenere memoria delle dichiarazioni presentate su supporti informatici. In tal caso è fatto obbligo al contribuente di riprodurre la dichiarazione su modello cartaceo qualora l'Amministrazione finanziaria, in sede di controllo, ne faccia richiesta.*

*Le modifiche apportate all'articolo 3, commi 11, 12 e 13, del DPR n. 322 del 1998, sono di tipo formale in quanto adeguano il tenore letterale delle disposizioni alla nuova organizzazione dell'Amministrazione finanziaria.*

PDF683952121[1].pdf - Adobe Reader

File Modifica Vista Documento Strumenti Finestra ?

10 / 12 100% Trova

RX13	IRAP		.00	.00	.00	.00
RX14	Contributi previdenziali		.00	.00	.00	.00
RX15	Imposta sostitutiva di cui al quadro RT		.00	.00	.00	.00
RX16	Altre imposte		.00	.00	.00	.00
RX17	Altre imposte		.00	.00	.00	.00
RX18	Altre imposte		.00	.00	.00	.00
RX19	Altre imposte		.00	.00	.00	.00
SEZIONE III Saldo annuale IVA	RX20	Versamento annuale dell'IVA				.00

- 31 -

AGENZIA DELLE ENTRATE

UNICO 2007  
PERSONE FISICHE

SERVIZIO TELEMATICO DI PRESENTAZIONE DELLE DICHIARAZIONI

COMUNICAZIONE DI AVVENUTO RICEVIMENTO (art. 3, comma 10, D.P.R. 322/1998)

ODELLO DI DICHIARAZIONE UNICO 2007 PERSONE FISICHE

DICHIARAZIONE PROTOCOLLO N. \_\_\_\_\_ presentata il 25/09/2007

-----

DATI DEL CONTRIBUENTE

Cognome e nome : \_\_\_\_\_

Codice fiscale : \_\_\_\_\_

Partita IVA : 000000000000

-----

NOTIFICAZIONE DEGLI ATTI

Codice fiscale :---

## Convenzione F24 cumulativo on line

### Art.3 (Autorizzazioni all'addebito)

1. L'intermediario provvede, in nome e per conto dei contribuenti, alla presentazione telematica dei modelli di versamento F24 con autorizzazione a disporre i connessi ordini di pagamento a valere sui conti correnti, bancari o postali, intestati ai medesimi contribuenti.

2. Ai fini di cui al comma 1, l'intermediario acquisisce dai contribuenti le autorizzazioni all'addebito dei conti correnti e le eventuali revoche di tali autorizzazioni. All'atto dell'acquisizione delle autorizzazioni da parte dei contribuenti, l'intermediario si impegna a fornire agli stessi l'informativa sul trattamento dei dati personali di cui al successivo art. 5. A tal fine può essere utilizzato il fac-simile di cui all'allegato 1 che, fatta salva l'informativa sul trattamento dei dati personali fornita dall'Agenzia, potrà essere integrato con ulteriori elementi ritenuti necessari dall'intermediario per l'espletamento del presente servizio. Le autorizzazioni sono conservate e custodite per il periodo di 10 anni decorrente dalla data del rilascio o della revoca della singola autorizzazione.

3. L'intermediario si impegna ad astenersi dal presentare telematicamente modelli F24 in assenza delle citate autorizzazioni ovvero successivamente alla loro revoca da parte del contribuente. Si

impegna, altresì, a tenere indenne l'Agenzia delle Entrate:

- da qualsiasi richiesta di risarcimento danni presentata dal contribuente nei casi di mancato adempimento all'obbligo di ottenere la preventiva autorizzazione all'addebito ovvero di presentazione telematica di modelli F24 successivamente alla revoca dell'autorizzazione stessa;

- da qualsiasi responsabilità derivante dall'esecuzione delle disposizioni di pagamento nonché da ogni conseguenza dannosa o molestia che possa derivare anche da parte di terzi.

## Convenzione F24 cumulativo on line

### Art.4 (Modalità di svolgimento del servizio)

1. Per la presentazione telematica dei modelli di versamento l'intermediario si connette al servizio Entratel ed opera in conformità alle specifiche riportate nell'allegato 2 ovvero adeguandosi alle specifiche tecniche per l'utilizzo di pacchetti informatici di mercato approvate con provvedimento del Direttore dell'Agenzia del 10 ottobre 2006 riportate nell'allegato 3.

2. L'intermediario si impegna a consegnare ai contribuenti per i quali effettua il servizio oggetto della presente convenzione copia sia dei modelli di versamento F24 trasmessi per via telematica sia delle corrispondenti ricevute rilasciate dall'Agenzia delle Entrate contenenti l'esito dell'addebito dei conti correnti.



- Contratti di locazione
- ECF
- Comunicazioni Anagrafe Tributaria PEC + SC  
*(indagini amministrazione finanziaria)*
- Anagrafe dei Rapporti Finanziari  
*(rapporti continuativi)*
- Documentazione ricevuta
- Questionari
- ...

Extranet **STUDIO CARAVATI** DOTTORI COMMERCIALISTI ASSOCIATI Archivio

Nome utente: admin

DOCUMENTI ADMIN Ricerca Full Text Ricerca

DOCUMENTI ADMIN: Riga 1 di 208

Nome Documento	DES_COGNOME	SGL_CODFIS	SGL_PIVA
@ 029	LIS	02 32	029 2
@ 036	DSK	03 32	036 2
@ 020	SE I	02 38	020 3
@ 069	TEA	06 10	017 3
@ 020	C C	02 38	020 3
@ 005	KAS	00 29	005 3
@ 004	THE	00 31	095 5
@ 011	RIS	01 39	011 3
@ 092	ARS	09 36	092 5
@ 016	PIV	01 33	016 3
@ 017	CLA	01 35	017 5
@ 020	FLA	02 32	020 2
@ 001	NUK	00 39	001 3
@ 012	ORJ	01 37	012 7
@ 014	TEC	01 32	014 2
@ 009	LUX	00 35	009 5
@ 018	CEP	01 36	018 5
@ 012	IMP	01 34	012 4
@ 020	U G	02 30	020 2
@ 011	AIN	01 34	011 4
@ 019	CUJ	01 25	019 5
@ 021	GIM	02 26	021 5
@ 018	GIA	01 31	018 1
@ 014	SOT	01 38	014 3
@ 002	FRJ	00 34	002 4
@ 016	GAL	01 31	016 1
@ 131	JAL	13 32	017 2
@ 008	BOI	00 20	008 2
@ 003	ALL	00 37	003 7
@ 014	FRJ	01 31	014 1
@ 039	GER	03 34	039 4
@ 047	OLC	04 37	047 7
@ 084	ILJ	08 30	084 2
@ 012	SIC	01 37	012 7

## Conservazione interna / esterna

<b>Problematica</b>	<b>Conservazione Interna</b>	<b>Conservazione Esterna</b>
Flessibilità/indipendenza dal fornitore	Alta	Bassa (vincolo contrattuale e tecnico)
Investimento HW e SW	Alto (ridondanza e protezione)	Basso (prevalentemente effettuato dal conservatore esterno)
Predisposizione ed osservanza manuale del conservatore	Predisposizione opportuna	Delegato al conservatore esterno
Rischio di non seguire correttamente le procedure	Alto	Basso
Necessità di aggiornamento continuo riguardo la normativa di riferimento	Alto	Basso
Mantenimento delle precedenti versioni del software	Necessario	Non necessario (a cura del conservatore esterno)
Responsabilità della conservazione	Interna	Affidata contrattualmente all'esterno
Responsabilità amministratori/direttori/sindaci	Alta (responsabilità della correttezza di tutta la procedura)	Bassa (responsabilità della correttezza solo per la parte interna all'azienda)
Aggiornamento dei certificati delle firme digitali e delle marche temporali	Necessaria	Affidata contrattualmente all'esterno
Performance di conservazione (tempi)	Bassi (tutto gestito dai server interni)	Dipende dall'outsourcer
Livello di sicurezza e compliance della procedura	Basso	Alto (conservatore esterno che svolge questo servizio istituzionalmente)
Opponibilità ai verificatori	Bassa (procedure interne potenzialmente imperfette)	Alta (conservatore esterno indipendente e professionale)
Privacy dei dati	Alta (nulla è conservato esternamente)	Teoricamente Alta (i contratti con il conservatori solitamente prevedono misure di sicurezza idonee ai fini privacy )

Microsoft Excel - Modello 730 - Unico - Dich. Iva - 2007.xls [Sola lettura]

File Modifica Visualizza Inserisci Formato Strumenti Dati Finestra ?

Century Gothic 9 G C S

B1 cliente

	B	F	G	H	I	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U	V
	cliente	note		personale	referente consulenza	dich.	data impegno	stampa imp	firma impegn	fotoc. impegn	permesso controllo	controllo	permesso invio	invio	ricevute	ricevuta a referen	copia firmata arch
1	cliente																
2	AGI				Stef	U40H	31/05/07	x	x	x	x	x	x	28/09/2007	402211-2007	x	x
3	AGI				Laur	U40	31/05/07	x	x	x	x	x	x	16/07/2007	400111-2007	x	x
4	AGI				Cla	U50	31/05/07	x	x	x	x	x	x	01/10/2007	501111-2007	x	x
5	AIM				Nad	U61	31/05/07	x	x	x	x	x	x	01/10/2007	b00811-2007	x	x
6	AIM liqu				Aless	U60	31/05/07	x	x	x	x	x	x	27/09/2007	600411-2007	x	x
7	AIM				Aless	U60	31/05/07	x	x	x	x	x	x	27/09/2007	600411-2007	x	x
8	ALB				Laur	U40H	31/05/07	x	x	x	x	x	x	26/09/2007	401611-2007	x	x
9	ALB				Laur	U40H	31/05/07	x	x	x	x	x	x	26/09/2007	401611-2007	x	x
10	ALB				Laur	U40H	31/05/07	x	x	x	x	x	x	26/09/2007	401611-2007	x	x
11	ALB				Laur	U40H	31/05/07	x	x	x	x	x	x	26/09/2007	401611-2007	x	x
12	ALB				Aurc	U40	31/05/07	x	x	x	x	x	x	31/07/2007	400911-2007	x	x
13	ALB				Gat	U40H	31/05/07	x	x	x	x	x	x	25/09/2007	401311-2007	x	x
14	ALB			personale	Fed	U40A	31/05/07	x	x	x	x	x	x	01/10/2007	402511-2007	x	x
15	ALF				Laur	U40A	31/05/07	x	x	x	x	x	x	24/09/2007	401211-2007	x	x
16	ALF				Nad	U40A	31/05/07	x	x	x	x	x	x	28/09/2007	401911-2007	x	x
17	ALL				Cec	U60	01/06/07	x	x	x	x	x	x	29/09/2007	601111-2007	x	x
18	ALL				Laur	U60	31/05/07	x	x	x	x	x	x	24/09/2007	600211-2007	x	x
19	ALLU				Nat	730	-	-	-	-	-	-	x	30/06/2007	-	-	x
20	ALLU				Aurc	U40H	31/05/07	x	x	x	x	x	x	28/09/2007	402211-2007	x	x
21	ALLU				Aurc	U40H	31/05/07	x	x	x	x	x	x	28/09/2007	402211-2007	x	x
22	ALN				Stef	U60	31/05/07	x	x	x	x	x	x	27/09/2007	600511-2007	x	x
23	ALP				Laur	U60	31/05/07	x	x	x	x	x	x	26/09/2007	600311-2007	x	x
24	ALT				Fed	U60	31/05/07	x	x	x	x	x	x	01/10/2007	601811-2007	x	x
25	ANI				Gat	U40	31/05/07	x	x	x	x	x	x	17/07/2007	400211-2007	x	x
26	ANI				Laur	U40	31/05/07	x	x	x	x	x	x	16/07/2007	400111-2007	x	x
27	ANI				Stef	U40	31/05/07	x	x	x	x	x	x	20/07/2007	400411-2007	x	x

2007 / nepilogo / rientri

## Tipologia Documenti

### OBBLIGATORI

#### Dichiarazioni Redditi e relative ricevute

**Modelli F24 e relative ricevute** oltre al **Modello Conferimento Incarico**

#### **Altri Modelli Fiscali inviati con Entratel:**

- PEC Indagini Amministrazione Finanziaria
- Consolidati Fiscali
- Comunicazioni e Dichiarazioni IVA
- 770 Ordinario e Semplificato
- Modelli IVA
- Intrastat, ecc.

#### **Contabilità dello Studio**

(Fatture Emesse, Fatture Ricevute, Libro Giornale, Registri IVA, Registro Cespiti, Libro Inventari ecc)

#### **Lettere varie**

(Tenuta contabilità, Lettere delega AUI, Privacy, Antiriciclaggio ecc.)

### FACOLTATIVI

**Bilanci Depositati presso la CCIAA** dei clienti

**Contratti di locazione** dei clienti  
(soprattutto in caso di gestione interna dello Studio dei relativi pagamenti)

**Atti Notarili** dei clienti

**Visure C.C.I.A.A. o Catastali** dei clienti

**Documenti di Identità** dei clienti

**Altri documenti** dei clienti x fini comodità dello Studio non validi ai fini sostitutivi (es. elenchi, riconciliazioni ecc.)

## Suggerimenti

- Backup
- Password
- Autorizzazione – Delega
- Floppy - Usb

**STUDIO CARAVATI**  
DOTTORI COMMERCIALISTI ASSOCIATI

Dott. Filippo Caravati

[filippocaravati@studiocaravati.it](mailto:filippocaravati@studiocaravati.it)

[www.studiocaravati.it](http://www.studiocaravati.it)

T. +39 0322 245858