Guida alla Riforma dell'imposta sulle società.
Giovedì 13 giovedì 20 e lunedì 24 aprile

Il Sole 24 ORE

# NORME E TRIBUTI

Le Guide dei professionista: un appuntamento da non perdere.
Ogni giovedì e lunedì con Il Sole 24 ORE.
24 ORE www.ilsole24ore.com

## LA BUSSOLA IN OTTO DOMANDE

**■ Quando entra in vigore la nuova disciplina?**
Da domani. Le novità sono rilevanti per i professionisti: notai, avvocati, dottori commercialisti, ragionieri, consulenti del lavoro, revisori e «ogni altro soggetto che rende i servizi forniti da revisori contabili, periti, consulenti ed altri soggetti che svolgono attività in materia di amministrazione, contabilità e tributi»

**■ Che cosa impone la normativa?**
Identificazione della clientela, registrazione delle prestazioni e segnalazione di operazioni sospette

**■ Qual è, per i professionisti, il presupposto degli obblighi antiriciclaggio?**
La disciplina si applicherà a prestazioni professionali che si sostanziano in: diretta trasmissione, movimentazione o gestione di mezzi di pagamento, beni o utilità in nome o per conto del cliente; assistenza al cliente per progettazione o realizzazione della trasmissione, movimentazione, verifica o gestione di mezzi di pagamento, beni o utilità; costituzione, gestione o amministrazione di società, enti, trust

**■ Quando scatta l'identificazione?**
Quando la prestazione riguarda mezzi di pagamento, beni o utilità di valore superiore a 12.500 euro, anche se posta in essere attraverso più operazioni, effettuate in un circoscritto periodo di tempo, e quando il valore dell'operazione non è determinabile. L'obbligo si applica ai professionisti abilitati a operare in Italia, anche per operazioni all'estero

**■ C'è una disciplina transitoria?**
Non è necessario procedere all'identificazione per attività professionali il cui incarico sia stato conferito prima del 22 aprile. L'identificazione sarà obbligatoria nel caso in cui il rapporto, istituito prima del 22 aprile, sia ancora in essere dopo 12 mesi

**■ Che cosa si intende per registrazione?**
È obbligatoria la conservazione in archivio dei dati identificativi del cliente, del soggetto per conto del quale questi opera e della descrizione della prestazione professionale fornita. L'inserimento va compiuto entro 30 giorni dalla data di identificazione, il che significa che il primo termine di scadenza dell'adempimento sarà il 22 maggio 2006

**■ Qual è la forma dell'archivio?**
L'archivio deve essere formato e gestito con strumenti informatici. Solo qaundo il professionista non disponga di una struttura informatizzata potrà tenere un registro cartaceo. È possibile avvalersi di centri di servizio esterni. Non si è tenuti all'istituzione dell'archivio se non vi sono dati da registrare

**■ Che cosa si intende per segnalazione?**
I professionisti dovranno compiere una valutazione delle operazioni che per caratteristiche, entità, natura o per altra circostanza conosciuta in ragione delle funzioni esercitate, tenuto conto anche della capacità economica e dell'attività svolta dalla persona cui sono riferite, inducano a ritenere che il denaro, i beni o le utilità oggetto delle operazioni possano provenire dai delitti puniti dagli articoli 648-bis e 648-ter del Codice penale. La segnalazione va indirizzata all'Ufficio italiano cambi, via Quattro Fontane Roma e trasmessa in forma cartacea, con indicazione accanto all'indirizzo del codice PR AR94

A CURA DI
**LUIGI FERRAJOLI**