

Franco Pontani

**E.D.P.
CONTROLLO LEGALE
E FISCALE**

Modalità e termini per il corretto adempimento
delle procedure e degli obblighi tributari
attraverso l'uso di computer e minicomputer

IPSOA INFORMATICA

INDICE

Introduzione	1.	Premessa	7
	2.	L'impresa italiana, la gestione automatizzata dei dati ed il controllo	8
	3.	La funzione professionale e l'elaboratore elettronico	9
	4.	Conclusioni	10

PARTE PRIMA

Capitolo I		L'EVOLUZIONE DELLE RILEVAZIONI CONTABILI	
	1.	Agli albori della storia	15
	2.	Dal 1400 al 1900 in Europa. Divulgazione del metodo della partita doppia	19
Capitolo II		L'EVOLUZIONE DEI PROCEDIMENTI MANUALI DI RILEVAZIONE CONTABILE	
	1.	La scritturazione manuale	23
	2.	La scritturazione manuale con procedimento tradizionale ..	23
	3.	La scritturazione manuale con il metodo del giornalmastro ..	27
	4.	La scritturazione manuale con il metodo del ricalco	29
Capitolo III		L'EVOLUZIONE DEI SISTEMI MECCANIZZATI	
	1.	Le macchine contabili. Cenni storici	34
	2.	La macchina contabile e il ricalco	35
	3.	La contabilità e la meccanizzazione integrale	38
	4.	L'elaborazione meccanografica	39
	5.	L'elaborazione elettronica - Evoluzione storica	43
	6.	La definizione di elaboratore elettronico	46
	7.	Il minicomputer	47
	8.	La struttura di un sistema di elaborazione elettronica	49

PARTE SECONDA

Capitolo IV		IL SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO	
	1.	Il sistema contabile e le informazioni - Gli obiettivi	55
	1.1	<i>Introduzione</i>	55
	1.2	<i>I requisiti delle informazioni</i>	55
	1.3	<i>Il significato di rilevazione</i>	56
	1.4	<i>L'oggetto della rilevazione dei fatti amministrativi e la classificazione delle scritture</i>	57

1.5	<i>Informazione e integrazione</i>	58
1.6	<i>Gli obiettivi del sistema contabile-amministrativo</i>	58
2.	Il bilancio di esercizio, i postulati, i principi contabili, il controllo	59
2.1	<i>Bilancio, postulati e principi contabili</i>	59
2.2	<i>La verificabilità delle informazioni</i>	61
3.	Le informazioni per le dichiarazioni fiscali e il controllo . . .	62
4.	Il sistema informativo non automatizzato ed il sistema di controllo interno	63
4.1	<i>Gli obiettivi del sistema di controllo interno</i>	63
4.2	<i>Gli elementi di influenza sul sistema di controllo interno . .</i>	64
4.3	<i>Il rapporto tra sistema di controllo interno e struttura organizzativa</i>	65
4.4	<i>I limiti di efficienza del sistema di controllo interno</i>	65
4.5	<i>La struttura del sistema di controllo interno, la sua analisi e valutazione</i>	66
5.	Il sistema informativo automatizzato e il sistema di controllo interno	69
5.1	<i>Gli effetti sull'automatizzazione sul sistema di controllo interno</i>	69
5.2	<i>Struttura del sistema di controllo interno in presenza di un sistema meccanizzato di trattamento delle informazioni . . .</i>	70

PARTE TERZA

Capitolo V	LA DISCIPLINA LEGALE NELL'AMBITO DELL'ELABORAZIONE ELETTRONICA	
1.	Le previsioni del codice civile ed il rinvio alla tecnica attraverso la statuizione di standards di comportamento	79
Capitolo VI	LA DISCIPLINA FISCALE NELL'AMBITO DELL'ELABORAZIONE ELETTRONICA	
1.	Introduzione alle problematiche fiscali	82
Capitolo VII	L'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO E LE NORME CONNESSE ALLA GESTIONE DEI FATTI AMMINISTRATIVI CON L'USO DELL'ELABORATORE ELETTRONICO	
1.	Il concetto di elaborazione con macchine elettrocontabili . .	85
2.	Modalità di tenuta dei registri	87
3.	L'uso dei codici	89
4.	La conservazione dei registri	89
5.	La conservazione dei registri ed i microfilms	90
6.	Le gestioni centralizzate	90
7.	L'elaborazione dei dati ed i centri elettronici siti all'estero	91

Capitolo VIII	IL SISTEMA DELLE IMPOSTE DIRETTE, L'ACCERTAMENTO E L'ELABORAZIONE ELETTRONICA DEI DATI	
1.	Un'impostazione per un'attesa di controllo	93
2.	Il registro delle elaborazioni elettroniche quale scrittura contabile obbligatoria	95
3.	I soggetti	96
4.	I soggetti che adottano contabilità in codice	98
5.	I soggetti che si avvalgono dei sistemi meccanografici elettronici e simili per l'elaborazione di dati contabili	100
6.	I sistemi meccanografici elettronici e simili	102
7.	Il registro delle elaborazioni elettroniche dei dati	103
7.1	<i>Introduzione</i>	103
7.2	<i>Il registro riepilogativo delle elaborazioni elettroniche</i>	106
7.3	<i>Il registro sezionale delle procedure meccanizzate</i>	106
7.4	<i>Il registro sezionale degli ideogrammi e schemi di programmazione</i>	110
7.5	<i>Il registro sezionale dei fogli di programmazione</i>	114
7.6	<i>Il registro sezionale dei codici</i>	114
7.7	<i>Il registro sezionale inventario dei supporti, dei flussi, dei dati e dei programmi</i>	115
7.8	<i>Il registro sezionale cronologico delle elaborazioni eseguite</i>	119
8.	Modalità di tenuta di registri	120
9.	La conservazione dei registri	121
10.	La conservazione dei supporti	121
11.	Alcune problematiche a margine del sistema	128
11.1	<i>I minicomputers</i>	128
11.2	<i>Le gestioni centralizzate</i>	130
11.3	<i>I centri di elaborazione siti all'estero</i>	130
11.4	<i>I registri ed i microfilms</i>	130
12.	I registri obbligatori previsti dall'art. 14 del Decreto n. 600, 1° e 2° comma e le scritture previste dall'art. 21 dello stesso Decreto n. 600	131

PARTE QUARTA

Capitolo IX	IL CONTROLLO LEGALE E FISCALE ED IL SISTEMA SANZIONATORIO	
1.	Il controllo legale	135
2.	Il controllo fiscale nell'area specifica dell'elaborazione elettronica	138
3.	Il sistema sanzionatorio connesso al controllo legale dei conti	148
4.	Il sistema sanzionatorio connesso all'imposta sul valore aggiunto	148
5.	L'aspetto sanzionatorio connesso con le scritture obbligatorie come previsto dal D.P.R. 39 settembre 1973, n. 600	149

APPENDICI

Appendice I DOCUMENTI

—	Appunti per una conversazione sulle scritture contabili previste dalla riforma tributaria della IBM	153
—	Nota su artt. 14, 3° comma e 22 D.P.R. del 29 settembre 1973, n. 600 a cura dell'Associazione Nazionale Aziende Servizi Informatica	159
—	Proposta di modifica delle disposizioni relative alla tenuta della contabilità in codice o meccanizzata (Gruppo di studio presso l'Università Bocconi per l'attuazione della riforma tributaria)	162

Appendice II LEGISLAZIONE

—	C.C. Artt. 2215-2219-2220-2709-2710-2712-2719	171
—	D.P.R. del 26 ottobre 1972 n. 633 - Artt. 39-52-88	172
—	D.M. del 11 agosto 1975 - Art. 1	174
—	D.M. del 24 gennaio 1977 e D.M. del 20 giugno 1977 - Art. 3	174
—	D.M. del 12 aprile 1979 - Art. 3	175
—	D.M. del 12 aprile 1979 - Artt. 3 e 4	176
—	D.P.R. del 29 settembre 1973 n. 600 - Artt. 13-14-22-33-39-51	177
—	D.P.R. del 23 gennaio 1973 n. 43 - Art. 351	181

Appendice III IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

(Circolari e Risoluzioni Ministeriali)

—	Circ. 21 novembre 1972 n. 27/522432	182
—	Circ. 15 gennaio 1973 n. 3/525373	182
—	Nota 17 gennaio 1973 n. 525501	183
—	Nota 3 ottobre 1973 n. 502504	184
—	Nota 22 dicembre 1973 n. 500678	185
—	Ris. Min. 9 maggio 1973 n. 501381	185
—	Ris. Min. 18 maggio 1973 n. 501442	186
—	Nota 20 febbraio 1974 n. 500075	187
—	Nota 5 marzo 1974 n. 503789	188
—	Note 1 aprile 1974 n. 500796 e 500797	189
—	Nota 3 aprile 1974 n. 505229	192
—	Nota 17 giugno 1974 n. 501665	193
—	Nota 27 giugno 1974 n. 502292	194
—	Nota 3 luglio 1974 n. 501796	194
—	Nota 3 agosto 1974 n. 502621	195
—	Nota 21 ottobre 1974 n. 503726	196
—	Nota 19 novembre 1974 n. 503790	197
—	Relaz. Min. allo schema D.P.R. 687/1974	198
—	Ris. Min. 13 luglio 1974 n. 5023396	198

—	Ris. Min. 5 ottobre 1974 n. 502721	199
—	Ris. Min. 17 giugno 1975 n. 500850	199
—	Nota 31 gennaio 1975 n. 500062	200
—	Nota 18 febbraio 1975 n. 500349	201
—	Nota 19 febbraio 1975 n. 503518	202
—	Nota 12 aprile 1975 n. 500510	203
—	Nota 12 aprile 1975 n. 500853	204
—	Nota 15 aprile 1975 n. 500767	205
—	Nota 18 aprile 1975 n. 504708	206
—	Nota 26 aprile 1975 n. 504837	207
—	Note 16 luglio 1975 n. 500163, 500305, 501994, 501622 ..	207
—	Nota 21 luglio 1975 n. 501300	208
—	Nota 22 luglio 1975 n. 520552	208
—	Nota 12 agosto 1975 n. 502684	209
—	Circ. 16 settembre 1975 n. 29/503028	209
—	Note 27 settembre 1975 n. 502574, 502575, 502576	210
—	Nota 10 novembre 1975 n. 503209	211
—	Nota 11 novembre 1975 n. 502968	211
—	Nota 22 dicembre 1975 n. 504125	212
—	Nota 10 gennaio 1976 n. 504021	213
—	Nota 18 febbraio 1976 n. 360232	213
—	Nota 24 marzo 1976 n. 503999	214
—	Nota 10 aprile 1976 n. 360115	215
—	Nota 3 giugno 1976 n. 360492	215
—	Nota 11 giugno 1976 n. 360125	215
—	Nota 28 giugno 1976 n. 360680	216
—	Circ. 27 dicembre 1976 n. 39/364719	218
—	Nota 10 gennaio 1977 n. 360010	218
—	Nota 21 gennaio 1977 n. 364566	219
—	Nota 4 febbraio 1977 n. 360282	220
—	Nota 18 giugno 1977 n. 362341	221
—	Nota 17 dicembre 1977 n. 362392	222
—	Nota 31 dicembre 1977 n. 364509	223
—	Ris. Min. 11 febbraio 1977 n. 363141	224
—	Ris. Min. 26 febbraio 1977 n. 360530	226
—	Ris. Min. 2 novembre 1977 n. 410382	227
—	Ris. Min. 16 dicembre 1977 n. 364173	228
—	Ris. Min. 4 febbraio 1978 n. 364115	230
—	Nota 18 febbraio 1978 n. 360608	231
—	Ris. Min. 24 febbraio 1978 n. 364564	231
—	Ris. Min. 20 luglio 1978 n. 360300	232
—	Circ. 5 agosto 1978 n. 46	233
—	Ris. Min. 2 ottobre 1978 n. 362101	234
—	Ris. Min. 4 ottobre 1978 n. 361140	235
—	Circ. 3 novembre 1978 n. 62	236
—	Ris. Min. 18 novembre 1978 n. 363398	236

—	Circ. 17 gennaio 1979 n. 3/360180	237
—	Nota 17 maggio 1979 n. 360804	239
—	Nota 22 novembre 1979 n. 365440	240
—	Nota 25 giugno 1980 n. 366444	241
—	Ris. Min. 9 luglio 1980 n. 368216	242

Appendice IV MICROFILM E IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

(Risoluzioni e Circolari Ministeriali)

—	Ris. 501676 del 14 luglio 1973 (Min. Fin. Dir. Gen. Tasse)	243
—	Ris. 501006 del 28 luglio 1973 (Min. Fin. Dir. Gen. Tasse)	243
—	Ris. 505076 del 17 dicembre 1973 (Min. Fin. Dir. Gen. Tasse)	244
—	Ris. 500684 del 25 settembre 1976 (Min. Fin. Dir. Gen. Tasse)	245
—	Circ. 17 gennaio 1979 n. 3/360/80 (Dir. Gen. Tasse e Imposte)	
	Indir. Affari Div. XIII (stralcio)	246
—	Ris. 360609 del 4 aprile 1979 (Min. Fin. Dir. Gen. Tasse)	246

Appendice V IMPOSTE DIRETTE

(Circolari e Risoluzioni Ministeriali)

—	Ris. Min. 26 marzo 1975 n. 2/1006	247
—	Ris. Min. 5 aprile 1975 n. 2/1025	248
—	Nota 5 aprile 1975 n. 2/1017	248
—	Ris. Min. 8 aprile 1975 n. 10/501	249
—	Ris. Min. 20 settembre 1975 n. 2/1438	250
—	Nota 7 gennaio 1976 n. 9/50242	251
—	Ris. Min. 25 giugno 1976 n. 9/1304	252
—	Nota 23 luglio 1976 n. 9/051	253
—	Circ. 30 aprile 1977 n. 7/1496	254
—	Istruzioni per l'accert. imposte sui redditi 30 aprile 1977 prot. 7/1496	254
—	Telegramma 27 giugno 1977	256
—	Ris. Min. 10 agosto 1977 n. 9/1955	256
—	Ris. Min. 3 settembre 1977 n. 9/058	257
—	Nota 26 novembre 1977 n. 9/410	257
—	Ris. Min. 7 dicembre 1977 n. 9/2270	258
—	Nota 29 dicembre 1977 n. 9/1284	259
—	Ris. Min. 2 ottobre 1978 n. 9/1025	260
—	Nota 4 marzo 1979 n. 13/1100	260
—	Nota 23 giugno 1979 n. 15/507	261
—	Ris. Min. 9 agosto 1979 n. 9/1010	262
—	Ris. Min. 22 marzo 1980 n. 9/2322	264

Appendice VI MICROFILM E IMPOSTE DIRETTE

(Risoluzioni e Circolari Ministeriali)

—	Ris. 2/1059 del 12 novembre 1974 (Min. Fin. Dir. Gen. Imposte)	265
—	Ris. 9/50258 del 25 maggio 1976 (Min. Fin. Dir. Gen. Imposte)	265
—	Ris. 9/1908 del 25 ottobre 1976 (Min. Fin. Dir. Gen. Imposte)	266

—	Ris. 9/1821 del 18 novembre 1976 (Min. Fin. Dir. Gen. Imposte)	267
—	Ris. 9/1680 del 13 dicembre 1977 (Min. Fin. Dir. Gen. Imposte)	267
—	Ris. 9/1886 del 14 gennaio 1978 (Min. Fin. Dir. Gen. Imposte)	268
—	Ris. 9/205 del 7 aprile 1978 (Min. Fin. Dir. Gen. Imposte)	269
—	Nota 24 febbraio 1979 n. 9/056 (Dir. Gen. Imposte Dirette Div. IX)	269
—	Ris. 9/1105 del 5 novembre 1979 (Min. Fin. Dir. Gen. Imposte)	270
—	Nota 14 novembre 1979 n. 9/844 (Dir. Gen. Imposte Dirette Div. IX)	271
—	Nota Min. n. 9/2081 del 23 ottobre 1980 (Dir. Gen. Imposte Dirette Div. IX)	272