

## ADEMPIMENTI

---

### ***L'anagrafe tributaria sta inviando alle holding le fotografie di consistenza***

di **Ennio Vial**



In questo periodo, ogni anno, l'anagrafe tributaria trasmette alle **holding industriali** che si sono accreditate al REI e che hanno trasmesso le comunicazioni circa i rapporti di partecipazione, finanziamento, garanzia, *cash pooling* e così via, i dati che l'anagrafe stessa ha in archivio.

Come emerge, infatti, dal sito dell'Agenzia Entrate, la c.d. **Fotografia di consistenza** viene inviata nell'ambito "*delle azioni per la qualità*". La **Fotografia di consistenza** riporta a ciascun operatore finanziario quanto risultante nell'Archivio dei Rapporti Finanziari alla data indicata nel tracciato.

Per gli invii trasmessi nell'ultimo trimestre 2022, i dati contenuti nella fotografia risultano **aggiornati ai flussi trasmessi entro il 30 settembre 2022** ed accolti con esito positivo.

Tramite la **Fotografia di consistenza** **gli operatori finanziari** (e così anche le *holding* ex articolo 162 bis), possono verificare la piena collimazione tra quanto negli anni comunicato e quanto gestito nei propri sistemi.

Risulterà altresì possibile individuare eventuali **incongruenze** da gestire con azioni correttive/integrative.

Si badi che per ricevere la c.d. **Fotografia di consistenza**, l'operatore/*holding* deve essere accreditato al SID, deve aver **comunicato la propria PEC al REI** e deve risultare in possesso di un **ambiente di sicurezza nonché del relativo certificato valido**.

L'Agenzia Entrate, infatti, non invia alcuna Fotografia di consistenza ai soggetti cui **risulta scaduto l'ambiente di sicurezza**, che va obbligatoriamente aggiornato ogni tre anni.

Peraltro, **a partire dal 01.02.2023**, anche gli ambienti di sicurezza che non risultano scaduti a tale data, ma che non rispettano i nuovi requisiti circa la lunghezza delle chiavi RSA: [4096 bit (cifatura) e 4096 o 2048 bit (firma)], devono essere revocati e rigenerati.

La **Fotografia di consistenza**, ai soggetti che hanno accreditato la PEC al REI, giunge come **allegato via posta elettronica, in formato .p7m.enc..** Il file deve essere **obbligatoriamente aperto grazie al certificato unitamente al "Software SID - Gestione flussi Fotografia Consistenza"**.

La Fotografia, divenuta, così, leggibile, si salva come **file in formato TXT e presenta le informazioni che riportiamo nel ritaglio a piè pagina.**

Come emerge dal **ritaglio** proposto, la *holding* in oggetto ha comunicato un rapporto di partecipazione (cod. 22), nato il 23.02.2021, unitamente ai due titolari effettivi (codice 7) della partecipata stessa, identificati secondo la normativa antiriciclaggio (D.Lgs. 231/2007).

A questo punto, se i dati presso l'anagrafe sono corretti, **la holding non deve procedere con alcun adempimento.** Se, diversamente, vi sono delle variazioni che non sono state comunicate tempestivamente, "Holding srl" dovrà procedere con una c.d. *gestione dei disallineamenti* tramite l'invio di:

- **flussi integrativi con tipo comunicazione 1 = Nuovi rapporti, tipologia invio 2= straordinario**, laddove si rilevi l'assenza di rapporti esistenti oppure
- **flussi correttivi con tipo comunicazione 2= Aggiornamento o sostituzione rapporti e tipologia invio 2= straordinario**, laddove si rilevi la presenza di informazioni difformi da quanto risultante in banca dati.

#### Esempio di fotografia di consistenza

Verifica contenuto file FOTOGRAFIA DI CONSISTENZA Rapporti in Anagrafe al 30/09/2022 -				
Nome file: ATxxxxc				
SOGGETTO: holding SRL				
CODICE UNIVOCO	TR INIZIO	FINE	CODICE FISCALE	ANNI SALDI COMUNICATI
046xxxxxxxxxxxxxxxxx194	22 23/02/2021		***c.f. partecipata	
Anagrafica 7=Titolare Effettivo	23/02/2021		*****c.f. tit. effettivo	
Anagrafica 7=Titolare Effettivo	23/02/2021		*****c.f. tit. effettivo	