

DIRITTOdi **GIOVANNI ALIBRANDI****Controlli fiscali e trattamento dati, prime indicazioni***Le regole del MEF per tutelare i diritti e le libertà dei contribuenti da sottoporre a controlli fiscali.*

In attuazione delle prescrizioni di cui alla legge di Bilancio 2020 (L. 160/2019), relative al trattamento dei dati contenuti nell'archivio dei rapporti finanziari, il **D.M. 28.06.2022**, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale 1.07.2022, n. 152, sancisce le regole che Agenzia delle Entrate e Guardia di Finanza devono osservare nell' **utilizzo dei dati**, nonché le specifiche **limitazioni** e le **modalità di esercizio dei diritti dei contribuenti**.

Tenuto conto delle disposizioni di cui al Regolamento UE n. 2016/679, e previo parere del Garante della privacy, le direttrici del Decreto sono tre: **diritti del contribuente**, le loro modalità di esercizio non devono arrecare un "pregiudizio effettivo e concreto all'obiettivo di interesse pubblico", vale a dire che il contribuente non può farli valere quale mezzo per sfuggire ai controlli fiscali. In merito, il Decreto richiama espressamente gli articoli del Regolamento: " *Informazioni da fornire qualora i dati personali non siano stati ottenuti presso l'interessato* "; *Diritto di accesso dell'interessato* "; *Diritto alla cancellazione (diritto all'oblio)* "; *Diritto alla limitazione di trattamento* "e" *Diritto di opposizione* "; disposizioni specifiche relative al contenuto minimo essenziale per il perseguimento delle finalità di **prevenzione e contrasto all'evasione e all'elusione fiscale**; misure adeguate a **tutela dei diritti e delle libertà degli interessati**, incluse le misure tecniche di sicurezza e organizzative per garantire il sistema di trattamento dei dati. L'art. 1 del provvedimento contiene le definizioni dei termini in uso, su alcune di queste è opportuno soffermarsi per meglio comprendere le modalità attraverso cui sono e verranno condotte le attività del Fisco: **dato personale**: qualsiasi informazione riguardante una persona fisica identificata o identificabile, direttamente o indirettamente; **dataset**: insieme dei dati selezionati per verificare, applicando tecniche e modelli di analisi coerenti con i criteri di rischio prescelti, la presenza di rischi fiscali; **dataset di controllo**: insieme delle posizioni fiscali dei contribuenti, caratterizzate dalla ricorrenza di uno o più rischi fiscali, nei confronti dei quali potranno essere avviate le attività di controllo ovvero le attività finalizzate a stimolare l'adempimento spontaneo; **rischio fiscale**: il rischio di comportamenti attuati in violazione di norme di natura tributaria ovvero in contrasto con i principi o le finalità dell'ordinamento tributario; **indicatore di rischio desunto o derivato**: risultato di un processo di profilazione finalizzato a ottenere ulteriori caratterizzazioni dei contribuenti presenti nel dataset di controllo; **interessato**: la persona fisica identificata o identificabile cui si riferiscono i dati oggetto di trattamento; **trattamento**: qualsiasi operazione o insieme di operazioni, compiute con o senza l'ausilio di processi automatizzati e applicati a dati personali o insiemi di dati personali; **pseudonimizzazione** (detta anche " *anonimizzazione* "): trattamento effettuato in modo tale che i dati personali non possano più essere attribuiti a un interessato specifico senza l'ausilio di informazioni aggiuntive, a condizione che quest'ultime siano conservate separatamente e soggette a misure tecniche e organizzative intese a garantire che tali dati personali non siano attribuiti a una persona fisica identificata o identificabile; **titolari del trattamento**: Agenzia delle Entrate e Guardia di Finanza; **banche dati**: archivi dei dati nella disponibilità dell'Agenzia delle Entrate e quelli di cui è titolare la Guardia di Finanza.