



**INFORMATIVA SUL TRATTAMENTO DEI DATI PERSONALI AI SENSI DEGLI ARTICOLI 13 E  
14 DEL REGOLAMENTO (UE) 2016/679**

1. PREMESSA .....	2
2. FINALITÀ E BASE GIURIDICA DEL TRATTAMENTO .....	2
3. CATEGORIE DI DATI PERSONALI TRATTATI .....	3
4. MODALITÀ DEL TRATTAMENTO .....	3
5. PERIODO DI CONSERVAZIONE DEI DATI .....	4
6. CATEGORIE DI DESTINATARI DEI DATI .....	4
7. TRASFERIMENTI DI DATI EXTRA UE .....	5
8. TITOLARE DEL TRATTAMENTO .....	5
9. RESPONSABILE DEL TRATTAMENTO .....	5
10. RESPONSABILE DELLA PROTEZIONE DEI DATI .....	5
11. DIRITTI DELL'INTERESSATO .....	5
12. MODIFICHE .....	6

## **1. PREMESSA**

A seguito dell'entrata in vigore della normativa di cui all'articolo 1, commi 681 e ss., della legge 27 dicembre 2019 n. 160, cui è stata data attuazione con il Decreto del Sig. Ministro dell'Economia e delle Finanze del 28 giugno 2022, l'Agenzia delle Entrate può elaborare i dati presenti nell'Archivio dei Rapporti Finanziari e nelle altre banche dati di cui è titolare per disposizione di legge, anche previa pseudonimizzazione dei dati personali, al fine di individuare i contribuenti che presentano profili di elevato rischio di evasione, di frode ed elusione fiscale. Tali contribuenti saranno segnalati alle Direzioni Regionali, ovvero alla Guardia di Finanza, per lo svolgimento di successivi approfondimenti, a valle dei quali saranno individuate le posizioni nei cui confronti avviare le attività istruttorie. I dati in argomento, inoltre, potranno essere utilizzati per avviare iniziative di stimolo all'adempimento spontaneo.

Ciò premesso, la presente informativa illustra le modalità di trattamento dei dati e i diritti riconosciuti all'interessato in materia di protezione dei dati personali, ai sensi del Regolamento (UE) 2016/679<sup>1</sup> e del D.lgs. n. 196/2003<sup>2</sup>, come successivamente modificato ed integrato.

## **2. FINALITÀ E BASE GIURIDICA DEL TRATTAMENTO**

I dati personali sono trattati per la sola finalità di adempiere all'obbligo di legge di cui sopra e, precisamente, allo scopo di individuare profili di elevato rischio di evasione, frode o di elusione fiscale.

Il personale di Agenzia delle Entrate, effettuate le verifiche del caso, procederà poi ad eventuali inviti all'adempimento spontaneo nonché all'avvio delle attività istruttorie.

Il trattamento è necessario per l'esecuzione di compiti istituzionali di interesse pubblico o comunque connessi all'esercizio di pubblici poteri di cui è investita l'Agenzia delle Entrate (articolo 6, comma 1, lett. e, Regolamento (UE) 2016/679) e, pertanto, non necessita del consenso dell'interessato.

---

<sup>1</sup> Consultabile al seguente link:

[https://eur-lex.europa.eu/legal-content/IT/TXT/?uri=uriserv%3AOJ.L\\_.2016.119.01.0001.01.ITA&toc=OJ%3AL%3A2016%3A119%3AFULL](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/IT/TXT/?uri=uriserv%3AOJ.L_.2016.119.01.0001.01.ITA&toc=OJ%3AL%3A2016%3A119%3AFULL).

<sup>2</sup> Consultabile al seguente link:

[https://www.gazzettaufficiale.it/atto/serie\\_generale/caricaDettaglioAtto/originario?atto.dataPubblicazioneGazzetta=2003-07-29&atto.codiceRedazionale=003G0218](https://www.gazzettaufficiale.it/atto/serie_generale/caricaDettaglioAtto/originario?atto.dataPubblicazioneGazzetta=2003-07-29&atto.codiceRedazionale=003G0218).

### **3. CATEGORIE DI DATI PERSONALI TRATTATI**

I dati personali oggetto di trattamento sono quelli indispensabili per le finalità illustrate e provengono dall'Archivio dei Rapporti Finanziari e/o da altre banche dati di cui l'Agenzia delle Entrate è titolare per disposizione di legge.

In particolare, i dati trattati sono quelli personali comuni relativi all'identità anagrafica ed alla capacità economica (tra cui dati riguardanti le dichiarazioni fiscali, il patrimonio mobiliare e immobiliare, dati contabili e finanziari, dati dei pagamenti, dei versamenti e delle compensazioni), nonché i dati di profilazione relativi agli eventuali indicatori di rischio desunti o derivati attribuiti ai soggetti.

A tutela dei soggetti minori di età, il trattamento prevede la sostituzione dei dati identificativi dei minori con quelli dei loro tutori/rappresentanti legali prima del loro inserimento nel *dataset* di controllo. Le successive attività istruttorie e di stimolo all'adempimento spontaneo sono condotte utilizzando esclusivamente i dati dei soggetti che esercitano le funzioni di rappresentanza legale del minore.

In nessun caso sono oggetto di trattamento i dati personali riconducibili alle categorie elencate negli articoli 9 (dati che rivelano origini razziale o etnica, le opinioni politiche, le convinzioni religiose o filosofiche, o l'appartenenza sindacale, nonché dati genetici, biometrici, dati afferenti allo stato di salute o alla vita sessuale) e 10 (dati giudiziari) del Regolamento (UE) 2016/679.

### **4. MODALITÀ DEL TRATTAMENTO**

Nell'ambito del trattamento, l'Agenzia delle Entrate adotta, a tutela dei diritti e delle libertà degli interessati, misure tecniche e organizzative idonee a garantire la sicurezza dei sistemi e dei dati (fra cui la pseudonimizzazione), così da assicurarne la riservatezza, l'integrità e la disponibilità.

I dati personali estratti dalle banche dati di cui dispone l'Agenzia delle Entrate sono raccolti in un archivio dedicato, denominato *Dataset di Analisi*. Al momento di inserimento nel citato *Dataset* delle informazioni estratte dall'Archivio dei Rapporti Finanziari, si procede alla pseudonimizzazione dei dati onomastici e all'applicazione di misure di perturbazione dei dati numerici. Così facendo, viene assicurato che i dati dell'Archivio dei rapporti finanziari relativi ad un contribuente siano a questi direttamente riferibili solo qualora lo stesso sia identificato come fiscalmente rischioso.

In particolare, la pseudonimizzazione è una tecnica utilizzata per alterare i dati personali in modo da renderli non più riconducibili all'interessato senza l'utilizzo di informazioni aggiuntive, che vengono conservate separatamente e sottoposte a ulteriori misure di sicurezza.

La pseudonimizzazione è effettuata da Sogei S.p.A. in qualità di Responsabile del Trattamento, in conformità a quanto previsto dall'articolo 4, comma 5, del Regolamento (UE).

I dati contenuti nel *Dataset di Analisi* sono utilizzati ed elaborati esclusivamente da personale specializzato di Agenzia delle Entrate ed a ciò appositamente preposto.

Qualora all'esito di tale analisi emergano posizioni con un profilo di rischio di particolare interesse, l'Agenzia, previa eventuale decifrazione dei dati effettuata dalla Sogei S.p.A., definisce un secondo archivio denominato *Dataset di Controllo*. I dati contenuti nel *Dataset di Controllo* sono utilizzati per l'invio di comunicazioni volte a stimolare l'adempimento spontaneo o per supportare, anche in collaborazione con la Guardia di Finanza, eventuali e successive attività di verifica e di accertamento fiscale.

L'Agenzia garantisce la presenza dell'intervento umano in tutte le fasi del processo di analisi del rischio, ivi compresa la fase di scelta ed implementazione del modello di analisi.

L'Agenzia rende disponibile nel proprio sito internet un estratto del documento di valutazione d'impatto sulla protezione dei dati personali ed una nota informativa contenente le principali informazioni sulla logica utilizzata dai modelli di analisi del rischio e sulle conseguenze connesse ai loro risultati.

## **5. PERIODO DI CONSERVAZIONE DEI DATI**

I dati oggetto del trattamento sono conservati dal Titolare, a partire dall'anno fiscale cui si riferiscono, fino al secondo anno successivo a quello in cui matura la decadenza della potestà impositiva, ovvero entro il maggior termine per la definizione di eventuali procedimenti giurisdizionali o per rispondere a richieste già pervenute da parte dell'Autorità giudiziaria.

Nel corso dei due anni successivi a quello in cui matura la decadenza della potestà impositiva l'Agenzia delle Entrate adotta misure di garanzia adeguate ad escludere il trattamento dei dati per finalità diverse dall'esercizio del diritto di accesso.

Decorsi i periodi di conservazione di cui sopra, i *dataset* vengono cancellati, ferma restando la conservazione dei dati contenuti nelle banche dati di Agenzia delle Entrate secondo i criteri di conservazione stabiliti in relazione alle finalità per le quali ciascun dato è stato originalmente raccolto.

## **6. CATEGORIE DI DESTINATARI DEI DATI**

I dati personali saranno trattati dal Titolare e dai soggetti da questo designati quali Responsabili o persone autorizzate al trattamento che operano sotto l'autorità diretta del Titolare o del Responsabile. Ai sensi dell'art. 1, comma 686, della Legge 27 dicembre 2019, n. 160 e dell'art. 6 del Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze del 28 giugno 2022 i dati personali oggetto del presente trattamento saranno comunicati alla Guardia di Finanza.

I dati oggetto di trattamento non saranno diffusi né comunicati a terzi, fatta eccezione, ove necessario:

- ai soggetti cui la comunicazione dei dati debba essere effettuata in adempimento di un obbligo previsto dalla legge, da un regolamento o dalla normativa comunitaria, da un atto amministrativo generale ovvero per adempiere ad un ordine dell’Autorità giudiziaria;
- ad altri eventuali soggetti terzi, nei casi espressamente previsti dalla legge, ovvero qualora la comunicazione si dovesse rendere necessaria per la tutela di Agenzia delle Entrate in sede giudiziaria, nel rispetto delle vigenti disposizioni in materia di protezione dei dati personali.

## **7. TRASFERIMENTI DI DATI EXTRA UE**

L’Agenzia delle Entrate si impegna a non eseguire alcun trasferimento di dati personali fuori dallo SEE e verso Paesi che non garantiscono un livello adeguato di tutela in assenza di garanzie adeguate e di effettuare tali trasferimenti unicamente nel pieno rispetto della *Normativa Privacy*.

## **8. TITOLARE DEL TRATTAMENTO**

Titolare del trattamento dei dati personali è Agenzia delle Entrate, con sede alla via Giorgione n. 106, 00147 Roma.

Titolare del trattamento è altresì la Guardia di Finanza, con sede in viale XXI Aprile n. 51, 00162 Roma. Per le informazioni relative al trattamento di dati personali posto in essere dalla Guardia di Finanza si rinvia a quanto indicato sul relativo sito istituzionale.

## **9. RESPONSABILE DEL TRATTAMENTO**

Sogei S.p.a., in qualità di partner tecnologico di Agenzia delle Entrate per la gestione del sistema informativo dell’Anagrafe tributaria e la gestione informatica del trattamento in oggetto, è designata Responsabile del trattamento ai sensi dell’art. 28 del Regolamento (UE) 2016/679.

## **10. RESPONSABILE DELLA PROTEZIONE DEI DATI**

Il contatto del Responsabile della Protezione dei Dati dell’Agenzia delle Entrate è: [entrate.dpo@agenziaentrate.it](mailto:entrate.dpo@agenziaentrate.it).

## **11. DIRITTI DELL’INTERESSATO**

Come prescritto dall’articolo 1, comma 683, della legge 27 dicembre 2019, n. 160, il Decreto del Ministero dell’Economia e delle Finanze del 28 giugno 2022 ha definito, tra l’altro, le specifiche limitazioni e le modalità di esercizio dei diritti degli interessati nel corso del trattamento dei dati personali in illustrazione.

In base a tale Decreto, l’interessato:

- può esercitare il diritto di accesso previsto dall'articolo 15, paragrafo 1, lettere a), b), c), e) e g) del Regolamento (UE), ivi incluso il diritto di ottenere dal titolare del trattamento la conferma che sia o meno in corso un trattamento, con le limitazioni di cui al DM 28 giugno 2022;
- può esercitare il diritto di ottenere la rettifica dei dati personali inesatti, in conformità alla disciplina che regola la raccolta di ciascun dato;
- non può esercitare il diritto alla cancellazione dei dati di cui all'articolo 17, lettera b), del Regolamento (UE);
- non può esercitare il diritto di limitazione del trattamento di cui all'articolo 18, paragrafo 1, lettere a) e d) del Regolamento (UE);
- non può esercitare il diritto di opposizione al trattamento di cui all'articolo 21 del Regolamento (UE).

Fermo restando quanto sopra, è fatto salvo l'esercizio dei diritti dell'interessato in relazione ai dati presenti nelle banche dati di Agenzia delle Entrate, sulla base delle rispettive disposizioni e in coerenza con le finalità per le quali ciascun dato è stato raccolto.

L'interessato può esercitare i suoi diritti tramite l'apposita procedura disponibile nell'area personale del contribuente del sito web di Agenzia delle Entrate o, in alternativa, tramite un'istanza da inviare presso la sede legale dell'Agenzia, in Via Giorgione n. 106 – 00147 Roma, ovvero ad uno dei seguenti indirizzi di posta elettronica: [entrate.updp@agenziaentrate.it](mailto:entrate.updp@agenziaentrate.it), [agenziaentratepec@pce.agenziaentrate.it](mailto:agenziaentratepec@pce.agenziaentrate.it) o direttamente al Responsabile della Protezione dei Dati personali.

Qualora ravvisi una violazione nel trattamento dei suoi dati personali, in ogni caso, l'interessato ha diritto di proporre reclamo innanzi all'Autorità Garante per la Protezione dei Dati Personali ai sensi dell'art. 77 del Regolamento (UE) ovvero alla competente Autorità giudiziaria.

Nella sezione dedicata alla protezione dei dati personali del sito internet istituzionale di Agenzia delle Entrate ([www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it)) sono disponibili tutte le informazioni aggiuntive sui singoli trattamenti effettuati dall'Ente.

Per avere ulteriori informazioni in ordine ai diritti esercitabili per la protezione dei dati personali, Agenzia delle Entrate invita a visitare il sito web del Garante per la protezione dei dati personali all'indirizzo [www.garanteprivacy.it](http://www.garanteprivacy.it).

## **12. MODIFICHE**

L'Agenzia delle Entrate si riserva il diritto di apportare alla presente informativa, a propria esclusiva discrezione ed in qualunque momento, tutte le modifiche ritenute opportune o rese obbligatorie dalle

norme di volta in volta vigenti, dandone adeguata pubblicità nella sezione dedicata del sito internet [www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it).