

Qualificazione soggettiva dello studio “Serantoni e Associati” ai fini *data protection*

1. Quando lo Studio agisce come Titolare del trattamento

Lo Studio agisce prevalentemente quale Titolare del trattamento dei dati personali nello svolgimento ed esecuzione del mandato professionale in quanto decide in autonomia e secondo le regole professionali e deontologiche:

- quali dati personali trattare;
- per quali finalità;
- come trattarli
- per quanto tempo conservarli.

Rientrano nell’ambito delle attività che lo Studio svolge quale Titolare del trattamento sui dati dei Clienti:

- gli adempimenti amministrativi legati all’avvio e alla gestione dell’incarico (anche verbale), quali ad esempio: gli adempimenti antiriciclaggio; la gestione degli aspetti amministrativi, contabili e fiscali legati alla stipula ed esecuzione di contratti e incarichi;
- le attività professionali che, per loro natura, richiedono allo Studio di operare valutazioni autonome secondo regole di legge, principi professionali e *standard* di diligenza qualificata, e dalle quali possono derivare responsabilità professionali proprie dello Studio, quali, a titolo esemplificativo: consulenze contabili e fiscali; consulenze tributarie (anche giudiziali); consulenze societarie, contrattuali e giuridiche; perizie; *due diligence*; attività di *compliance* etc. (per una panoramica esaustiva delle prestazioni e attività cfr. la Tabella “Qualificazione soggettiva dello studio “Serantoni e Associati” ai fini *data protection*”, indicata di seguito).

Per questi trattamenti si rinvia all’informativa dello Studio, disponibile al seguente link: <https://studio-serantoni.it/privacy-policy-clienti/> e già portata a conoscenza dei Clienti con l’Incarico o altra comunicazione idonea.

2. Quando lo Studio agisce come Responsabile del trattamento dei dati.

Lo Studio opera come responsabile del trattamento, nei casi di:

- Attività esecutive non discrezionali per loro natura;
- Attività oggetto di istruzioni particolarmente dettagliate.

2.1. Attività esecutive non discrezionali:

Sono Attività esecutive non discrezionali quelle:

- che potrebbero essere internalizzate dal Cliente;
- che non comportano valutazioni autonome sui dati;
- per le quali la legge e le regole professionali e deontologiche non impongono obblighi (di conservazione, prudenza, valutazione etc.) né *standard* di diligenza qualificata in capo al Professionista.

Rientrano in questa categoria, ad es.:

- la tenuta della contabilità e/o dei libri sociali;
- la predisposizione di dichiarazioni fiscali (quando sia meramente esecutiva) *etc.* (per una panoramica esaustiva delle prestazioni e attività cfr. la Tabella «Qualificazione soggettiva dello studio “Serantoni e Associati” ai fini *data protection*», indicata di seguito).

2.2. Attività oggetto di Istruzioni particolarmente dettagliate

Al di fuori delle *Attività esecutive non discrezionali* per loro natura, il Cliente può chiedere comunque allo Studio di operare secondo istruzioni particolarmente dettagliate, che definiscono:

- quali dati trattare;
- quali strumenti o piattaforme utilizzare;
- i tempi di conservazione;

che circoscrivono in modo stringente l'attività dello Studio, riducendo fin quasi ad azzerarle, le componenti discrezionali e valutative.

In questi casi lo Studio valuta preventivamente insieme al Cliente se tali istruzioni e limitazioni sono compatibili con i propri obblighi e responsabilità professionali.

2.3. Nomina come Responsabile del trattamento

Quando lo Studio opera come Responsabile del trattamento possono verificarsi due ipotesi:

- il Cliente può conferire una nomina e art. 28 del GDPR (anche predisposta dal Cliente e) concordata con lo Studio;
- in mancanza di una nomina “concordata” fra il Cliente e lo Studio, si applica la nomina *by default* (redatta sulla base delle *Standard Contractual Clauses* adottate dalla Commissione Europea con decisione del 4 giugno 2021), pubblicata e disponibile al seguente indirizzo internet: <https://www.studio-serantoni.it/responsabile-del-trattamento-dei-dati-personali/>, e portata a conoscenza del Cliente con l'Incarico oppure con ogni altra comunicazione o mezzo per favorirne la conoscenza.

In ogni caso è onere del Cliente:

- mettere a disposizione degli interessati e potenziali interessati adeguata informativa, idonea a identificare lo Studio quale destinatario dei dati;
- garantire la liceità del trattamento dei dati personali conferiti allo Studio, inclusa la corretta individuazione delle basi giuridiche e l'adempimento degli obblighi informativi previsti dagli artt. 13 e 14 GDPR.

2.3.1. Clausola residuale

Resta espressamente inteso che lo Studio agisce in qualità di Titolare del trattamento per tutte le attività amministrative e per le attività professionali che, per loro natura, richiedono un'autonoma determinazione delle finalità e delle modalità del trattamento dei dati personali.

Qualificazione soggettiva dello studio “Serantoni e Associati” ai fini *data protection*

ATTIVITÀ GENERALI INTERNE SVOLTE NEI CONFRONTI DEI CLIENTI			
ATTIVITÀ	TITOLARE DEL TRATTAMENTO	RESPONSABILE DEL TRATTAMENTO	ALTRO (AUTORIZZATO AL TRATTAMENTO-CONTITOLARE ETC.)
Fatturazione e contabilità (interna allo studio) inerente i clienti	Titolare del trattamento dei dati		
Attività interne di organizzazione del rapporto col cliente, agenda. (utilizzo di gestionale etc.)	Titolare del trattamento dei dati		
Obblighi di adeguata verifica della clientela e in materia antiriciclaggio in genere	Titolare del trattamento dei dati		
Altri obblighi legali e amministrativi inerenti il censimento del cliente (ai fini fiscali, ai fini <i>data protection</i> etc.)	Titolare del trattamento dei dati		
Invio <i>newsletter</i>	Titolare del trattamento dei dati		
Organizzazione di eventi formativi in genere (convegni di studio etc.)	Titolare del trattamento dei dati		
ATTIVITÀ SVOLTE IN FAVORE DEI CLIENTI – PERSONE FISICHE			

ATTIVITÀ	TITOLARE DEL TRATTAMENTO	RESPONSABILE DEL TRATTAMENTO	ALTRO(AUTORIZZATO AL TRATTAMENTO-CONTITOLARE ETC.)
Bilanci	Titolare del trattamento dei dati		
Consulenza finanziaria	Titolare del trattamento dei dati		
Consulenza giuridica	Titolare del trattamento dei dati		
Consulenza contrattuale	Titolare del trattamento dei dati		
Consulenza aziendale (compresa la pareristica)	Titolare del trattamento dei dati		
Consulenza in materia fiscale e tributaria (attività giudiziale ed extra giudiziale) compresa la consulenza per l'ottenimento di benefici fiscali, interpelli, pareristica, <i>ruling</i> etc.	Titolare del trattamento dei dati		
<i>Due diligence</i>	Titolare del trattamento dei dati		
Perizie	Titolare del trattamento dei dati		
Consulenze tecniche	Titolare del trattamento dei dati		
Attività di arbitro	Titolare del trattamento dei dati		
Dichiarazioni fiscali (consulenza, predisposizione e invio)	Titolare del trattamento dei dati		
Domiciliazione	Titolare del trattamento dei dati		
Tenuta della contabilità	Titolare del trattamento dei dati		

Servizi Ago MIP- Ago Infinity	Titolare del trattamento dei dati		
ATTIVITÀ SVOLTE IN FAVORE DEI CLIENTI – SOCIETÀ DI PERSONE, DITTE INDIVIDUALI, PROFESSIONISTI E PERSONE GIURIDICHE IN GENERALE			
ATTIVITÀ	TITOLARE DEL TRATTAMENTO	RESPONSABILE DEL TRATTAMENTO	ALTRO (AUTORIZZATO AL TRATTAMENTO-CONTITOLARE ETC.)
Bilancio	Titolare del trattamento dei dati		
Consulenza e assistenza nella redazione di bilanci e relazioni collegate	Titolare del trattamento dei dati		
Consulenza finanziaria	Titolare del trattamento dei dati		
Consulenza c.d. generale e forfettaria (comprensiva della consulenza societaria e/o aziendale e/o tributaria generica)	Titolare del trattamento dei dati		
Consulenza giuridico-societaria (compresa pareristica)	Titolare del trattamento dei dati		
Consulenza contrattuale	Titolare del trattamento dei dati		
Consulenza aziendale (compresa la pareristica)	Titolare del trattamento dei dati		
Consulenza in materia fiscale e tributaria (attività giudiziale ed extra giudiziale) compresa la consulenza per l'ottenimento di benefici fiscali, interpelli, pareristica, <i>ruling</i> etc.	Titolare del trattamento dei dati		
<i>Due diligence</i>	Titolare del trattamento dei dati		

Perizie e Valutazioni (d'azienda, beni, patrimoni e diritti)	Titolare del trattamento dei dati		
Consulenze tecniche (giudiziali e non)	Titolare del trattamento dei dati		
Attività di arbitro	Titolare del trattamento dei dati		
Dichiarazioni fiscali (consulenza, predisposizione invio)	Titolare del trattamento dei dati (per la consulenza ad ampio spettro nella predisposizione di dichiarazioni fiscali nonché per gli invii telematici degli stessi)	Responsabile del trattamento (per le casistiche di mero caricamento dei dati comunicati dal cliente)	
Domiciliazione	Titolare del trattamento dei dati		
Tenuta libri sociali		Responsabile del trattamento dei dati	
Tenuta della contabilità		Responsabile del trattamento dei dati	
Elaborazioni paghe per conto clienti		Responsabile del trattamento dei dati	
Servizi Ago MIP- Ago Infinity	Titolare del trattamento dei dati		