

**UFFICIO TRIBUTI ASSOCIATO
NUOVO CIRCONDARIO IMOLESE
&
AGENZIA DELLE ENTRATE**

UNA COLLABORAZIONE STRUTTURALE

INSIEME CONTRO L'EVASIONE FISCALE, PER UNA MAGGIORE EQUITÀ SOCIALE

INCONTRO ISTITUZIONALE TECNICO 2 MARZO 2012

Ambito di Approfondimento

Il primo incontro è stato propedeutico all'accreditamento dell'Ufficio Associato Tributi, quale strumento dei dieci Comuni del Circondario Imolese, presso l'Agenzia Provinciale delle Entrate. L'Ufficio Associato sarà punto di riferimento e interlocutore prioritario al fine dell'attività di collaborazione con l'Agenzia delle Entrate di Imola volta alla definizione e attivazione delle azioni di lotta all'evasione dei tributi statali.

SEGNALAZIONI QUALIFICATE

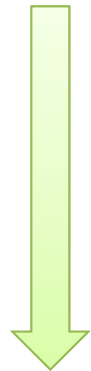
Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate n. 24114/12 (RIF. P. 187461/07)

In applicazione dell'art. 1 D.L. 2005 n. 203 convertito con modificazioni dalla legge 2 dicembre 2005 n. 248, modificato dall'art. 18 del D.L. n. 78 del 31 maggio 2010, convertito in legge 30 luglio 2010, n.122, i Comuni partecipano, in collaborazione con l'Agenzia delle Entrate all'accertamento fiscale, nell'ambito dell'ordinario contesto operativo di svolgimento delle proprie attività istituzionali, fornendo informazioni suscettibili di utilizzo ai fini dell'accertamento dei tributi erariali, diretti ed indiretti.

Le informazioni sono strutturate in termini di segnalazioni qualificate, intendendosi per tali le posizioni soggettive in relazioni alle quali sono rilevati e segnalati atti, fatti e negozi che evidenziano senza ulteriori elaborazioni logiche, comportamenti evasivi ed elusivi.

AMBITI DI APPLICAZIONE

- A) Commercio e professioni
- B) Urbanistica e territorio
- C) Proprietà edilizie e patrimonio immobiliare
- D) Residenze fittizie all'estero
- E) Disponibilità di beni indicativi di capacità contributiva



SEGNALAZIONI QUALIFICATE

Ai fini dell'accertamento dei tributi statali l'invio telematico viene effettuato all'Agenzia delle Entrate, all'Agenzia del Territorio ovvero alla Guardia di Finanza. Le segnalazioni rilevanti ai fini dell'accertamento ai fini dell'accertamento dei contributi previdenziali e assistenziali direttamente all'INPS

AMBITO D'INTERVENTO 1 - Segnalazione Commercio e Professioni

A) Svolgimento attività senza Partita IVA

Tali segnalazioni sono esclusivamente di competenza della Guardia di Finanza e possono essere inserite solo attraverso l'indicazione del codice fiscale.

B) Svolgimento attività diversa da quella rilevata

Tali segnalazioni sono esclusivamente di competenza dell'Agenzia delle entrate e possono essere inserite solo attraverso l'indicazione della partita IVA.

C) Ricavi/compensi incoerenti rispetto a quelli dichiarati

Tali segnalazioni sono esclusivamente di competenza della Guardia di Finanza e possono essere inserite solo attraverso l'indicazione della Partita IVA.

D) Affissione pubblicitaria abusiva

Tali segnalazioni sono esclusivamente di competenza della Guardia di Finanza e possono essere inserite attraverso l'indicazione del codice fiscale o della Partita IVA.

E) Ente non commerciale con attività lucrativa

Tale tipologia è suddivisa in due sottocategorie:

1) Segnalazioni relative a soggetti iscritti a registri gestiti da enti pubblici (ad esempio: Onlus, Organizzazioni di Volontariato, ecc.)

Tali segnalazioni sono esclusivamente di competenza dell'Agenzia delle entrate.

2) Segnalazione relativa ad altri soggetti non rientranti nei casi precedenti (ad esempio: circoli ricreativi)

Tali segnalazioni sono esclusivamente di competenza della Guardia di Finanza.

AMBITO D'INTERVENTO 2 - Urbanistica e Territorio

A) Opere di lottizzazione in funzione strumentale alla cessione di terreni
Tali segnalazioni sono di competenza solo dell'**Agenzia delle entrate**.

B) Professionista od imprenditore che ha partecipato ad operazioni di abusivismo edilizio

Tale tipologia è suddivisa in due sottocategorie:

1) segnalazioni relative ai *professionisti* che ha partecipato ad operazioni di abusivismo edilizio

Tali segnalazioni sono di competenza solo dell'**Agenzia delle entrate**.

2) segnalazioni relative agli *imprenditori* che ha partecipato ad operazioni di abusivismo edilizio

Tali segnalazioni sono di competenza solo della **Guardia di Finanza**.

AMBITO D'INTERVENTO 3 - Proprietà Edilizie e Patrimonio Immobiliare

A) Proprietà o diritto reale non indicati in dichiarazione

Tali segnalazioni sono di competenza solo dell'**Agenzia delle entrate**.

B) Proprietà o diritto reale in assenza di contratti registrati

Tali segnalazioni sono di competenza solo della **Guardia di Finanza**.

C) Accertamento per omessa dichiarazione ICI

Tali segnalazioni sono di competenza solo dell'**Agenzia delle entrate**.

D) Accertamento per omessa dichiarazione TARSU – TIA

Le segnalazioni riguardanti tale tipologia sono suddivise in due sottocategorie:

1) Segnalazioni riguardanti la possibile *locazione in nero*

10

Tali segnalazioni sono di competenza solo della **Guardia di Finanza**.

2) Segnalazioni riguardanti la *mancata od infedele dichiarazione della rendita catastale dell'immobile*

Tali segnalazioni sono di competenza solo dell'**Agenzia delle entrate**.

E) Revisione di rendita catastale ex art. 1, comma 336, della legge n. 311/2004

Tali segnalazioni sono di competenza solo dell'**Agenzia delle entrate**.

AMBITO D'INTERVENTO 4 - Segnalazione Residenze Fiscali all'estero

A) Esito negativo del procedimento di conferma di espatrio ex art. 83, comma 16, del D.L. n. 112/2008

Tali segnalazioni sono di competenza solo dell'**Agenzia delle entrate**.

B) Domiciliato ex art. 43, commi 1 e 2, del Codice Civile a seguito di vigilanza nel triennio ex art. 83, comma 16, del D.L. n. 112/2008

Tali segnalazioni sono di competenza solo dell'**Agenzia delle entrate**.

C) Domiciliato ex art. 43, commi 1 e 2, del Codice Civile a seguito di vigilanza oltre il triennio

Tali segnalazioni sono di competenza solo della **Guardia di Finanza**.

AMBITO D'INTERVENTO 5 - Beni Indicanti Capacità Contributiva

La tipologia è suddivisa in due sottocategorie:

A) Segnalazioni relative a “*soggetti per i quali, di fatto e di diritto, siano riconducibili beni indicativi di capacità contributiva*”.

Tali segnalazioni sono di competenza solo dell'**Agenzia delle entrate**.

B) Segnalazioni relative a “*soggetti interponenti*”.

Tali segnalazioni sono di competenza solo della **Guardia di Finanza**

SEGNALAZIONI QUALIFICATE

Castel San Pietro T.	Castel. G	Medicina	Dozza
n.16 nel 2009	0	n.3 nel 2009	0
n.79 nel 2010	0	n.0 nel 2010	0
n.68 nel 2011	0	n.3 nel 2011	0
n.7 nel 2012	0	n.0 nel 2012	0
Entrate 330 €	0	Entrate //	0

Imola	Mordano	Vallata
n.44 nel 2009	0	0
n.279 nel 2010	0	0
n.75 nel 2011	0	0
n.6 nel 2012	0	0
Entrate 1300 €	0	0

Consiglio tributario



Non più
obbligatorio ma...

Possono essere mutate le stesse funzioni indicate per il Consiglio tributario:

- Definizione di funzioni generali di supporto all'impostazione e allo sviluppo delle attività di partecipazione del Comune all'accertamento dei tributi erariali;
- Collaborazione e supporto alla definizione degli indirizzi in materia di cooperazione con gli organismi preposti alla lotta all'evasione.

Il 7/12/2011 inviata una lettera ai Sindaci nella quale oltre ad evidenziare la non obbligatorietà dell'organo in realtà si chiedeva di costituire un organismo analogo al fine di decidere a livello territoriale azioni e linee di intervento

Nell'ambito delle funzioni specialistiche il Coordinamento rientra tra le funzioni delegate da parte di tutti e dieci i Comuni.

Composizione di tale coordinamento:

Referente politico delegato dal Presidente Circondario
Dirigente U.T.A.

Referenti Area Est e Ovest

Responsabili Comuni di Dozza e Medicina

1 Referente per Comune U.T

1 Referente per Comune P.M

1 Referente per Comune AA.PP

AZIONE



**TAVOLO CIRCONDARIALE
ANTIEVASIONE**

Referente politico
Uff. Tributi Associato
Polizia Municipale
Uffici Tecnici
Attività Produttive
Sia

AMBITI

Commercio e Professioni

Urbanistica e Territorio

Proprietà edilizia e Patrimonio

Residenze fiscali all'estero

Stili di vita e redditometro

- 1) Costituzione del tavolo circondariale antievasione (nomina dei referenti con le singole amministrazioni)
- 2) Percorso formativo dei componenti il tavolo, eventualmente con un approfondimento delle tematiche collegate alla fiscalità statale
- 3) Individuazione delle azioni sugli ambiti di intervento
- 4) Incremento del 10% delle segnalazioni qualificate anno 2011
- 5) Definizione all'interno del tavolo degli approfondimenti attraverso il coinvolgimento trasversale degli uffici comunali coinvolti.



Individuazione di un Referente per settore