

# ***Seminario di formazione e di aggiornamento***

**“L’impatto dell’evasione fiscale sui servizi e le attività degli  
Enti Locali”**

**«I metodi di contrasto all’evasione»**

**Relatore**

**Col. t.ST Adriano D’Elia**

**Comandante Provinciale Guardia di Finanza Modena**

**Modena, 15 novembre 2019**

# Contrasto all'evasione fiscale



Obiettivo cui protende l'Amministrazione Finanziaria, al fine di garantire l'esatto adempimento del dettato costituzionale di cui all'art. 53, il quale stabilisce *“tutti sono tenuti a concorrere alla spesa pubblica in ragione della loro capacità contributiva”*.

# Obiettivo: contrastare l'evasione fiscale

**Evasione da riscossione (indebite compensazioni)**

**Evasione e frodi IVA, diritti di confine (contrabbando o fenomeni di c.d. sottofatturazione nei rapporti con Paesi extra UE)**

**Frodi organizzate, basate sul sistematico ricorso alle fatture false**

**Utilizzo fatture per operazioni inesistenti o sovralfatturate**

**Frodi IVA carosello**

**Trasferimento di imponibili tra Stati (*transfer pricing*)**

**Pratiche di “aggressive *tax planning*”  
(esterovestizioni fittizie, operazioni straordinarie con finalità elusive)**

**Strumentale utilizzo di schermi giuridici (società non operative)**

**Detenzione capitali all'estero in violazione norme su monitoraggio fiscale**

# La Guardia di Finanza

Polizia doganale

**Polizia tributaria**

(Legge n.189 del 23 aprile 1959)

**Polizia economico-finanziaria**

(D. Lgs. 19 marzo 2001 nr. 68)

**Tutela  
Finanze**

**Evasione Fiscale**

**Frodi fiscali**

**Evasione int.le**

**Sommerso**

SAGF

Servizio 117

Frodi comunitarie

Spesa Pubblica

Dogane/Accise

Giochi e Lotterie

Ordine pubblico

Stupefacenti

Lotta alla C.O.

Riciclaggio

Mov. denaro

Mercati finanziari

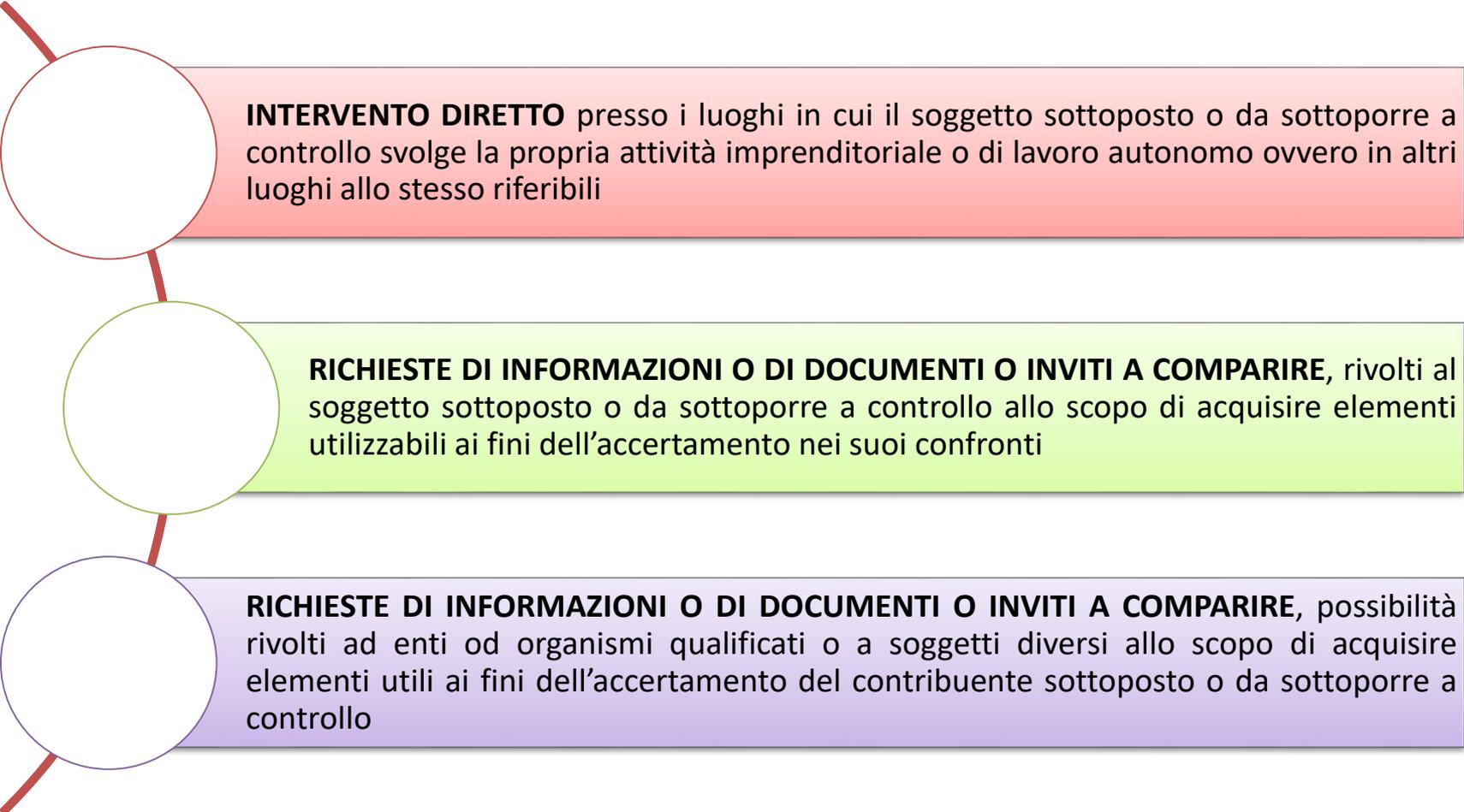
**Tutela  
Economia**

Contraffazione

Coop. Authorities

Disciplina prezzi

# Poteri ispettivi e di controllo



**INTERVENTO DIRETTO** presso i luoghi in cui il soggetto sottoposto o da sottoporre a controllo svolge la propria attività imprenditoriale o di lavoro autonomo ovvero in altri luoghi allo stesso riferibili

**RICHIESTE DI INFORMAZIONI O DI DOCUMENTI O INVITI A COMPARIRE**, rivolti al soggetto sottoposto o da sottoporre a controllo allo scopo di acquisire elementi utilizzabili ai fini dell'accertamento nei suoi confronti

**RICHIESTE DI INFORMAZIONI O DI DOCUMENTI O INVITI A COMPARIRE**, possibilità rivolti ad enti od organismi qualificati o a soggetti diversi allo scopo di acquisire elementi utili ai fini dell'accertamento del contribuente sottoposto o da sottoporre a controllo

# Poteri ispettivi e di controllo

La scelta nell'utilizzo dei distinti poteri istruttori è rimessa, in via tendenziale, alla discrezionalità "tecnica" dell'organo di controllo, che deve necessariamente tenere conto, fra l'altro:



- dei principi generali, di carattere costituzionale o previsti dalla normativa di rango primario e che attengono alla **posizione soggettiva del contribuente**;
- della idoneità di ciascuno di essi a perseguire in maniera **efficace, efficiente ed economica**, oltre che pienamente corrispondente alla norma, gli obiettivi propri di ogni singola azione ispettiva.

# Strumenti di contrasto all'evasione fiscale

Art. 1, Comma 141  
Legge n. 208/2015

*«In caso di violazione che comporta obbligo di denuncia ai sensi dell'articolo 331 del codice di procedura penale per qualsiasi reato da cui possa derivare un **provento o vantaggio illecito**, anche indiretto, le competenti **autorità inquirenti** ne danno immediatamente notizia all'Agenzia delle entrate, affinché proceda al conseguente accertamento»*

Art. 36 D.P.R. n. 600/73

*“i soggetti pubblici incaricati istituzionalmente di svolgere attività ispettive o di vigilanza nonché gli **organi giurisdizionali, requirenti e giudicanti, penali, civili e amministrativi** e, previa autorizzazione, gli organi di polizia giudiziaria che, a causa o nell'esercizio delle loro funzioni, vengono a conoscenza di fatti che possono configurarsi come **violazioni tributarie** devono comunicarli direttamente ovvero, ove previste, secondo le modalità stabilite da leggi o norme regolamentari per l'inoltro della denuncia penale, al **comando della Guardia di finanza** competente in relazione al luogo di rilevazione degli stessi, fornendo l'eventuale documentazione atta a provarli”*

# Strumenti di contrasto all'evasione fiscale

## Strategia generale

Selezione dei contribuenti connotati da alto rischio di evasione



Controlli mirati

Analisi di rischio e  
*intelligence*

Valorizzazione dell'attività  
di polizia giudiziaria,  
dell'attività antiriciclaggio e  
di polizia economico-  
finanziaria e di quella svolta  
da altri organi di vigilanza

Controllo economico  
del territorio

# Strumenti di contrasto all'evasione fiscale

LA GUARDIA DI  
FINANZA È L'UNICO  
ORGANO DI POLIZIA  
AVENTE COMPETENZA  
A CARATTERE  
GENERALE SIA DI  
POLIZIA GIUDIZIARIA  
CHE DI POLIZIA  
TRIBUTARIA

“**CANALE DI RACCORDO**” FRA  
INDAGINI PENALI ED  
ACCERTAMENTO DELLE  
IMPOSTE SUI REDDITI E  
DELL'IVA

**Artt. 33 D.P.R. n. 600/1973 e 63 D.P.R. n. 633/1972**  
UTILIZZO AI FINI FISCALI SU AUTORIZZAZIONE DELLA  
MAGISTRATURA DEGLI ESITI DELLE INVESTIGAZIONI DI  
POLIZIA GIUDIZIARIA

# Strumenti di contrasto all'evasione fiscale

Azione coordinata

Indagini di polizia  
giudiziaria

Interventi ispettivi di  
natura amministrativa

- Investigazioni estese a tutti i reati fiscali, economici e finanziari;
- Sequestri per equivalente finalizzati alla confisca;
- Utilizzo di informazioni relative ai fatti che possono configurarsi come violazioni tributarie che le altre FF.PP., gli Organi di Vigilanza e la Magistratura sono tenuti a comunicare al Corpo.

- Poteri di accesso, ispezione e verifica;
- Indagini finanziarie.

# Strumenti di contrasto all'evasione fiscale



**Il 30 gennaio 2018 è stato sottoscritto un protocollo d'intesa tra Guardia di Finanza, Agenzia delle Entrate, A.N.C.I. e I.F.E.L., finalizzato a rafforzare e migliorare il processo di partecipazione dei Comuni all'attività di recupero dell'evasione fiscale dei tributi erariali**

# Strumenti di contrasto all'evasione fiscale

Scambio "telematico" di **segnalazioni qualificate** di evasione



Nel **maggio del 2012**, è stato pubblicato il provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate, che ha previsto, tra gli Enti destinatari delle segnalazioni dei Comuni, anche la Guardia di Finanza e l'INPS e che fissa puntualmente, nel relativo allegato tecnico di accompagnamento, gli ambiti di rispettiva competenza delle Istituzioni interessate.

# *Segnalazioni qualificate*

## ***Comparti***

---

**Commercio e Professioni**

---

**Urbanistica e territorio**

---

**Proprietà edilizie e patrimonio immobiliare**

---

**Residenze fiscali all'estero**

---

**Disponibilità dei beni indicanti capacità contributiva**

# Segnalazioni qualificate

## **Commercio e Professioni**

Le segnalazioni relative all'ambito di intervento "commercio e professioni" possono riguardare soggetti che:

1. pur svolgendo un'attività d'impresa, sono privi di partita iva;
2. nelle dichiarazioni fiscali hanno indicato di svolgere un'attività diversa da quella rilevata;
3. sono interessati da affissioni pubblicitarie abusive, sia in qualità di imprese utilizzatrici che di gestori di impianti pubblicitari abusivi;
4. presentano ricavi/compensi incoerenti rispetto a quelli dichiarati;
5. pur qualificandosi enti non commerciali, presentano elementi sintomatici di attività lucrative.

# Segnalazioni qualificate

## **Urbanistica e territorio**

In questo ambito, la segnalazione proveniente dal Comune, può assumere carattere di **trasversalità** rispetto ai diversi settori impositivi e portare al contemporaneo recupero di imposte sia dirette che indirette. Riguardano i soggetti che hanno:

1. realizzato **opere di lottizzazione**, anche abusiva, in funzione strumentale alla cessione di terreni e in assenza di correlati redditi dichiarati;
2. partecipato, anche in qualità di professionisti o imprenditori, a operazioni di **abusivismo edilizio** con riferimento a fabbricati e insediamenti non autorizzati di tipo residenziale o industriale.

# Segnalazioni qualificate

## **Proprietà edilizie e patrimonio immobiliare**

In quest'ambito le segnalazioni qualificate riguardano i soggetti **persone fisiche** nei cui confronti risulta:

1. la **proprietà** o diritti reali di godimento di unità immobiliari diverse da abitazioni principali, **non indicate nelle dichiarazioni dei redditi**;
2. la proprietà o diritti reali di godimento di unità immobiliari abitate, in **assenza di contratti registrati**, da residenti diversi dai proprietari o dai titolari dei diritti reali di godimento ovvero da soggetti non residenti nelle stesse;
3. la notifica di avvisi di accertamento per omessa dichiarazione IMU, in assenza di **dichiarazione dei connessi redditi fondiari** ai fini dell'imposizione diretta;
4. la notifica di avvisi di accertamento per omessa dichiarazione TARI o Tariffa rifiuti, in qualità di occupante dell'immobile diverso dal titolare del diritto reale, **in assenza di contratti di locazione registrati** ovvero di redditi fabbricati dichiarati dal titolare del diritto reale ai fini dell'imposizione diretta;
5. la **revisione di rendita catastale** a seguito di procedura ex art. 1, c. 336 della L. 30.12.2004, n. 311 per unità immobiliari diverse dall'abitazione principale.

# Segnalazioni qualificate

## *Residenze fiscali all'estero*

Il comune in questo ambito ha il duplice ruolo di:

- **segnalatore:** entro sei mesi successivi alla richiesta di iscrizione all'AIRE, il Comune deve confermare all'Agenzia delle Entrate l'effettiva cessazione della residenza da parte del richiedente
- **vigilante:** nel triennio successivo alla richiesta di iscrizione la sua effettività è soggetta a verifica.

I Comuni devono confermare, entro sei mesi dalla richiesta di iscrizione nell'anagrafe degli italiani residenti all'estero, l'effettivo espatrio di un cittadino italiano ed a tal fine devono compiere un'attività istruttoria adeguata a provare l' "effettività" del trasferimento attraverso il riscontro di elementi probatori idonei, nel loro concorso, a dimostrare il radicamento tuttora attuale con il territorio nazionale del soggetto iscritto AIRE.

La rilevazione di elementi capaci di dimostrare l'esistenza del domicilio o della residenza nel territorio nazionale, costituirà segnalazione qualificata.

# Segnalazioni qualificate

## **Disponibilità dei beni indicanti capacità contributiva**

In quest'ambito le segnalazioni qualificate riguardano i soggetti **persone fisiche** nei cui confronti risulta:

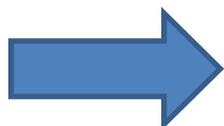
- possesso di beni e servizi di rilevante valore economico in assenza di redditi dichiarati, **con riferimento a tutti i componenti del nucleo familiare del soggetto.**



**ACCERTAMENTO SINTETICO**

# Segnalazioni qualificate

Più in dettaglio:



all'**Agenzia delle Entrate** affluiscono tendenzialmente le segnalazioni riguardanti dati, notizie ed informazioni immediatamente utilizzabili per emettere avvisi di accertamento;



alla **Guardia di Finanza**, invece, sono trasmesse quelle indicative di fenomeni evasivi più complessi, che richiedono ulteriori approfondimenti investigativi, ad esempio lo svolgimento di attività imprenditoriali senza l'attribuzione di una partita IVA o l'utilizzo di lavoratori non in regola, l'individuazione di imprenditori che hanno commesso abusi edilizi, ecc.

# Strumenti di contrasto all'evasione

## **La fatturazione elettronica**

Al fine di contrastare efficacemente l'evasione fiscale e le frodi IVA e di incentivare l'adempimento spontaneo degli obblighi tributari, la **legge 27 dicembre 2017, n. 205** ("legge di bilancio 2018") ha modificato il **decreto legislativo 5 agosto 2015, n. 127**, introducendo nel nostro ordinamento un'articolata serie di novità, tra cui, a decorrere **dal 1° gennaio 2019**, l'**obbligo di fatturazione elettronica** per le **cessioni di beni** e le **prestazioni di servizi effettuate tra soggetti residenti o stabiliti nel territorio dello Stato**.

La fattura elettronica è un **documento informatico**, in formato strutturato, che viene trasmesso per via telematica al **Sistema di Interscambio** ("SdI") e da questo recapitato al soggetto ricevente.

Esclusioni soggettive ed oggettive – agevolazioni e semplificazioni contabili

# Strumenti di contrasto all'evasione

## *La fatturazione elettronica*

Dall'introduzione della fatturazione elettronica obbligatoria conseguono importanti **vantaggi informativi** per l'Amministrazione finanziaria, sia in una prospettiva di stimolo all'adempimento spontaneo degli obblighi tributari sia di **contrasto all'evasione e alle frodi fiscali**.



**PRECISIONE**



**ACQUISIZIONE  
AUTOMATICA**



**DISPONIBILITÀ IN  
TEMPO REALE**

## **Misure di contrasto all'evasione**

(Art. 4 del [decreto-legge 26 ottobre 2019, n. 124](#))

1. misure in materia di **contrasto all'omesso versamento delle ritenute**, in particolare disponendo **l'obbligo per il committente al versamento delle ritenute** (senza possibilità di utilizzare in compensazione proprie posizioni creditorie) **in tutti i casi di affidamento di un'opera o un servizio;**
2. estende l'inversione contabile in materia di IVA (c.d. ***reverse charge***) di cui all'articolo 17, comma sesto, del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633 alle prestazioni effettuate mediante contratti di appalto, subappalto, affidamento a soggetti consorziati o rapporti negoziali comunque denominati, che vengono svolti con il **prevalente utilizzo di manodopera** presso le sedi di attività del committente e con l'utilizzo di beni strumentali di proprietà del committente.

**Grazie per l'attenzione**

**Modena, 15 novembre 2019**