

LA GESTIONE DEI TRIBUTI COMUNALI

Progettazione, Accertamento e Contabilizzazione

Beinasco (TO), 28 Settembre 2018

Commissario *Giustino Goduti*



Piemonte

Modulo 1

- **POTERI DEI COMUNI**
- **ATTIVITÀ ISTRUTTORIA**
- **LE VERIFICHE**
- **METODOLOGIE DI CONTROLLO**



Piemonte

POTERI DEI COMUNI



ACCERTAMENTO DEI TRIBUTI LOCALI

In tema di tributi erariali la fonte di diritto è da ricercarsi nella legge e nei regolamenti governativi, per le entrate locali, il Comune opera in deroga, ad integrazione e/o completamento della disciplina statale attraverso i regolamenti.



DISCIPLINA REGOLAMENTARE

Articolo 52, Dlgs n. 446/1997



Potestà regolamentare generale delle province e dei comuni

1. Le province ed i comuni possono disciplinare con regolamento le proprie entrate, anche tributarie, salvo per quanto attiene alla individuazione e definizione delle fattispecie imponibili, dei soggetti passivi e della aliquota massima dei singoli tributi, nel rispetto delle esigenze di semplificazione degli adempimenti dei contribuenti. Per quanto non regolamentato si applicano le disposizioni di legge vigenti.

DISCIPLINA REGOLAMENTARE

Articolo 14, co. 6, Dlgs n. 23/2011



6. E' confermata la potestà regolamentare in materia di entrate degli enti locali di cui all'articolo 52 del citato decreto legislativo n. 446 del 1997 anche per i nuovi tributi previsti dal presente provvedimento.

ACCERTAMENTO DEI TRIBUTI LOCALI

LEGGE 27 dicembre 2006, n. 296

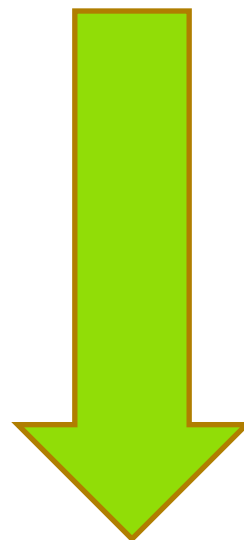
Comma 161. *Gli enti locali, relativamente ai tributi di propria competenza, procedono alla rettifica delle dichiarazioni incomplete o infedeli o dei parziali o ritardati versamenti, nonché all'accertamento d'ufficio delle omesse dichiarazioni o degli omessi versamenti, notificando al contribuente.....gli avvisi di accertamento in rettifica e d'ufficio, entro il 31 dicembre del quinto anno successivo a quello in cui la dichiarazione o il versamento sono stati o avrebbero dovuto essere effettuati. Entro gli stessi termini devono essere contestate o irrogate le sanzioni amministrative tributarie.*

SANZIONI

**Art. 1, comma 698, Legge n.147/2013
da 100 – 500 euro**



Mancata esibizione o trasmissione di atti e documenti o mancata restituzione del questionario entro 60 gg. o compilazione incompleta o infedele.



- **Omessa presentazione della dichiarazione, dal 100% al 200% del tributo non versato, con un minimo di Euro 50,00.**
- **Infedele dichiarazione, dal 50% al 100% del tributo non versato, con un minimo di Euro 50,00.**

ACCERTAMENTO DEI TRIBUTI LOCALI

LEGGE 27 dicembre 2006, n. 296

Comma 162. ***Gli avvisi di accertamento in rettifica e d'ufficio devono essere motivati in relazione ai presupposti di fatto ed alle ragioni giuridiche che li hanno determinati.....***

Comma 163. ***Nel caso di riscossione coattiva dei tributi locali il relativo titolo esecutivo deve essere notificato al contribuente, a pena di decadenza, entro il 31 dicembre del terzo anno successivo a quello in cui l'accertamento e' divenuto definitivo.***

POTERI ISTRUTTORI LOCALI

ICI

articolo 11, co. 3, Dlgs. n.504/1992

IMU

articolo 9, co. 7, Dlgs. n.23/2011
articolo 13, co. 13, DL. n.201/2011

TARSU

Articolo 73, Dlgs. n.507/1993

TARES

Articolo 14, co. 37 e 38, D.L. n.201/2011

TASI e TARI

Articolo 1, co. 693 e 694, Legge n.147/2013



**IMPOSTA COMUNALE
SUGLI IMMOBILI**

ARTICOLO 11, Dlgs n..504/1992

- Comma 3. Ai fini dell'esercizio dell'attività di liquidazione ed accertamento i comuni possono**
- invitare i contribuenti, indicandone il motivo, a esibire o trasmettere atti e documenti;***
 - inviare ai contribuenti questionari relativi a dati e notizie di carattere specifico, con invito, a restituirli compilati e firmati;***
 - richiedere dati, notizie ed elementi rilevanti nei confronti dei singoli contribuenti agli uffici pubblici competenti, con esenzione di spese e diritti.***



IMPOSTA MUNICIPALE
PROPRIA

ARTICOLO 9, Dlgs. n.23/2011

Comma 7. Per l'accertamento, la riscossione coattiva, i rimborsi, le sanzioni, gli interessi ed il contenzioso si applicano gli articoli 10, comma 6, 11, commi 3, 4 e 5, 12, 14 e 15 del citato decreto legislativo n. 504 del 1992 e l'articolo 1, commi da 161 a 170, della citata legge n. 296 del 2006.



IMPOSTA MUNICIPALE
PROPRIA

ARTICOLO 13, DL. n.201/2011

Comma 13. *Restano ferme le disposizioni dell'articolo 9 dell'articolo 14, co. 1 e 6 decreto legislativo 14 marzo 2011, n.23.....*

TAR SU



ARTICOLO 73, Dlgs. n.507/1993

Comma 1. ***l'accertamento, la riscossione coattiva, i rimborsi, le sanzioni, gli interessi ed il contenzioso si applicano gli articoli 10, comma 6, 11, commi 3, 4 e 5, 12, 14 e 15 del citato decreto legislativo n. 504 del 1992 e l'articolo 1, commi da 161 a 170, della citata legge n. 296 del 2006». Ai fini del controllo dei dati contenuti nelle denunce o acquisiti in sede di accertamento d'ufficio tramite rilevazione della misura e destinazione delle superfici imponibili, effettuata anche in base alle convenzioni di cui all'articolo 71, comma 4, l'ufficio comunale può:***

- rivolgere al contribuente motivato invito ad esibire o trasmettere atti e documenti, comprese le planimetrie dei locali e delle aree scoperte,***
- rispondere a questionari, relativi a dati e notizie specifici, da restituire debitamente sottoscritti;***
- utilizzare dati legittimamente acquisiti ai fini di altro tributo***
- richiedere ad uffici pubblici o di enti pubblici anche economici, in esenzione da spese e diritti, dati e notizie rilevanti nei confronti dei singoli contribuenti.***

TARSU



ARTICOLO 73, Dlgs. n.507/1993

Comma 2. *In caso di mancato adempimento da parte del contribuente alle richieste di cui al comma 1 nel termine concesso, gli agenti di polizia urbana o i dipendenti dell'ufficio comunale ovvero il personale incaricato della rilevazione della materia imponibile ai sensi dell'articolo 71, comma 4, muniti di autorizzazione del sindaco e previo avviso da comunicare almeno cinque giorni prima della verifica, possono accedere agli immobili soggetti alla tassa ai soli fini della rilevazione della destinazione e della misura delle superfici, salvi i casi di immunità o di segreto militare, in cui l'accesso è sostituito da dichiarazioni del responsabile del relativo organismo.*

TARSU



ARTICOLO 73, Dlgs. n.507/1993

Comma 3. *In caso di mancata collaborazione del contribuente od altro impedimento alla diretta rilevazione, l'accertamento può essere effettuato in base a presunzioni semplici aventi i caratteri previsti dall'articolo 2729 del codice civile.*

TAR SU



ARTICOLO 73, Dlgs. n.507/1993

Comma 3-bis. *L'Ufficio comunale può richiedere, ai sensi del comma 1, all'amministratore del condomino di cui all'art. 1117 del Codice Civile ed al soggetto responsabile del pagamento previsto dall'art. 62 comma 3, la presentazione dell'elenco degli occupanti o detentori dei locali ed aree dei partecipanti al condominio ed al centro commerciale integrato.*



ARTICOLO 1, Dlgs. n.147/2013

Comma 693. *Ai fini della verifica del corretto assolvimento degli obblighi tributari, il funzionario responsabile può inviare questionari al contribuente, richiedere dati e notizie a uffici pubblici ovvero a enti di gestione di servizi pubblici, in esenzione da spese e diritti, e disporre l'accesso ai locali ed aree assoggettabili a tributo, mediante personale debitamente autorizzato e con preavviso di almeno sette giorni.*



ARTICOLO 1, Dlgs. n.147/2013

Comma 694. «In caso di mancata collaborazione del contribuente o altro impedimento alla diretta rilevazione, l'accertamento può essere effettuato in base a presunzioni semplici di cui all'articolo 2729 del codice civile».

ATTIVITA' ISTRUTTORIA



DISCIPLINA SANZIONATORIA

POTERI ISTRUTTORI



- **invitare il contribuente, il proprietario, il possessore o il detentore dell'immobile a fornire delucidazioni o prove di quanto dichiarato o comunicato**
- **invitare i contribuenti, ad esibire planimetrie dei locali e delle aree utili al controllo della corretta applicazione del tributo**
- **inviare questionari al contribuente**
- **richiedere dati e notizie a uffici pubblici**

ACCERTAMENTO

E' un procedimento amministrativo, incidente sulla sfera giuridico-patrimoniale di terzi.



Presuppone un'obbligazione tributaria insoddisfatta o non correttamente soddisfatta.

OBBLIGAZIONI TRIBUTARIE

Obbligo dichiarativo, il s.p. effettua la denuncia con la quale comunica all'ente impositore i dati utili a quantificare l'importo dell'entrata.



Obbligo di versamento, il s.p. nei termini della somma dovuta a titolo di entrata locale.



ATTIVITA' ISTRUTTORIA

AVVISI DI ACCERTAMENTO

| ACCERTAMENTO | FATTISPECIE | FUNZIONE | SANZIONE |
|--|--|--|--------------------|
| D'UFFICIO | DICHIARAZIONI OMESSE | Indica elementi non denunciati e determina tributo e accessori | 100% - 200% |
| IN RETTIFICA | DICHIARAZIONI INFEDELI O INCOMPLETE | Corregge denuncia e determina tributo e accessori | 50% - 100% |
| OMESSO, INSUFFICIENTE O RITARDATO VERSAMENTO | VERSAMENTI PARZIALI, RITARDATI OPPURE OMESSI | Indica somme da versare e interessi (ex liquidazione) | 30% |

ACCERTAMENTO

Principi regolatori

- **Attività autoritativa ed unilaterale.**
- **Attività vincolata dalla legge.**
- **Attività indisponibile, irrinunciabile e intransigibile.**

Nessun obbligo da parte del Comune di coinvolgere il contribuente nel procedimento liquidatorio e sanzionatorio

Corte di Cassazione Tributaria 8 luglio 2009, n.16030

ORGANIZZAZIONE DEL SERVIZIO



L'ufficio tributi deve strutturare i propri controlli tenendo presente alcuni capisaldi.

PORSI OBIETTIVI RAGGIUNGIBILI

DISPONIBILITA' DI BANCHE DATI

ALLINEAMENTO, BONIFICA DEI DATI

INTEGRAZIONE DEI DATI

ANALISI TERRITORIALE E FUNZIONALE

PORSI OBIETTIVI RAGGIUNGIBILI

Valutazione della disponibilità di personale/dotazioni informatiche per:

- **gestire l'ordinario**
- **attivare un progetto antievasione**
- **attuare anche la collaborazione nella verifica dei tributi erariali, ex art. 44, Dpr. 600/1973, integrato dall'art. 1, D.L. n.203/2005 (*100% delle somme segnalate fino al 2019*).**

LA COLLABORAZIONE DEI COMUNI

- **89%** dei Comuni (7.002 su 8.057) è collegato a SIATEL Puntofisco ma soltanto il **20%** accede alle informazioni
- **2.100** i comuni che hanno aderito ai protocolli d'intesa con l'Agenzia delle Entrate
- **1000** i comuni che hanno effettivamente collaborato alle segnalazioni qualificate
- **19.000** le segnalazioni complessivamente trasmesse
- **13 milioni di euro** le maggiori imposte riversate ai Comuni nel 2018
- **517** i comuni che nel 2018, hanno percepito la quota d'incentivo

Ministero dell'Interno – Comunicato 12/09/2018

| REGIONE | NUMERO COMUNI | SOMME RISCOSSE 2017 |
|-----------------------|---------------|---------------------|
| Abruzzo | 8 | 126.794 |
| Basilicata | \\ | \\ |
| Calabria | 11 | 406.744 |
| Campania | 10 | 25.994 |
| Emilia Romagna | 86 | 3.239.361 |
| Friuli Venezia Giulia | 9 | 72.225 |
| Lazio | 11 | 156.837 |
| Liguria | 15 | 1.104.738 |
| Lombardia | 99 | 4.954.548 |
| Marche | 18 | 318.663 |
| Molise | 3 | 450 |
| Piemonte | 28 | 643.993 |
| Puglia | 2 | 5.943 |
| Sardegna | 10 | 63.114 |
| Sicilia | 23 | 119.463 |
| Toscana | 48 | 1.322.720 |
| Trentino Alto Adige | \\ | \\ |
| Umbria | 6 | 46.374 |
| Valle d'Aosta | 2 | 200 |
| Veneto | 45 | 670.290 |
| TOTALE | 517 | 13.278.451 |

D.M. 12.09.2018 – quote riversate ai Comuni

| | | | | | |
|----------------|----------------|-----------------|------------------|--------------------|----------------|
| Asti | 7.825 | Genova | 967.577 | Prato | 751.620 |
| Ancona | 160.359 | Milano | 1.308.977 | Rimini | 244.083 |
| Arezzo | 76.156 | Modena | 119.391 | Roma | 144.121 |
| Bergamo | 505.448 | Padova | 6.031 | R. Calabria | 250.566 |
| Bologna | 246.491 | Parma | 109.861 | R. Emilia | 447.390 |
| Brescia | 96.616 | Pescara | 110.267 | Torino | 517.951 |
| Cesena | 195.902 | Pesaro | 39.942 | Venezia | 86.909 |
| Firenze | 128.501 | Piacenza | 32.808 | Verona | 157.603 |

Partecipazione dei Comuni – somme ricevute 2018

| | |
|--------------------------------------|------------------|
| Milano | 1.308.977 |
| Genova | 967.577 |
| Prato | 751.620 |
| S. Giovanni in Persiceto (BO) | 635.456 |
| Torino | 517.951 |
| Bergamo | 505.448 |
| Lovere (BG) | 456.857 |
| Reggio Emilia | 447.390 |
| Bologna | 246.491 |

PROFICUITA' DELLE SEGNALAZIONI

| Comune | Somme 2018 | Abitanti |
|----------------------------|--------------|----------|
| S. Giovanni Persiceto (BO) | 635.456 euro | 28.473 |
| Flero (BS) | 190.447 euro | 6.407 |
| Soliera (MO) | 187.438 euro | 15.473 |
| Pisogne (BS) | 138.264 euro | 7.995 |

Somme ricevute 2018

| | |
|----------------------|----------------|
| TORINO | 517.952 |
| ORBASSANO | 41.542 |
| SETTIMO T.SE | 23.590 |
| TORRAZZA P.TE | 22.465 |
| COLLEGNO | 13.963 |
| ASTI | 7.825 |
| ALESSANDRIA | 3.529 |
| NICHELINO | 3.706 |
| RIVOLI | 2.121 |
| CARCOFORO | 1.406 |
| ALBA | 1.001 |

DISPONIBILITA' DI BANCHE DATI



INTERNE

- **Ufficio Tributi**
- **Commercio**
- **Polizia Locale**
- **Edilizia Privata**
- **Urbanistica**
- **Anagrafe**
- **Edilizia Popolare**
- **Servizi Sociali**
- **Scuola e tempo libero**

ESTERNE

- **Siatel Puntofisco**
- **Sister**
- **Telemaco**
- **Inps**
- **Geco**
- **DTT/Pra**

ATTIVITA' ISTRUTTORIA

LE FONTI DELLE INFORMAZIONI

| SISTER | PUNTO FISCO | ALTRE BANCHE DATI | GESTIONALI |
|--|--|---|---|
| <ul style="list-style-type: none">• <u>Catasto immobiliare</u>• Note di variazioni immobiliari (ICI)• Accatastamenti e variazioni (DOCFA e planimetrie)• <u>Fabbricati mai dichiarati</u> (DOCFA e planimetrie)• <u>Dati metrici</u> TARSU/TARES | <ul style="list-style-type: none">• <u>Dichiarazioni sintetiche e analitiche dei redditi</u>• <u>Versamenti ICI-IMU su F24</u>• <u>Addizionale Comunale</u>• <u>Utenze elettriche</u>• <u>Utenze GAS</u>• <u>Contratti di locazione</u>• <u>Dichiarazioni di successione</u>• <u>Bonifici bancari</u> | <ul style="list-style-type: none">• <u>Idrico</u>• P.IVA operanti sul territorio | <ul style="list-style-type: none">• <u>Anagrafe residenti</u><ul style="list-style-type: none">○ Nuclei○ <u>Grado di parentela</u>• Banca dati TARSU<ul style="list-style-type: none">○ Oggetti TARSU○ Denunce○ <u>Richiesta esenzioni</u>• <u>Gestionale ICI</u><ul style="list-style-type: none">○ <u>Dichiarazioni</u>○ <u>Bancadati catastale</u> |

ALLINEAMENTO, BONIFICA DEI DATI

Soprattutto i dati riferiti agli immobili devono essere aggiornati, completi ed integrati con il Catasto Fabbricati, l'Anagrafe, la CCIAA ma anche iniziative pubblicitarie (insegne, targhe professionali, etc).



INTEGRAZIONE DEI DATI

La dotazione di software in grado di elaborare automaticamente i dati presenti nelle piattaforme interne ed esterne operandone l'integrazione, riduce sensibilmente i tempi di accertamento.

BANCHE DATI INTERNE

Anagrafe

Commercio

Edilizia e Urbanistica

Tributi locali

Polizia locale

Dati soggettivi

Persona fisica

Persona giuridica

BANCHE DATI ESTERNE

Agenzia delle Entrate

Agenzia del Territorio

Telemaco Infocamere

Pra/Dtt

Inps

Dati oggettivi

**Bene mobile/immobile,
impresa, reddito, etc..**



**Consente il
passaggio diretto**

ANALISI TERRITORIALE



Valutare le caratteristiche economiche peculiari del territorio (a vocazione industriale/commerciale, turistica o agricola) per indirizzare l'accertamento verso le categorie a maggiore rischio evasione.

ANALISI FUNZIONALE



Prediligere controlli più efficaci, verso fattispecie d'illecito rilevanti in termini di gettito:

- **fabbricati categoria D,**
- **fabbricati in leasing (Lg. n.220/2010),**
- **fabbricati rurali strumentali,**
- **aree fabbricabili.**

L'ATTIVITA' DI VERIFICA



POTERI DI ACCERTAMENTO



Articolo 1, comma 179, Legge n.296/2006

“I comuni e le province, con provvedimento adottato dal dirigente dell'ufficio competente, possono conferire i poteri di accertamento, di contestazione immediata, nonché di redazione e di sottoscrizione del processo verbale di accertamento per le violazioni relative alle proprie entrate e per quelle che si verificano sul proprio territorio, a dipendenti dell'ente locale o dei soggetti affidatari.....”.

POTERI DI ACCERTAMENTO



Articolo 1, comma 180, Legge n.296/2006

“I poteri di cui al comma 179 non includono, comunque, la contestazione delle violazioni delle disposizioni del decreto legislativo 30 aprile 1992, n.285 e successive modificazioni.

La competenza sanzionatoria amministrativa è di competenza degli uffici degli enti locali”.

POTERI DI ACCERTAMENTO



Articolo 1, comma 181, Legge n.296/2006

“Le funzioni di cui al comma 179 sono conferite ai dipendenti degli enti locali e dei soggetti affidatari che siano in possesso almeno di titolo di studio di scuola media superiore di secondo grado, previa frequenza di un corso di preparazione e qualificazione, organizzato a cura dell’ente locale stesso, ed il superamento di un esame di idoneità”.

POTERI DI ACCERTAMENTO



Articolo 1, comma 182, Legge n.296/2006

“I soggetti prescelti non devono avere precedenti e pendenze penali in corso né essere sottoposti a misure di prevenzione disposte dall’autorità giudiziaria, ai sensi della legge 27 dicembre 1956, n.1423, e successive modificazioni, o della legge 31 maggio 1965, n.575, e successive modificazioni, salvi gli effetti della riabilitazione”.

TUTELA DEL DOMICILIO



Articolo 14, Costituzione: *“Il domicilio è inviolabile. Non vi si possono eseguire ispezioni o perquisizioni o sequestri, se non nei casi e modi stabiliti dalla legge secondo le garanzie prescritte per la tutela della libertà personale. Gli accertamenti e le ispezioni per motivi di sanità e di incolumità pubblica o a fini economici e fiscali sono regolati da leggi speciali”.*

“Gli accertamenti e le ispezioni per motivi di sanità e di incolumità pubblica o a fini economici e fiscali sono regolati da leggi speciali”

Decreto Legislativo n. 504/1992, accertamento **ICI**

Decreto Legislativo n. 23/2011, accertamenti su immobili

Decreto Legge n. 201/2011, accertamento **IMU**

Decreto Legislativo n. 507/1993, accertamento **TARSU**

Decreto Legislativo n. 152/2006, accertamento **TIA**

Decreto Legge n. 201/2011, accertamento **TARES**

Legge n.147/2013, accertamento **IUC**

Decreto Legge n. 600/1973, accertamento **TRIBUTI ERARIALI**

“IL DOMICILIO È INVIOLABILE.....”.

Indicare a Verbale



Alle operazioni di rilievo era presente il Sig. _____, in qualità di _____ che ha consentito l'accesso alle aree interessate, ed ha assistito alle operazioni di verifica.

PREAVVISO AL CONTRIBUENTE

Articolo 72, co. 2, Dlgs. n.507/1993 (TAR SU)

“...previo avviso da comunicare almeno cinque giorni prima della verifica, possono accedere agli immobili soggetti alla tassa ai soli fini della rilevazione della destinazione e della misura delle superfici”

Articolo 1, co. 693, Legge n. 147/2013 (IUC)

“.....disporre l'accesso ai locali ed aree assoggettabili a tributo, mediante personale debitamente autorizzato e con preavviso di almeno sette giorni ”

ACCESSO AL DOMICILIO



**ACCERTAMENTI
DI NATURA
TRIBUTARIA**

Articolo 2729 c.c.
“Presunzioni semplici”
criteri induttivi della P.A.

Articolo 116 c.p.c.
“Valutazione delle Prove”

REGISTRO ANAGRAFE CONDOMINIALE

Articolo 10, Lg. n.229/2012 “*Modifiche alla disciplina del condominio negli edifici*” Revisione art. 1130 C.C. co.6

- 1. Generalità dei proprietari e titolari di diritti reali e di godimento, (inquilini, usufruttuari, locatari in leasing, assegnatari di diritto d'uso ed abitazione);**
- 2. Dati catastali di ciascuna unità immobiliare ;**
- 3. Ogni dato relativo alle condizioni di sicurezza delle parti comuni dell'edificio.**

**Ogni variazione comunicata in forma scritta
entro 60 gg.**

In caso di inerzia, lettera di richiesta da adempiere entro 30 gg. e successiva acquisizione d'ufficio delle informazioni con addebito delle spese sostenute .

LEGGE DI STABILITÀ n. 147/2013

Articolo 1, comma 49

All'articolo 3 del decreto legislativo 14 marzo 2011, n. 23, dopo il comma 10 è inserito il seguente: «10 bis. Per assicurare il contrasto dell'evasione fiscale nel settore delle locazioni abitative e l'attuazione di quanto disposto dai commi 8 e 9 sono attribuite ai comuni, in relazione ai contratti di locazione, funzioni di monitoraggio anche previo utilizzo di quanto previsto dall'articolo 1130, primo comma, numero 6), del codice civile in materia di registro di anagrafe condominiale e conseguenti annotazioni delle locazioni esistenti in ambito di edifici condominiali.

Su istanza dei condomini

**REVOCA GIUDIZIALE , per grave irregolarità
di gestione - Art. 1129, co.7, Codice Civile -**

COMUNICAZIONE CESSIONE FABBRICATO

ARTICOLO 5, D.L. n.70/2011

**La registrazione dei contratti di
compravendita immobili o comunque dei
diritti immobiliari assorbe l'obbligo
previsto dall'art. 12, D.L. n. 59/1978**

ARTICOLO 2, D.L. n.79/2012

**La registrazione dei contratti di locazione o
di comodato di fabbricato, assorbe
l'obbligo di comunicazione di cui
all'articolo 12, D.L. n.59/1978**

COMUNICAZIONE CESSIONE FABBRICATO



Permane l'obbligo della comunicazione ai fini della Pubblica Sicurezza, ai sensi dell'art 7, D.lgs. n. 286/1998, per le finalità di controllo sulla presenza degli stranieri (extracomunitari) e quindi l'attività di contrasto dell'immigrazione clandestina e al suo favoreggiamento e sfruttamento.

LEGGE n. 311/2004

Articolo 1, comma 333



Ai fini dell'applicazione delle disposizioni previste dall'articolo 7, quinto comma, ultimo periodo, del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 605, come modificato dal numero 2) della lettera b) del comma 332 a decorrere dal 1 aprile 2005 le aziende, gli istituti, gli enti e le società richiedono i dati identificativi catastali all'atto della sottoscrizione dei relativi contratti; per i contratti in essere le medesime informazioni sono acquisite dai predetti soggetti solo in occasione del rinnovo ovvero della modificazione del contratto stesso.

PROVVEDIMENTO AGENZIA ENTRATE

16 MARZO 2005 e 2 OTTOBRE 2006

Trasmissione dei dati in Anagrafe Tributaria



#62490613

**Sanzione per mancata comunicazione
ai sensi articolo 13, Dpr. n.605/1973
103,00 - 2.065 euro**

Articolo 5, D.L. 47/2014, Lotta all'occupazione abusiva di immobili


**Nuovo modello di
dichiarazione di residenza
con attestazione in forma
di atto notorio del titolo
d'uso dell'abitazione**

☐ Di occupare legittimamente l'abitazione in base al titolo di seguito descritto, consapevole che, ai sensi dell'art. 5 del D.L. 28.3.2014 n. 47 (convertito nella legge 23.5.2014 n. 80), in caso di dichiarazione mendace l'iscrizione anagrafica sarà nulla, per espressa previsione di legge, con decorrenza dalla data della dichiarazione stessa


☐ 1 Di essere proprietario

abitazione contraddistinta dai seguenti estremi catastali:

Sezione _____; foglio _____; particella o mappale _____; subalterno _____

 2 Di essere intestatario del contratto di locazione regolarmente registrato presso l'Agenzia delle Entrate di _____; in data _____; al n. _____

☐ 3 Di essere intestatario di contratto di locazione relativo a immobile di Edilizia Residenziale Pubblica (allegare copia del contratto o del verbale di consegna dell'immobile)

 4 Di essere comodatario con contratto di comodato d'uso gratuito regolarmente registrato presso l'Agenzia delle Entrate di _____; in data _____; al n. _____

☐ 5 Di essere usufruttuario, in forza del seguente titolo costitutivo:

Indicare dati utili a consentire verifica da parte Ufficio Anagrafe

☐ 6 Di occupare legittimamente l'abitazione in base al titolo di seguito descritto:

Indicare dati utili a consentire verifica da parte Ufficio Anagrafe

Articolo 41-ter, Dpr. n.600/1973

Presunzione *iuris tantum*

Comma 2. *In caso di omessa registrazione del contratto di locazione di immobili, si presume, salva documentata prova contraria, l'esistenza del rapporto di locazione anche per i quattro periodi d'imposta antecedenti quello nel corso del quale è accertato il rapporto stesso; ai fini della determinazione del reddito si presume, quale importo del canone, il 10 per cento del valore dell'immobile.*

Comma 3. *Ai fini di cui ai commi 1 e 2, il valore dell'immobile è determinato ai sensi dell'articolo 52, comma 4, del testo unico di cui al decreto del Presidente della Repubblica 26 aprile 1986, n. 131, e successive modificazioni».*



Articolo 12

Diritti e garanzie del contribuente sottoposto a verifiche fiscali

- 1. Tutti gli accessi, ispezioni e verifiche fiscali nei locali destinati all'esercizio di attività commerciali, industriali, agricole, artistiche o professionali sono effettuati sulla base di esigenze effettive di indagine e controllo sul luogo. Essi si svolgono, salvo casi eccezionali e urgenti adeguatamente documentati, durante l'orario ordinario di esercizio delle attività e con modalità tali da arrecare la minore turbativa possibile allo svolgimento delle attività stesse nonché alle relazioni commerciali professionali del contribuente.***



Articolo 12

Diritti e garanzie del contribuente sottoposto a verifiche fiscali

2. Quando viene iniziata la verifica, il contribuente ha diritto di essere informato delle ragioni che l'abbiano giustificata e dell'oggetto che la riguarda, della facoltà di farsi assistere da un professionista abilitato alla difesa dinanzi agli organi di giustizia tributaria, nonché dei diritti e degli obblighi che vanno riconosciuti al contribuente in occasione delle verifiche.

ASSISTENZA TECNICA

Articolo 12, Dlgs. n.546/1992 - Assistenza tecnica obbligatoria, per tutte le controversie il cui valore superi euro 3.000.

- AVVOCATI,**
- DOTTORI COMMERCIALISTI,**
- RAGIONIERI,**
- PERITI COMMERCIALI,**
- CONSULENTI DEL LAVORO**

Per determinate controversie:

**INGEGNERI, ARCHITETTI, GEOMETRI, PERITI
AGRARI O DIPENDENTI DI ASSOCIAZIONI DI
CATEGORIA.**



Articolo 12

Diritti e garanzie del contribuente sottoposto a verifiche fiscali

3. Su richiesta del contribuente, l'esame dei documenti amministrativi e contabili può essere effettuato nell'ufficio dei verificatori o presso il professionista che lo assiste o rappresenta.



Articolo 12

Diritti e garanzie del contribuente sottoposto a verifiche fiscali

4. Delle osservazioni e dei rilievi del contribuente e del professionista, che eventualmente lo assista, deve darsi atto nel processo verbale delle operazioni di verifica.



Articolo 12

Diritti e garanzie del contribuente sottoposto a verifiche fiscali

6. Il contribuente, nel caso ritenga che i verificatori procedano con modalità non conformi alla legge, può rivolgersi anche al Garante del contribuente, secondo quanto previsto dall'articolo 13.



Articolo 12

Diritti e garanzie del contribuente sottoposto a verifiche fiscali

7. Nel rispetto del principio di cooperazione tra amministrazione e contribuente, dopo il rilascio della copia del processo verbale di chiusura delle operazioni da parte degli organi di controllo, il contribuente può comunicare entro sessanta giorni osservazioni e richieste che sono valutate dagli uffici impositori. L'avviso di accertamento non può essere emanato prima della scadenza del predetto termine, salvo casi di particolare e motivata urgenza.

TERMINI DELL'ACCERTAMENTO



TERMINE INIZIALE

L'avviso di accertamento non può essere emanato prima di 60 gg. dal rilascio del processo verbale, salvo casi di particolare e motivata urgenza.

TERMINE DECADENZA

- **Dichiarazione infedele o parziale versamento, 4 anni**
- **Omessa dichiarazione o versamento, 5 anni**

METODOLOGIE DI CONTROLLO



A magnifying glass is positioned over a document containing a list of numbers, likely financial data. The numbers are arranged in a column, and some have plus signs (+) next to them. The magnifying glass highlights the following values:

| | |
|--------------|---|
| 282.109,00 | |
| 39.822,00 | |
| 903.874,00 | + |
| 265.241,00 | + |
| 7.506.433,00 | + |
| 1.365.144,00 | + |
| 1.255.870,00 | + |
| 92.130,00 | + |
| 150.264,00 | + |
| 370.454,00 | + |
| 65.807,00 | |

ACCERTAMENTI DEI COMUNI

- **Verifiche TARSU/TARES/TARI**
- **Verifica ICI/IMU/IUC**
- **Verifiche CATASTO**
- **Verifiche COSAP**
- **Verifiche INIZIATIVE PUBBLICITARIE**
- **Verifiche IMPOSTA DI SOGGIORNO**

VERIFICHE TARSU/TARES/TARI



- **superfici, destinazioni d'uso e periodo di attività/occupazione/detenzione;**
- **accertamento occupanti e relativo nucleo familiare e/o convivenza;**
- **utenze volturate perché cessate o di soggetti deceduti;**
- **presenza attività economiche e tipologia di rifiuto prodotto;**
- **utilizzo e stato dei locali nei casi di ristrutturazione/inagibilità.**

RECUPERO ELUSIONE TARI



Convenzione con il gestore del servizio rifiuti che prevede l'individuazione dei soggetti che hanno omesso la dichiarazione di occupazione delle superfici ai fini TARI.

VERIFICHE ICI/IMU/TASI



- **utenze non denunciate;**
- **verifica effettiva non utilizzabilità degli immobili dichiarati inagibili;**
- **destinazione d'uso di immobili dichiarati abitazioni ed utilizzati presumibilmente ad ufficio o studio professionale;**
- **immobili dichiarati in concessione in uso gratuito occupati da familiari a titolo di abitazione principale (art. 13, comma 3, lett. a) D.L. n. 201/2011);**
- **Fabbricati a destinazione pubblica (B) occupati da enti non commerciali, onlus o di esercizio di culto;**
- **stato di fatto delle aree F3 (in corso di costruzione);**
- **insinuazione nelle procedure fallimentari per l'imposta non versata (creditore privilegiato).**

VERIFICHE CATASTO



- **accertamento relativo all'aggiornamento del classamento e della rendita catastale, ex articolo 1, comma 336, legge n. 311/2004 a seguito di ristrutturazioni, fusioni, frazionamenti, o non coerenti con lo stato di fatto e d'uso delle unità immobiliari.**
- **identificazione degli *immobili fantasma*, Legge n. 286/2006, articolo 19, D.L. 78/2010 e D.L. n. 225/2010.**

INCENTIVO AL RECUPERO

Articolo 23, co. 12, Dlgs. n. 23/2011

Ha quadruplicato, a partire dal 1 luglio 2011, le sanzioni per il mancato accatastamento ed il 75% dell'importo, spetta ai Comuni dove è ubicato l'immobile non accatastato.

**Articoli 20 e 28,
R.D.Lg. n. 652/1939,
convertito con modificazioni,
dalla Legge n.1249/1939**



VERIFICHE COSAP



- **usi/occupazioni del suolo pubblico mediante opere edilizie su suolo pubblico (griglie, lucernari ed intercapedini), verifica possesso del titolo edilizio e della concessione o.s.p.;**
- **passo carraio e conformità della segnaletica obbligatoria;**
- **occupazioni abusive temporanee (merci fuori negozio, tavolini, sedie, manifestazioni);**
- **occupazioni difformi dall'autorizzazione rilasciata in particolare da dehors;**
- **omessa voltura dei titoli autorizzativi dehors di attività commerciali e di somministrazione.**

VERIFICHE INIZIATIVE PUBBLICITARIE



- **insegne collocate presso le sedi di attività economiche, professionali ed artigianali;**
- **impianti cessati a fronte di decesso o di chiusura della partita IVA;**
- **pubblicità temporanea (teloni, strutture per feste, sagre, fiere, eventi);**
- **impianti di affissione abusivi o difformi;**
- **affissioni abusive.**

VERIFICHE IMPOSTA DI SOGGIORNO



- **strutture che hanno omesso di inoltrare la dichiarazione trimestrale e/o di riversare gli importi incassati;**
- **soggetti passivi che non hanno provveduto al versamento al gestore dell'imposta;**
- **attività di polizia giudiziaria necessaria alla notizia di reato per il reato di peculato (314 c.p.) a carico dei gestori di attività ricettiva inadempienti al versamento nei termini previsti dal regolamento.**

Grazie per l'attenzione

Commissario di P.M. Giustino Goduti

e-mail giustino_goduti@libero.it

Account social www.Linkedin.com

**I materiali saranno disponibili su:
www.fondazioneifel.it/formazione**



@Formazioneifel



Facebook



Youtube



Piemonte