

# LA GESTIONE DEI TRIBUTI COMUNALI

**Progettazione, Accertamento e Contabilizzazione**

**Beinasco (TO), 5 Ottobre 2018**

**Commissario *Giustino Goduti***



**Piemonte**

## Modulo 2

- **CONTROLLO CASI EVASIONE/ELUSIONE  
IMU/TARI**
- **ESERCITAZIONE COLLETTIVA CASO  
PRATICO IMU/TARI**

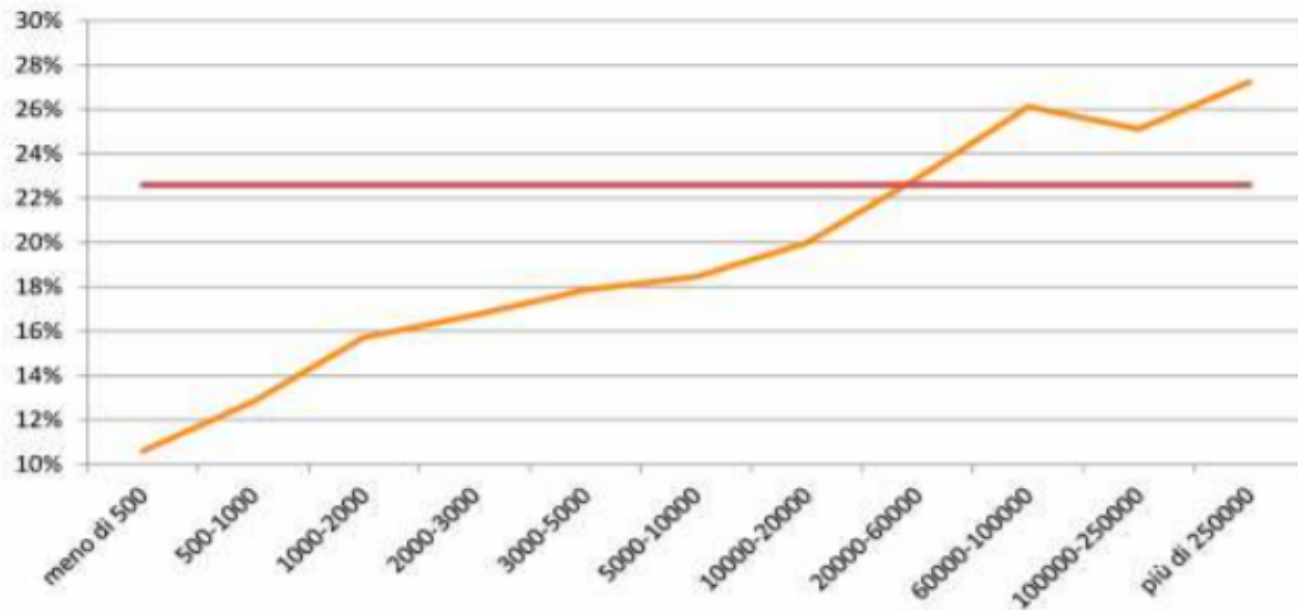


Piemonte

# EVASIONE IMU

- nel 2012, il tax gap IMU è stimato di quasi 4,2 miliardi, pari al 18,37% del gettito IMU teorico;
- nel 2013, il tax gap IMU è di quasi 5,5 miliardi, pari al 28,13% del gettito IMU teorico;
- nel 2014, il tax gap IMU è stimato in circa 4,3 miliardi, pari al 22,6% del gettito IMU e TASI teorico.

Il grafico sottostante mostra il Tax Gap 2014 rispetto al gettito teorico IMU e TASI per classe di popolazione



# **METODOLOGIA EVASIONE**



**Accertamento di unità immobiliari denunciate fittiziamente come abitazioni principali, in particolare da soggetti coniugati o conviventi, pertanto in regime di esenzione per effetto della Legge n.147/2013.**

# **ABITAZIONE PRINCIPALE**

## **Agevolazioni fiscali**



- **IRPEF**
  - detrazione interessi passivi mutuo
  - detrazione pari alla rendita catastale
- **IMPOSTA DI REGISTRO**
  - nella misura del 2%
- **IMPOSTA IPOTECARIA E CATASTALE**
  - fissa a 50 euro ciascuna
- **IVA**
  - ridotta al 4%
- **IMU/TASI** esenzione
- **TARI** agevolazioni in base ai regolamenti

# **ABITAZIONE PRINCIPALE**

**Articolo 15, co. 1, punto b)**

**Dpr. n.917/1986 (T.U.I.R.)**



***«.....Per abitazione principale si intende quella nella quale il contribuente o i suoi familiari dimorano abitualmente. La detrazione spetta non oltre il periodo di imposta nel corso del quale è variata la dimora abituale; non si tiene conto delle variazioni dipendenti da trasferimenti per motivi di lavoro.....»***

# ABITAZIONE PRINCIPALE



## Articolo 8, co.2, Dlgs. n.504/1992

***“quella nella quale il contribuente che la possiede a titolo di proprietà, usufrutto o altro diritto reale, e i suoi familiari dimorano abitualmente; il luogo di dimora abituale coincide con la residenza anagrafica, salvo prova contraria”***

# ABITAZIONE PRINCIPALE



**Il trattamento agevolato è riconosciuto relativamente alla dimora abituale, indipendentemente dalla sua residenza anagrafica.**

***Ordinanza Cassazione  
del 17 aprile 2018, n.9429***



# **ABITAZIONE PRINCIPALE**



**Ai fini ICI l'abitazione principale può essere composta da più di un'unità immobiliare catastalmente distinte ma di fatto costituenti una unica unità, purchè non si trascenda la categoria catastale.**

***Corte di Cassazione  
sentenza n. 25902/2008  
sentenza n. 3397/2010  
sentenza n. 20567/2011***

# ABITAZIONE PRINCIPALE



***“..... si intende l’immobile, iscritto o iscrivibile nel catasto edilizio urbano come unica unità immobiliare, nel quale il possessore e il suo nucleo familiare dimorano abitualmente e risiedono anagraficamente. Nel caso in cui i componenti del nucleo familiare abbiano stabilito la dimora abituale e la residenza anagrafica in immobili diversi situati nel territorio comunale, le agevolazioni per l’abitazione principale e per le relative pertinenze in relazione al nucleo familiare si applicano per un solo immobile”.***

***Circolare MEF n.3/DF  
del 18 maggio 2012***

# ABITAZIONE PRINCIPALE



## IMU/TASI

**ABITAZIONE PRINCIPALE:** *l'immobile, iscritto o iscrivibile nel catasto edilizio urbano come unica unità immobiliare, nel quale il possessore e il suo nucleo familiare dimorano abitualmente e risiedono anagraficamente. Nel caso in cui i componenti del nucleo familiare abbiano stabilito la dimora abituale e la residenza anagrafica in immobili diversi situati nel territorio comunale, le agevolazioni per l'abitazione principale e per le relative pertinenze in relazione al nucleo familiare si applicano per un solo immobile*

***Articolo 13, comma 2. D.L. 201/2011***

# ABITAZIONE PRINCIPALE



**Sul tributo interveniva il **D.L. n.16/2012**, che individuava puntuali elementi, atti ad individuare correttamente l'abitazione principale.**

- 1. immobile censito catastalmente come unica unità;**
- 2. immobile nel quale possessore e nucleo familiare dimorano abitualmente e risiedono anagraficamente;**
- 3. nel medesimo Comune può esistere l'esenzione per una sola abitazione principale.**

# **ABITAZIONE PRINCIPALE**



***L'abitazione posseduta dal contribuente è ritenuta principale soltanto se nella stessa dimorano abitualmente sia il contribuente che i suoi familiari.***

***Cassazione sentenza n.14389/2010***

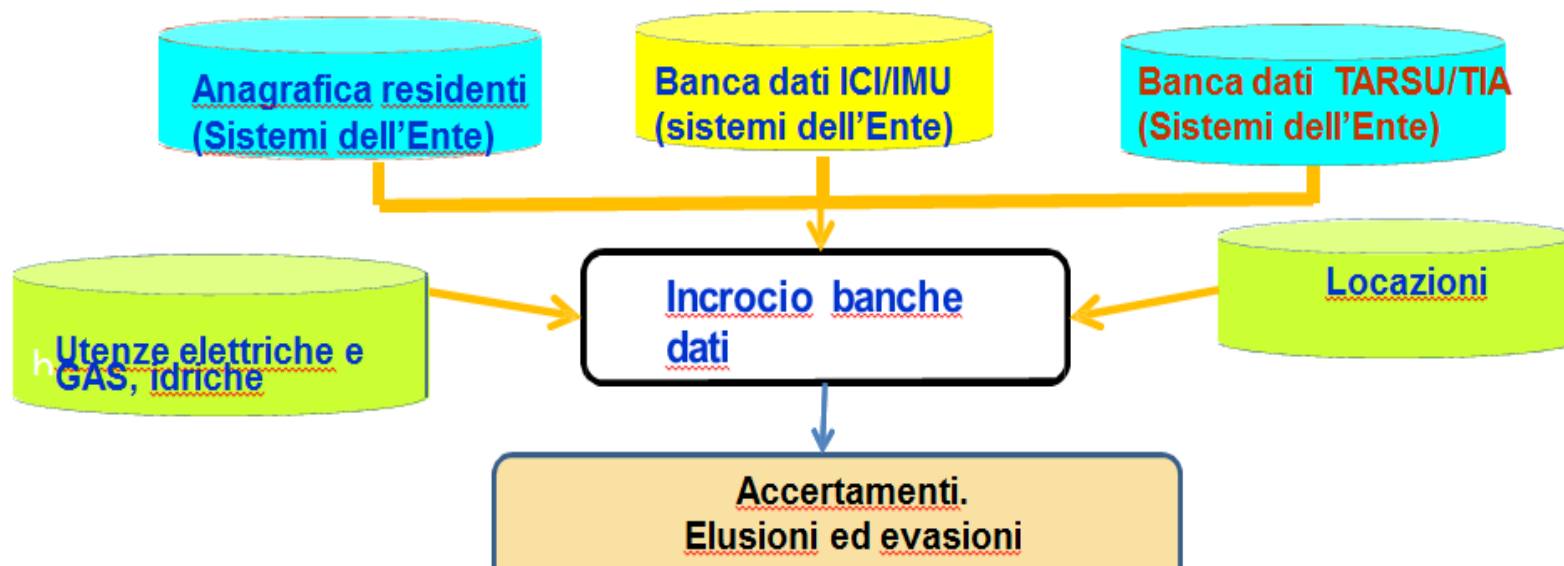
***Cassazione sentenza n.26497/2017***

# ABITAZIONE PRINCIPALE

## Accertamento



## Evasione ICI abitazione principale



# **RESIDENZA FISCALE**

## **Articolo 2, comma 2, T.U.I.R.**

***“Ai fini delle imposte dirette si considerano residenti le persone fisiche che per la maggior parte del periodo d'imposta sono iscritte nelle anagrafi della popolazione residente o hanno nel territorio dello Stato il domicilio o la residenza ai sensi del codice civile”***





# **RESIDENZA FISCALE**

## **Articolo 43 Codice Civile**



***Il **domicilio** di una persona è nel luogo in cui essa ha stabilito la sede principale dei suoi affari e interessi (INTERESSE ECONOMICO, MORALI, FAMILIARI), ..... la **residenza** è nel luogo in cui la persona ha la dimora abituale”***

***Per la maggior parte dell’anno d’imposta  
(almeno 183 giorni)***



# **ABITAZIONE PRINCIPALE**

## **NUCLEO FAMILIARE**



### **Articolo 144, Codice Civile**

***«....i coniugi ..... fissano la residenza secondo le esigenze di entrambi e quelli preminenti della famiglia...».***

- ***Nucleo familiare anagrafico, risultante dallo stato di famiglia***
- ***Nucleo familiare fiscale, inteso come familiari fiscalmente in carico***

# FAMIGLIA ANAGRAFICA

Art. 4, Dpr. n. 223/1989



***«1. Agli effetti anagrafici per famiglia si intende un insieme di persone legate da vincoli di matrimonio, parentela, affinità, adozione, tutela o da vincoli affettivi, coabitanti ed aventi dimora abituale nello stesso comune.***

***2. Una famiglia anagrafica può essere costituita da una sola persona».***

# **ACCERTAMENTO «*DIMORA ABITUALE*»**

## **Elementi rilevabili in fase di accertamento**



- **Nominativi presenti sul campanello/posta**
- **Giardino curato o incolto**
- **Finestre chiuse/aperte**
- **Cassetta della posta piena/vuota**
- **Biancheria stesa**
- **Prodotti da toelette, abiti, libri, giocattoli**
- **Consumi compatibili di acqua/gas/luce**
- **Registro condominiale**
- **Dichiarazioni condomini**

# **ABITAZIONE PRINCIPALE**



**L'esenzione, si può applicare per due diversi immobili, se i coniugi hanno stabilito l'abitazione principale in due comuni diversi.**

**Risposte del 20.01.2014**  
**Ministero dell'Economia e Finanze**

# **EQUIPARAZIONE ABITAZIONE PRINCIPALE**



- **u.i. appartenenti alle cooperative edilizie dei soci assegnatari, destinate anche a studenti universitari (dal 2016)**
- **u.i. destinate ad alloggi sociali (DM 22 aprile 2008)**
- **Casa coniugale assegnata all'ex coniuge a seguito di separazione legale, annullamento o scioglimento degli effetti civili del matrimonio**
- **Unico immobile non locato posseduto da:**
  - **Forze armate, di polizia o V.V.F.F.**
  - **Carriera prefettizia**
  - **Pensionati iscritti AIRE**
  - **Anziani o disabili ricoverati in strutture**

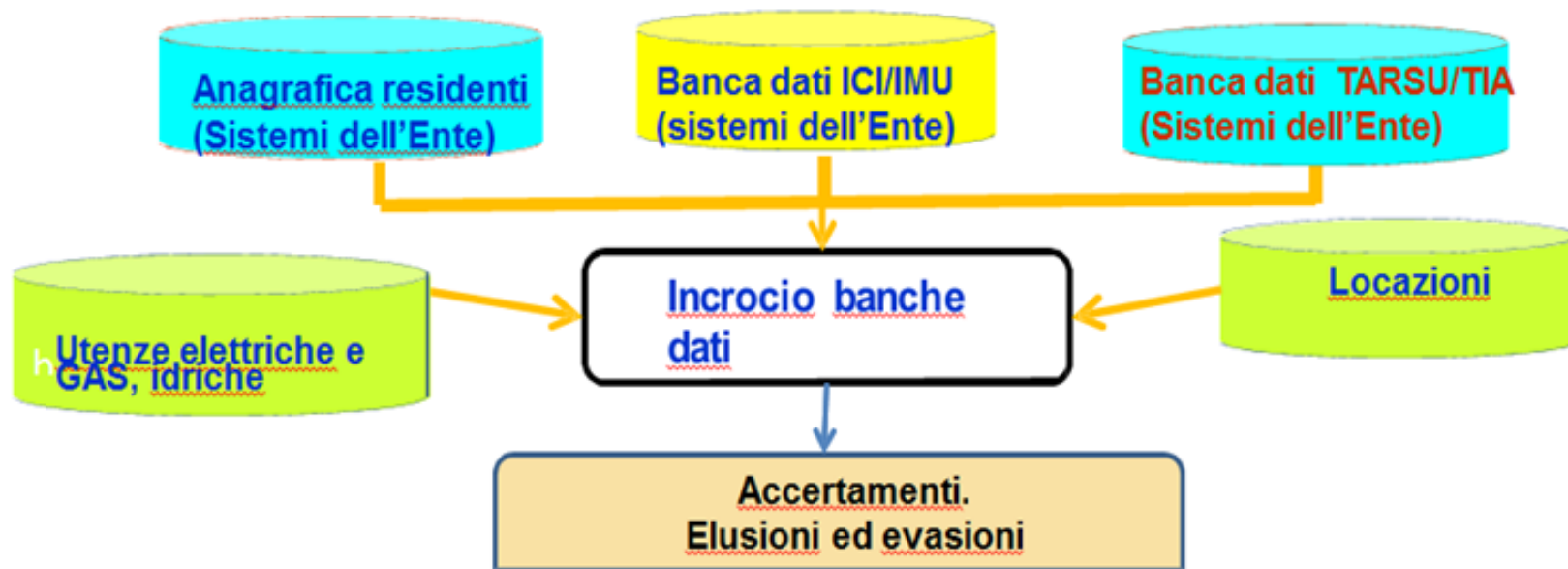
# METODOLOGIA ELUSIONE



**Accertamento di unità immobiliari denunciate fittiziamente in concessione ad un parente in linea retta (genitore, figlio), in regime di comodato, che godono per legge della riduzione del 50% della base imponibile IMU.**

# COMODATO D'USO GRATUITO

## Accertamento





# **ACCERTAMENTO COMODATO D'USO**

## **Elementi rilevabili in fase di accertamento**



- **Anagrafe**
- **Nominativi presenti sul campanello/posta**
- **Consumi compatibili acqua/luce/gas**
- **Registro condominiale**
- **Dichiarazioni condomini**



# **METODOLOGIE EVASIONE TASSA RIFIUTI**

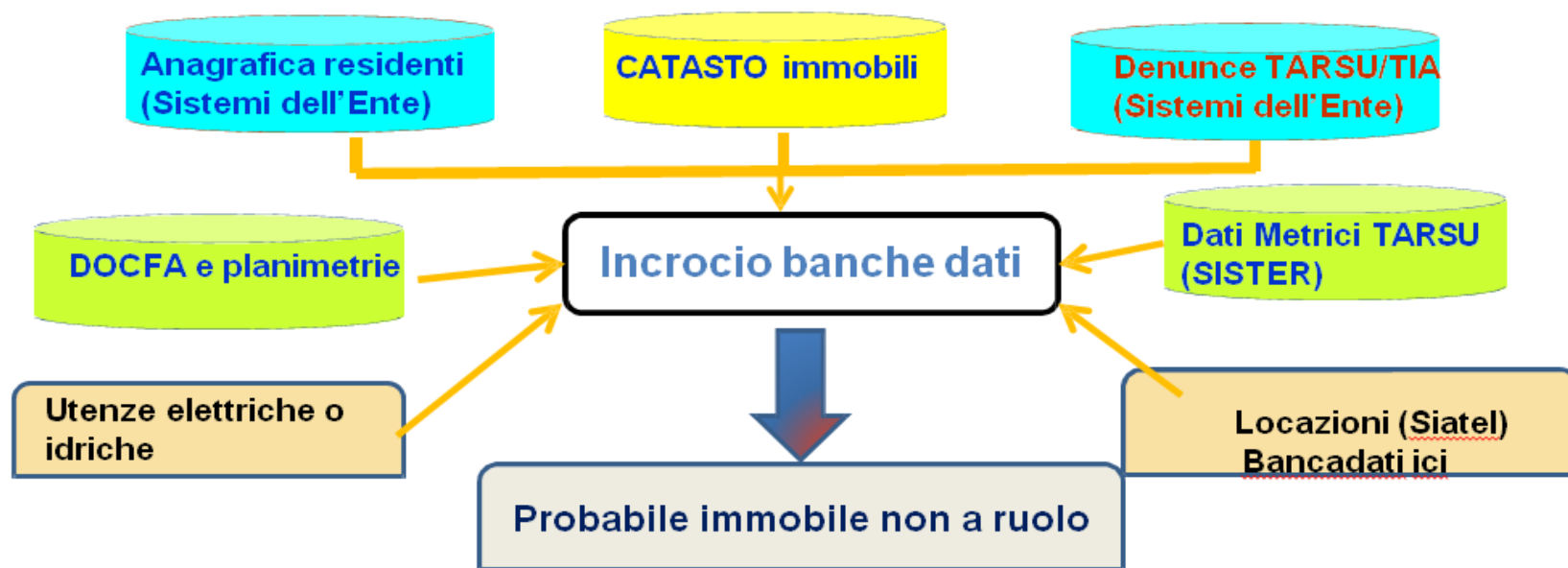


**Accertamento delle unità immobiliari per le  
quali non risulta alcuna dichiarazione ai fini  
TARSU/TARES/TIA/TARI**

# EVASIONE TASSA RIFIUTI



## INDIVIDUAZIONE EVASORI TARSU/TIA/TARES



# **METODOLOGIE ELUSIONE TASSA RIFIUTI**



**Accertamento delle unità immobiliari intestatarie di utenza domestica, utilizzate con finalità diversa (economica, artigianale, professionale)**

# **ELUSIONE TASSA RIFIUTI**



**Integrazione dei dati provenienti da:**

- CATASTO**
- SUAP**
- TELEMACO/INFOCAMERE**
- ICP/CIMP insegne d'esercizio e targhe professionali**

**Con dati TARSU/TIA/TARES/TARI, per verificare se in u.i. dichiarate utenza domestica, sono presenti immobili in categoria A/10 - C/1- C/3 - C/4 o sedi di attività produttive.**

# Grazie per l'attenzione

**Commissario di P.M. Giustino Goduti**

*e-mail [giustino\\_goduti@libero.it](mailto:giustino_goduti@libero.it)*

*Account social [www.Linkedin.com](http://www.Linkedin.com)*

**I materiali saranno disponibili su:  
[www.fondazioneifel.it/formazione](http://www.fondazioneifel.it/formazione)**



@Formazioneifel



Facebook



Youtube



Piemonte