

LA PARTECIPAZIONE DEI COMUNI ALLA LOTTA ALL'EVASIONE

Intervento di

STEFANO VALENTE

Agenzia delle Entrate - Direzione Regionale della Lombardia

Ufficio ACCERTAMENTO



Direzione Regionale della Lombardia

Ambiti d'intervento

4) residenze fittizie all'estero

Il provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 3 dicembre 2007 ha previsto due tipologie di segnalazioni qualificate inerenti:

1. l'esito del procedimento di **conferma di espatrio**
2. l'attività di **vigilanza** del Comune sul domicilio e sulla residenza del cittadino italiano emigrato all'estero

Ambiti d'intervento

4) residenze fittizie all'estero

Per conferire maggiore efficacia alle azioni di contrasto del fenomeno, **l'art. 83, commi 16 e 17, del decreto-legge n. 112 del 2008**, ha previsto la partecipazione dei Comuni alla rilevazione delle false residenze all'estero attribuendo loro uno specifico potere di vigilanza

Ambiti d'intervento

residenze fittizie all'estero



OGGETTO DEL CONTROLLO

Segnalazioni qualificate su soggetti che:

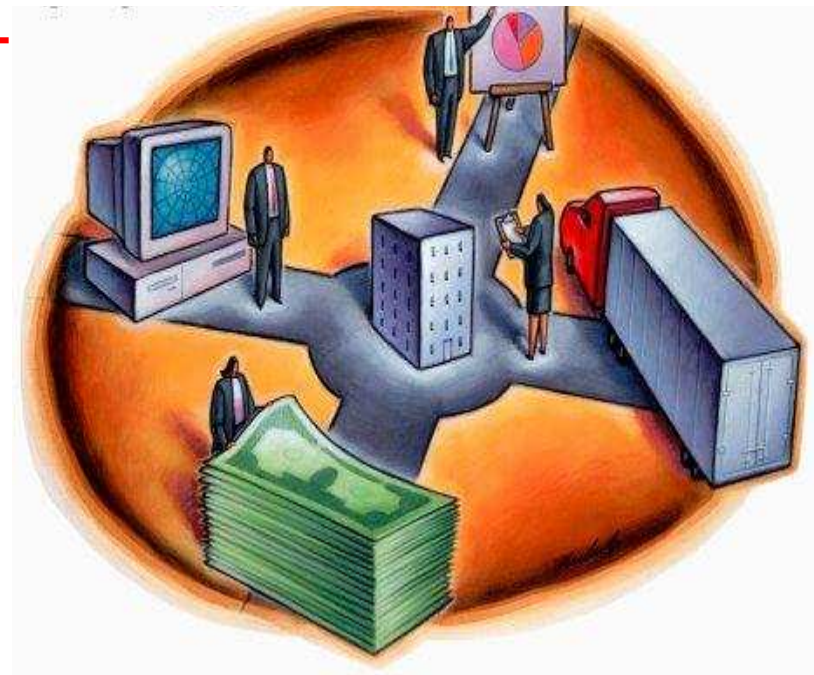
pur risultando formalmente residenti all'estero, hanno di fatto nel comune il domicilio ovvero la residenza (Art. 43 cod. civ.)

1) CONFERMA DI ESPATRIO

I COMUNI

entro **i 6 mesi successivi**
alla richiesta di
iscrizione nell'anagrafe
degli italiani residenti
all'estero (AIRE)

Confermano che il
richiedente ha
effettivamente cessato
la residenza nel
territorio nazionale



2) POTERE DI VIGILANZA

I COMUNI



**VIGILANO PER 3 ANNI
DALL'ISCRIZIONE
SULL'EFFETTIVITÀ DEL
TRASFERIMENTO**



CONCETTI GENERALI

NOZIONE DI RESIDENZA FISCALE

l'iscrizione all'AIRE costituisce condizione necessaria ma non sufficiente per poter essere considerato non residente, a differenza dell'iscrizione nell'anagrafe della popolazione residente che, da sola, costituisce presupposto per essere considerato residente in Italia

Ed è in questa sede che s'inserisce l'apporto del Comune che, sulla scorta di propri strumenti istruttori e nell'ambito delle proprie competenze, avvierà delle indagini nei confronti dei soggetti presunti espatriati al fine di verificare se esistano elementi a disposizione capaci di negare l'effettività dell'espatrio

CONCETTI GENERALI

NOZIONE DI RESIDENZA FISCALE

art. 2, co.2, del TUIR: sono considerati residenti coloro che, **alternativamente**, **per la maggior parte del periodo d'imposta:**

- 1. sono iscritti nelle anagrafi comunali**
- 2. hanno nel territorio dello Stato italiano il domicilio**
- 3. hanno nel territorio dello Stato italiano la residenza**

CONCETTI GENERALI

NOZIONE DI **RESIDENZA FISCALE**

risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 351/E del 7 agosto 2008



i tre requisiti previsti dall'art. 2 sono collocati in posizione di alternatività, per cui il verificarsi di uno solo di essi è sufficiente perché un soggetto sia considerato residente in Italia

CONCETTI GENERALI

NOZIONE DI RESIDENZA FISCALE

risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 351/E del 7 agosto 2008

le **nozioni di domicilio e residenza** utilizzate dalla legge tributaria, sono desumibili dal codice civile, che all'art. 43 definisce:

- **la residenza** come il "luogo in cui la persona ha la **dimora abituale**"
- **il domicilio** di una persona come: "il luogo in cui essa ha stabilito **la sede dei suoi affari ed interessi**"



CONCETTI GENERALI

NOZIONE DI RESIDENZA FISCALE

Circ. del 2/12/1997, n. 304/E, riprendendo quanto sostenuto dalla giurisprudenza prevalente, ha precisato che:

la **dimora abituale** è caratterizzata

dall'elemento
soggettivo di **volersi
stabilire in quel
luogo**



dal fatto oggettivo
della
**permanenza in
un dato luogo**

CONCETTI GENERALI

NOZIONE DI RESIDENZA FISCALE

il domicilio:
volontà di stabilire e conservare in un determinato luogo la sede principale dei propri affari e interessi e, come tale, prescinde dall'effettiva presenza fisica del soggetto



il domicilio:

Conseguentemente, la locuzione “**affari ed interessi**”, di cui all’art. 43, comma 1, del cod. civ., deve intendersi in senso ampio, **comprensivo**, cioè, non solo di **rapporti di natura patrimoniale ed economica**, ma anche **morali, sociali e familiari**

CONCETTI GENERALI

NOZIONE DI RESIDENZA FISCALE

Maggior parte del periodo
d'imposta (anno solare):

almeno **183 giorni** se l'anno è di
365 gg e di 184 se l'anno è di
366 gg.

1) *ESITO NEGATIVO DEL PROCEDIMENTO DI CONFERMA DI ESPATRIO (art. 83, comma 16, del D.L. n. 112/2008)*

INQUADRAMENTO GIURIDICO E SCOPO DELLA SEGNALAZIONE

I COMUNI

entro i 6 mesi successivi alla richiesta di iscrizione nell'anagrafe degli italiani

residenti all'estero (AIRC)

Riscontrano (attività istruttoria) che il richiedente ha effettivamente cessato la residenza nel territorio nazionale

Non riscontrano (attività istruttoria) che il richiedente ha effettivamente cessato la residenza nel territorio nazionale

Comunicano all'ufficio dell' Agenzia delle entrate competente per l'ultimo domicilio fiscale

Articolo 2 del TUIR; Circolare Ministeriale del 24/06/1999 n. 140 - per verificare se il contribuente si sia effettivamente trasferito all'estero andranno riscontrati uno o più dei seguenti elementi sostanziali:

1. - la sussistenza della **dimora abituale** nel Paese fiscalmente privilegiato, sia personale che dell'eventuale nucleo familiare;
2. - **l'iscrizione ed effettiva frequenza dei figli** presso istituti scolastici o di formazione del Paese estero;
3. - lo svolgimento di un **rapporto lavorativo** a carattere continuativo, stipulato nello stesso Paese estero, ovvero l'esercizio di una qualunque attività economica con carattere di stabilità;

Metodologia di controllo Conferma/non di espatrio

4. - la **stipula di contratti di acquisto o di locazione di immobili residenziali**, adeguati ai bisogni abitativi nel Paese di immigrazione;
5. - fatture e ricevute di **erogazione di gas, luce, telefono** e di altri canoni tariffari, pagati nel Paese estero;
6. - **la movimentazione a qualsiasi titolo di somme di denaro o di altre attività finanziarie nel Paese estero e da e per l'Italia;**
7. - **l'eventuale iscrizione nelle liste elettorali del Paese d'immigrazione;**
8. - **l'assenza di unità immobiliari tenute a disposizione in Italia o di atti di donazione, compravendita, costituzione di società, ecc, ;**
9. - **la mancanza nel nostro Paese di significativi e duraturi rapporti di carattere economico, familiare, politico, sociale, culturale e ricreativo.**

Attribuzione della residenza in Italia

gli elementi suddetti validi per attribuire la residenza estera **potranno essere utilizzati a contrario** per attribuire quella italiana

Metodologia di controllo Conferma/non di espatrio

Rilevato che un contribuente si è iscritto all'AIRE il Comune potrà procedere ad incrociare il dato con i seguenti altri dati:

- **Famiglia**
- **Circolazione stradale**
- **Iscrizioni e abbonamenti**
- **Lavoro**
- **Abitazione**

FAMIGLIA

Verificare se i componenti dello Stato di Famiglia sono residenti in Italia:

- Figli iscritti in scuole Italiane. Se sono iscritti in scuole pubbliche i dati sono già a disposizione del Comune. Se sono iscritti a scuole private i dati possono essere richiesti alla Regione che li detiene in base al controllo effettuato sulla frequenza dei bambini alla scuola dell'obbligo. Di solito l'Ufficio competente della Regione è il settore Istruzione;
- Coniuge non separato ne divorziato residente in Italia;
- Assistenza a portatori di handicap non autonomi (richiesta permessi per sosta e circolazione autovetture etc);
- Il tenore di vita dei familiari residenti in Italia non si giustifica con il solo reddito degli stessi

Metodologia di controllo Conferma/non di espatrio

CIRCOLAZIONE STRADALE

- Richieste di permesso per il parcheggio residenti/domiciliati ("strisce blu")
- Richieste di permesso per la "Circolazione e la sosta" disabili. E' necessaria per avere il "posto auto riservato" (con il numero di concessione indicato sul cartello) nei pressi della propria residenza, del posto di lavoro o di studio;
- Dati da ECOPASS:
- Infrazioni rilevate
- Abbonamenti richiesti
- Verbali della Polizia Municipale (I verbali possono essere di contravvenzione per violazione delle norme del codice della strada o semplicemente di rilevazione della presenza riscontrata per più volte nell'anno di un soggetto alla guida di una vettura che circola in territorio nazionale ex articolo su "Il Folio" Segrate)

ISCRIZIONI E ABBONAMENTI

- Iscrizione alla biblioteca comunale e verifica della frequenza
- Iscrizione ai Corsi offerti dal Comune, cd "Corsi Civici" (lingua; modellismo, cucina etc)
- Iscrizioni a Circoli sociali del Comune
- Iscrizione a centri sportivi comunali
- Abbonamenti ai mezzi pubblici

Metodologia di controllo Conferma/non di espatrio

LAVORO (dati reperibili anche dall'ambito d'intervento "Commercio e professioni")

- Il contribuente detiene cariche in enti nazionali (Amministratore di società o enti locali etc)
- Presentazione di DIAP
- Richieste di licenze di commercio (ex ambulanti)
- Affissioni pubblicitarie
- Il contribuente ha stipulato un contratto di locazione ad uso lavorativo

Metodologia di controllo Conferma/non di espatrio

ABITAZIONE

- Il contribuente ha stipulato un contratto di locazione ad uso abitativo
- Presentazione di DIA e concessioni o sanatorie edilizie
- Costituire una banca dati delle informazioni reperite dalle relate di notifica del messo notificatore del Comune (a chi ed in che veste è stato notificato un atto dal messo- collaboratore domestico; contribuente iscritto all'AIRE;)
- Esistenza di contratti di lavoro domestico che coinvolgono il contribuente come datore di lavoro o come lavoratore (dati reperibili dalle relate di notifica dei nesi comunali o attraverso altri mezzi a disposizione dell'Ente locale)
- Esistenza di contratti di comodato di abitazione (i dati possono essere richiesti all'unità di pubblica sicurezza della zona)

Dal riscontro di tre **o più** casistiche di quelle riportate emerge una segnalazione qualificata da inviare all'AdE.

Ambiti d'intervento

4) residenze fittizie all'estero

I° esempio

Il contribuente chiede l'iscrizione all'AIRE

Il Comune rileva che dal giorno della richiesta d'iscrizione all'AIRE:

- I figli a carico del contribuente hanno frequentato una scuola nel territorio nazionale (la frequenza dei figli deve essersi protratta per la maggior parte del periodo d'imposta);
- il contribuente ha richiesto al Comune il permesso per il parcheggio residenti o per la circolazione o la sosta per disabili;
- il contribuente frequenta la biblioteca comunale (ha la tessera di frequentatore e dalla rilevazione delle presenze la frequenta con una certa assiduità);

Ambiti d'intervento

4) residenze fittizie all'estero

II° esempio

Il contribuente chiede l'iscrizione all'AIRE

Il Comune rileva che dal giorno della richiesta d'iscrizione all'AIRE il contribuente:

- ha stipulato un abbonamento ECOPASS
- frequenta corsi comunali
- ha presentato una DIAP

Ambiti d'intervento

4) residenze fittizie all'estero

III° esempio

Il contribuente chiede l'iscrizione all'AIRE

Il Comune rileva che dal giorno della richiesta d'iscrizione all'AIRE il contribuente:

- ha stipulato un contratto di locazione ad uso abitativo in qualità di conduttore
- si è abbonato all'uso dei mezzi pubblici
- dai verbali della polizia municipale emerge che è stato fermato diverse volte alla guida di un'autovettura sul territorio nazionale (dati rilevabili anche dall'ambito d'intervento "*Disponibilità di beni indici di capacità contributiva*")