

LA PARTECIPAZIONE DEI COMUNI ALLA LOTTA ALL'EVASIONE

RIFERIMENTI NORMATIVI

- Decreto Legge del 0/09/2005 n. 203
- Provvedimento del 03/12/2007 - art. 1
- DL del 25/06/2008 n. 112 art. 83
- D.L. del 31/05/2010 n.78, art. 18

Criteri di partecipazione **In generale**

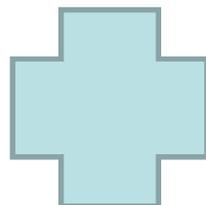
Le segnalazioni sono
primariamente riferite:
alle annualità 2007 e
2008 (per il 2010)

tipologia di segnalazioni **qualificate**

posizioni soggettive in relazione alle quali sono rilevati e segnalati atti, fatti e negozi che evidenziano, senza ulteriori elaborazioni logiche, comportamenti evasivi ed elusivi

Dati che il Comune comunica all'A.E.

La segnalazione qualificata (fatti, atti o negozi che evidenziano, senza ulteriori elaborazioni logiche, comportamenti evasivi ed elusivi)



nome e cognome, il codice fiscale o la partita IVA dei soggetti oggetto della segnalazione

Provvedimento del 03/12/2007



5 Ambiti d'intervento

Rappresentano gli ambiti d'interesse per le attività istituzionali dei comuni e per quelle di controllo fiscale dell'Agenzia delle entrate

1) **commercio** e

professioni;

2) **urbanistica** e

territorio;

3) **proprietà edilizie** e

patrimonio immobiliare;

4) **residenze fittizie**

all'estero;

5) **disponibilità di beni**



Attività dell'Agenzia delle entrate

L'UL competente **valuta** le segnalazioni trasmesse:

- secondo criteri di **proficuità comparata** per la predisposizione del piano annuale dei controlli,

- tenuto conto degli **obiettivi fissati** dalla convenzione tra il Ministero dell'economia e delle

finanze e l'Agenzia delle entrate.

Decreto Legge del 30/09/2005 n. 203 " Misure di contrasto all'evasione fiscale e disposizioni urgenti in materia tributaria e finanziaria"

Patti chiari per il 33%

Rendicontazione semestrale (introdotta
dall'Art 83 dl 112 2008)

Il Dipartimento delle finanze fornisce ogni 6 mesi ai comuni, anche per il tramite dell'A.N.C.I. l'elenco delle iscrizioni a ruolo delle somme derivanti da accertamenti ai quali i comuni abbiano contribuito

Modalità di
~~partecipazione~~
Autonomia e
collaborazione

**La partecipazione può essere
attuata:**

- *direttamente dall'ente locale*
- *Per delega da terzi incaricati
(società; enti partecipati o comunque incaricati per
le attività di supporto ai controlli fiscali sui
tributi comunali)*

Collaborazione amministrativa in sede locale

Al fine di adattare alle **condizioni locali** ulteriori strumenti di partecipazione comunale possono essere definiti dalle Direzioni regionali dell'Agenzia delle entrate **appositi protocolli d'intesa** con i comuni interessati volti alla definizione di **programmi locali di recupero dell'evasione**