

# LA PARTECIPAZIONE DEI COMUNI ALLA LOTTA ALL'EVASIONE

---

---

Intervento di

**STEFANO VALENTE**

Agenzia delle Entrate - Direzione Regionale della Lombardia

Ufficio Accertamento – Coordinatore regionale per la Lombardia

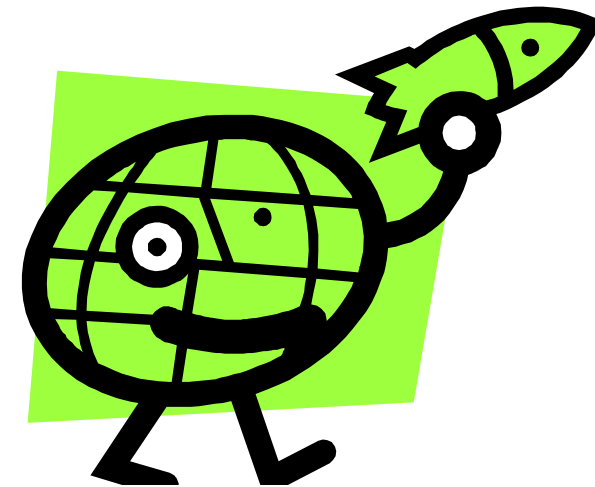


*Direzione Regionale della Lombardia*

## n.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 indicativi di capacità contributiva.**



## Ambiti d'intervento

### 1) commercio e professioni



*Segnalazioni qualificate su soggetti che.*

- a) pur svolgendo un'attività di impresa, sono privi di partita IVA
- b) nelle dichiarazioni fiscali hanno dichiarato di svolgere un'attività diversa da quella rilevata in loco
- c) sono interessati da affissioni pubblicitarie abusive
- d) Incongruità tra ricavi e compensi dichiarati e quanto rilevato in loco**
- e) pur qualificandosi enti non commerciali, presentano circostanze sintomatiche di attività lucrative

Provvedimento del 03/12/2007

## Ambiti d'intervento

### 1) commercio e professioni

*Segnalazioni qualificate su soggetti che:*

**a) pur svolgendo un'attività di  
impresa, sono privi di partita IVA**

Ex lavoratore dipendente che nelle ore non lavorative svolge attività di idraulica, ecc;

## Ambiti d'intervento

### 1) commercio e professioni

*Segnalazioni qualificate su soggetti che:*

b) nelle dichiarazioni fiscali hanno dichiarato di svolgere un'attività diversa da quella rilevata in loco;

Ex **dichiarato** odontotecnico **rilevato** dentista

## Ambiti d'intervento

### 1) commercio e professioni

*Segnalazioni qualificate su soggetti che:*

c) sono interessati da affissioni pubblicitarie abusive

“in qualità di imprese utilizzatrici (sotto il profilo della capacità contributiva e della rilevazione di denaro non dichiarato)

“In qualità di gestori degli impianti pubblicitari abusivi (rilevazione di attività non dichiarate)

## Ambiti d'intervento

### 1) commercio e professioni

*Segnalazioni qualificate su soggetti che:*

- d) pur qualificandosi enti non commerciali, presentano circostanze sintomatiche di attività lucrative.

Ex

**"Società commerciale mascherata da ente sportivo dilettantistico"**

## Ambiti d'intervento

### 2) urbanistica e territorio



*Segnalazioni qualificate su soggetti che:*

- hanno realizzato **opere di lottizzazione**, anche abusiva, in funzione strumentale alla cessione di terreni ed in assenza di correlati redditi dichiarati;
- hanno partecipato, anche in qualità di professionisti od imprenditori, ad operazioni di **abusivismo edilizio** a fabbricati ed insediamenti non autorizzati di tipo residenziale o industriale



## Ambiti d'intervento

### 3) proprietà edilizie e patrimonio immobiliare

*Segnalazioni qualificate su soggetti persone fisiche nei cui confronti risulta **perché rilevato**:*

la proprietà o diritti reali di godimento di unità immobiliari diverse da abitazioni principali, non indicate nelle dichiarazioni dei redditi



## Ambiti d'intervento

### 3) proprietà edilizie e patrimonio immobiliare

*Segnalazioni qualificate su soggetti persone fisiche nei cui confronti risulta perché rilevato:*

la proprietà o diritti reali di godimento di unità immobiliari **abitate**, in assenza di contratti registrati da:

- “ **soggetti diversi dai proprietari o titolari dei diritti reali di godimento**
- “ **Comunque da soggetti che non risultano essere residenti nelle stesse**

Provvedimento del 03/12/2007

## Ambiti d'intervento

### 3) proprietà edilizie e patrimonio immobiliare

*Segnalazioni qualificate su soggetti persone fisiche nei cui confronti risulta perché rilevata:*

la notifica di avvisi di accertamento per **omessa dichiarazione ICI**

**I dati rilevanti per ICI possono essere utilizzati per l'accertamento di redditi fondiari (omessa dichiarazione)**

## Ambiti d'intervento

### 3) proprietà edilizie e patrimonio immobiliare

*Segnalazioni qualificate su soggetti persone fisiche nei cui confronti risulta perché rilevato:*

la notifica di avvisi di accertamento per **omessa dichiarazione TaRSU 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;

Provvedimento del 03/12/2007

## Ambiti d'intervento

### 3) proprietà edilizie e patrimonio immobiliare

*Segnalazioni qualificate su soggetti persone fisiche nei cui confronti risulta perché rilevato:*

**revisione di rendita catastale per  
unità immobiliari diverse  
dall'abitazione principale**

LA VARIAZIONE RILEVA ANCHE AI FINI II DD

Provvedimento del 03/12/2007

## Ambiti d'intervento

### 3) proprietà edilizie e patrimonio immobiliare

#### revisione di rendita catastale

art. 1, comma 336, della legge n. 311 del 30 dicembre 2004 (finanziaria 2005)

**I comuni, constatata la presenza di immobili di proprietà privata non dichiarati in catasto** ovvero la sussistenza di situazioni di fatto non più coerenti per intervenute variazioni edilizie, **richiedono** ai titolari di diritti reali la presentazione di **atti di aggiornamento** ai fini del nuovo classamento o dell'accatastamento.

Le rendite catastali dichiarate o comunque attribuite dal Catasto producono effetto fiscale a decorrere dal 1 gennaio dell'anno successivo alla data cui riferire la mancata presentazione della denuncia catastale

Provvedimento del 03/12/2007

## Ambiti d'intervento

### 3) proprietà edilizie e patrimonio immobiliare

**revisione di rendita catastale** - art. 1, comma 336, della legge n. 311 del 30 dicembre 2004 (finanziaria 2005)

**Tale ambito d'intervento è di competenza dell'Agenzia del Territorio**

## Ambiti d'intervento

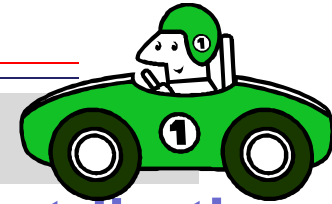
### 4) residenze fittizie all'estero



*Segnalazioni qualificate su soggetti che:*

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





## Ambiti d'intervento

### 5) disponibilità di beni indicativi di capacità contributiva.

*Segnalazioni qualificate su soggetti persone fisiche che  
in assenza di redditi dichiarati*

risultano avere **la disponibilità, anche di fatto**, di beni e servizi:

*"di cui alla tabella allegata al decreto ministeriale 10 settembre 1992, come sostituita dal decreto ministeriale 19 novembre 1992 ó ex aereomobili, elicotteri ecc - (determinazione sintetica del reddito sulla base degli indici e dei coefficienti )*

*"Di rilevante valore economico*

riferimento alla cd "**famiglia fiscale**" (tutti i componenti del nucleo familiare del soggetto)

## Ambiti d'intervento

5) disponibilità di beni indicativi di capacità contributiva.  
*Segnalazioni qualificate su soggetti persone fisiche*

**LA FAMIGLIA FISCALE**  
(accertamento sintetico art. 38 DPR  
600/73)

Non si tratta di un redditometro sulla famiglia ma di individuare nell'ambito delle c.d. "famiglie fiscali", i componenti che non dichiarano redditi o che dichiarano redditi irrisori rispetto alla manifestazione di ricchezza loro riconducibile