

**ATTIVITÀ DI
ACCERTAMENTO :
NUOVE METODOLOGIE
DI LAVORO. ENTRATE
ACCERTAMENTI
SISTEMI DI
CONTROLLO**

Docente

Massimo Migliorisi

(Responsabile ufficio tributi

Comune di Mugnano di

Napoli (NA))

5 dicembre 2014

*Grand Hotel Lamezia
LAMEZIA TERME (CZ)*



Presentazione

In un'epoca caratterizzata da forte incertezza a livello politico, economico e sociale, diventa più che mai strategico raggiungere un grado di equità e di giustizia tributaria dignitoso.

Sotto questo profilo gli Enti Locali, grandi e piccoli, sono chiamati ad impegnarsi proficuamente nella lotta all'evasione nel proprio territorio. In tal modo si riuscirà ad evitare un ulteriore inasprimento della pressione tributaria, ottenendo un incremento di risorse necessarie al finanziamento dei servizi pubblici.

Oggi, alla luce della evoluzione, anche informatica, delle banche dati, un Comune può affrontare l'attività di accertamento con minori margini di errori e minor dispendio di energie economiche.

Dopo aver fatto una breve panoramica sulle tipologie di avvisi di accertamento, sull'aspetto sanzionatorio e sulle banche dati disponibili, si esporranno alcuni approcci metodologici per la lotta all'evasione, sia per quanto riguarda i tributi locali (ICI-IMU e TARSU-TARES), che per quanto riguarda l'aspetto erariale (segnalazioni qualificate).

L'esperienza di ANUTEL a disposizione degli Enti.

Docente

Massimo Migliorisi (Responsabile Ufficio Tributi Comune di Mugnano di Napoli (NA))

Programma

Ore 9,00 Apertura dei lavori

Attività di accertamento

- avviso per infedele/omessa denuncia; avviso per omesso/parziale versamento;
- contenuto e motivazione;
- aspetto sanzionatorio: principi; tipi di illecito e relative sanzioni; le violazioni pluriennali e il problema del cumulo giuridico; sanzioni in caso di ravvedimento
- termini di decadenza;
- notifica;

- vizi dell'avviso;
- potere di autotutela;
- partecipazione all'accertamento erariale (segnalazioni qualificate).

Sistema dei controlli

- obiettivi raggiungibili: equità fiscale per il cittadino attraverso individuazione fasce di elusione/evasione, ampliamento base imponibile, nuove e maggiori entrate;
- banche dati a disposizione;
- bonifica e allineamento banche dati interne ed esterne all'Ente;
- metodologie di lavoro finalizzate all'individuazione di evasione/elusione specifica ed interdisciplinare.

Esempi sulle metodologie per l'accertamento (best practices):

- allineamento della banca dati TARSU alle banche dati ufficiali (dati catastali e soggetti iscritti ruolo):
 - individuazione degli immobili iscritti a ruolo con mq inferiori alla superficie utile,
 - individuazione degli immobili non iscritti ruolo;
- verifica evasione TARSU da anagrafe;
- verifica evasione TARSU da utenze elettriche/gas/idriche;
- verifica di esenzioni/riduzioni in base al reddito o al modello ISEE ;
- allineamento della banche dati ICI al CATASTO:
 - riclassamento degli immobili (categorie e rendite).
 - Esempi sul comma 336
 - verifica unità immobiliari F3 o F4;
- verifica abitazione principale ai fini ICI/IMU,
- controlli DOCFA ai fini ICI
- verifica delle partite IVA operanti sul territorio;
- segnalazione qualificate (alcuni esempi di indagine: quadro RB ed RM delle dichiarazioni analitiche dei redditi).

Ore 14,00 Chiusura dei lavori

Modalità d'iscrizione

Nome _____

Cognome _____

Ente _____

Prov _____

Tel _____

Fax _____

E-mail _____

Da inviare a:

ANCI – REGIONE CALABRIA

Email: ancicalabria@tin.it

Fax: 0961/741697

