



Confederazione Nazionale
dell'Artigianato e della Piccola
e Media Impresa
Associazione Provinciale di
Treviso

8/2/2012

**Alla c.a. Titolare / Direttore generale, Responsabile Amministrativo,
Responsabile dei sistemi informativi**

Oggetto

Le attività di controllo nei confronti dei contribuenti soggetti a studi di settore

Cna Provinciale Treviso
Viale della Repubblica 154
31100 Treviso

Tel. 0422/3155 - Fax
0422/315666

<http://www.cnatreviso.it/>

All'interno del cd. Decreto Salvalitalia, tra le "*Misure per l'emersione della base imponibile e la trasparenza fiscale*" sono state ulteriormente modificate le norme in materia di studi di settore.

Tra le modifiche introdotte si segnala l'introduzione di due importanti principi che regoleranno la programmazione delle attività di controllo nei confronti dei contribuenti accertabili in base agli studi di settore.

Il primo importante principio fissato dalla norma è quello che stabilisce che nei confronti dei contribuenti "**non congrui e non coerenti**", i controlli saranno svolti **prioritariamente** con l'utilizzo dei poteri istruttori derivanti dalle cd.

"indagini finanziarie".

Il secondo principio, più in generale, prevede che nei confronti dei contribuenti, cui **non** si rendono applicabili i "**benefici**" previsti per i soggetti congrui e coerenti, l'attività di controllo sarà articolata su tutto il territorio in modo **proporzionale alla numerosità** dei contribuenti interessati da specifici piani di controllo.

In pratica per soggetti cui non si rendono applicabili i "benefici" si devono intendere tutte le restanti categorie di soggetti rientranti nella disciplina di accertamento in base agli studi: non congrui e non coerenti, non congrui ma coerenti, congrui ma non coerenti.

L'attività di controllo sarà basata sull'analisi del rischio di evasione tenendo conto anche delle informazioni presenti in anagrafe tributaria di **natura finanziaria** comunicate da banche, poste, intermediari finanziari, ecc.

E' noto infatti che lo stesso Decreto Salvalitalia ha previsto che a far corso dal **1/1/2012**, gli "operatori finanziari" sono tenuti a comunicare periodicamente all'anagrafe tributaria le **movimentazioni e gli importi** che hanno interessato i rapporti intrattenuti con i clienti per i quali erano, peraltro, già tenuti a comunicare all'anagrafe tributaria l'esistenza del rapporto stesso.

Con l'introduzione dell'obbligo di comunicazione da parte degli "operatori finanziari", il Legislatore ha stabilito che tali informazioni, oltre che essere utilizzabili per fini di "**antiriciclaggio**", possono essere utilizzate dall'Agenzia delle entrate per l'elaborazione di procedure centralizzate per la **produzione di liste selettive di contribuenti a maggior rischio di evasione**. Tale norma dovrebbe legittimare l'utilizzo delle informazioni per la formazione delle liste di controllo con dati di natura finanziaria che, altrimenti, potevano essere "indagate" solo con l'assolvimento, per ogni contribuente, delle più complesse procedure previste dall'art.32, punto 7) del DPR 600/73.

Proprio a tale riguardo si segnala che taluni commentatori, avanzano dubbi

sulla legittimità dell'utilizzo di tali informazioni a prescindere da una valutazione di un reale rischio di evasione rappresentato dal contribuente. Anche se indirettamente, il Direttore dell'Agenzia delle entrate Dr. Attilio Befera, nell'audizione presso la Commissione finanze della Camera dei deputati del 31/1/2012, ha precisato che tale attività sarà svolta solo a livello centrale, per individuare le posizioni a più alta rischiosità fiscale, con la massima garanzia per la protezione dei dati personali. Il Direttore dell'Agenzia ha inoltre affermato che l'Ufficio territoriale dell'Agenzia potrà ottenere le informazioni di dettaglio sul contenuto dei rapporti finanziari, solo dopo aver attivato un controllo nei confronti del contribuente ed avendo seguito le ordinarie procedure vigenti, tra le quali, l'invio della specifica richiesta telematica agli intermediari finanziari riguardante il singolo contribuente.