

# **LA PARTECIPAZIONE DEI COMUNI ALLE ATTIVITÀ DI CONTRASTO ALL'EVASIONE FISCALE IN EMILIA-ROMAGNA**

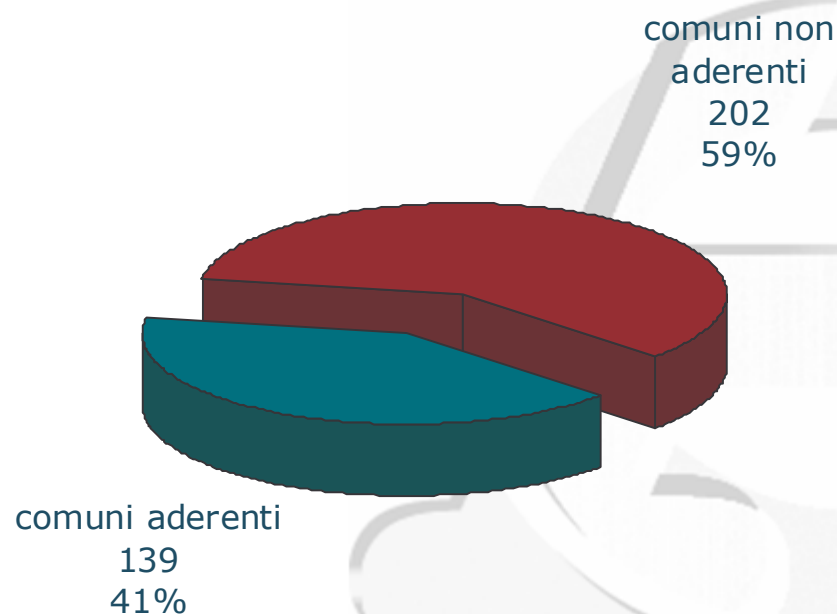
Bologna, 24 settembre 2009

# Il Protocollo di intesa

Il 16 ottobre 2008 è stata siglata un'intesa antievasione tra l'Agenzia delle Entrate Emilia-Romagna e l'ANCI Emilia-Romagna che

*"...si impegnano nell'ambito delle rispettive competenze, ad individuare le modalità, gli strumenti e le soluzioni atti a favorire, nel più breve tempo possibile, la concreta partecipazione dei comuni all'attività di recupero dell'evasione dei tributi erariali."*

**I Comuni che hanno aderito al Protocollo di intesa sono 139 su un totale di 341, pari al 41 % dei comuni dell'Emilia-Romagna**



# I Comuni dell'alleanza

| BOLOGNA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | FERRARA                                                                                                                                                                                               | FORLÌ –<br>CESENA                                                                                                                                                                                         | MODENA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | PARMA                                                                                                                                                                          | PIACENZA                                                                                                                                                                                                                                               | RAVENNA                                                                                                                                                                                                                                              | REGGIO<br>EMILIA                                                                                                                                                                                                                                                 | RIMINI                                                                                                                        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Bazzano<br><b>Bologna</b><br>Budrio<br>Calderara di Reno<br>Casalecchio di Reno<br>Castello di Serravalle<br>Castel S. Pietro Terme<br>Granarolo dell'Emilia<br>Grizzana Morandi<br>Imola<br>Lizzano in Belvedere<br>Marzabotto<br>Medicina<br>Pianoro<br>Sala Bolognese<br>S.Giovanni in Persiceto<br>Sasso Marconi<br>Vergato | Berra<br>Cento<br>Codigoro<br>Comacchio<br>Copparo<br><b>Ferrara</b><br>Formignana<br>Goro<br>Jolanda di Savoia<br>Masi Torello<br>Migliarino<br>Migliaro<br>Ostellato<br>Portomaggiore<br>Tresigallo | Bertinoro<br>Castrocara T.<br><b>Cesena</b><br>Cesenatico<br>Civitella di R.<br><b>Forlì</b><br>Forlimpopoli<br>Galeata<br>Gambettola<br>Modigliana<br>Predappio<br>Premilcuore<br>Santa Sofia<br>Sarsina | Bastiglia<br>Campogalliano<br>Carpi<br>Castelfranco Emilia<br>Cavezzo<br>Concordia sulla Secchia<br>Formigine<br>Frassinoro<br>Guiglia<br>Lama Mocogno<br>Marano sul Panaro<br>Medolla<br>Mirandola<br><b>Modena</b><br>Montefiorino<br>S. Felice sul Panaro<br>S. Possidonio<br>S. Prospero<br>Sestola<br>Soliera<br>Zocca | Berceto<br>Busseto<br>Felino<br>Fidenza<br>Fornovo di Taro<br>Langhirano<br>Lesignano de Bagni<br>Medesano<br>Palanzano<br>Pellegrino Parmense<br>Sala Baganza<br>Traversetolo | Besenzone<br>Calendasco<br>Caorso<br>Castell'Arquato<br>Castel S.Giovanni<br>Coli<br>Gazzola<br>Gossolengo<br>Monticelli d'Ongina<br>Pecorara<br><b>Piacenza</b><br>Podenzano<br>Ponte dell'Olio<br>Rottofreno<br>Sarmato<br>Travo<br>Ziano Piacentino | Alfonsine<br>Bagnacavallo<br>Bagnara di Romagna<br>Brisighella<br>Casola Valsenio<br>Cervia<br>Conselice<br>Cotignola<br>Faenza<br>Fusignano<br>Lugo<br>Massa Lombarda<br><b>Ravenna</b><br>Riolo Terme<br>Russi<br>S.Agata sul Santarno<br>Solarolo | Bagnolo in Piano<br>Baiso<br>Bibbiano<br>Cadelbosco di Sopra<br>Carpineti<br>Castelnovo ne' Monti<br>Cavriago<br>Correggio<br>Gattatico<br>Novellara<br>Quattro Castella<br><b>Reggio Emilia</b><br>Reggiolo<br>Rubiera<br>San Polo d'Enza<br>Scandiano<br>Toano | Cattolica<br>Misano Adriatico<br>Poggio Berni<br>S.Giovanni in Marignano<br>Riccione<br><b>Rimini</b><br>Toriana<br>Verucchio |

## Il Gruppo di lavoro

E' stato costituito un **Gruppo di lavoro** misto, Agenzia Entrate E.R. – ANCI E.R., al fine di **individuare programmi locali di recupero dell'evasione**, fornire **istruzioni operative ai comuni** ed **elaborare check list** per la raccolta dei dati e la predisposizione delle segnalazioni da inviare all'Agenzia delle Entrate.

# Gli strumenti messi in campo

Per facilitare la predisposizione delle segnalazioni qualificate da parte dei Comuni, il gruppo di lavoro ha elaborato la guida

***"La partecipazione dei Comuni  
all'attività di accertamento***

*Guida e check list per la formulazione di  
segnalazioni qualificate"*

# La Guida operativa

La guida contiene le indicazioni operative utili affinché le segnalazioni, relative ai cinque ambiti di collaborazione, possano essere direttamente utilizzate ai fini di un accertamento

# Le check list

Alla guida sono allegate le *check list* che gli operatori comunali potranno seguire per la raccolta dei dati utili alla predisposizione delle segnalazioni



# Esempio di check list

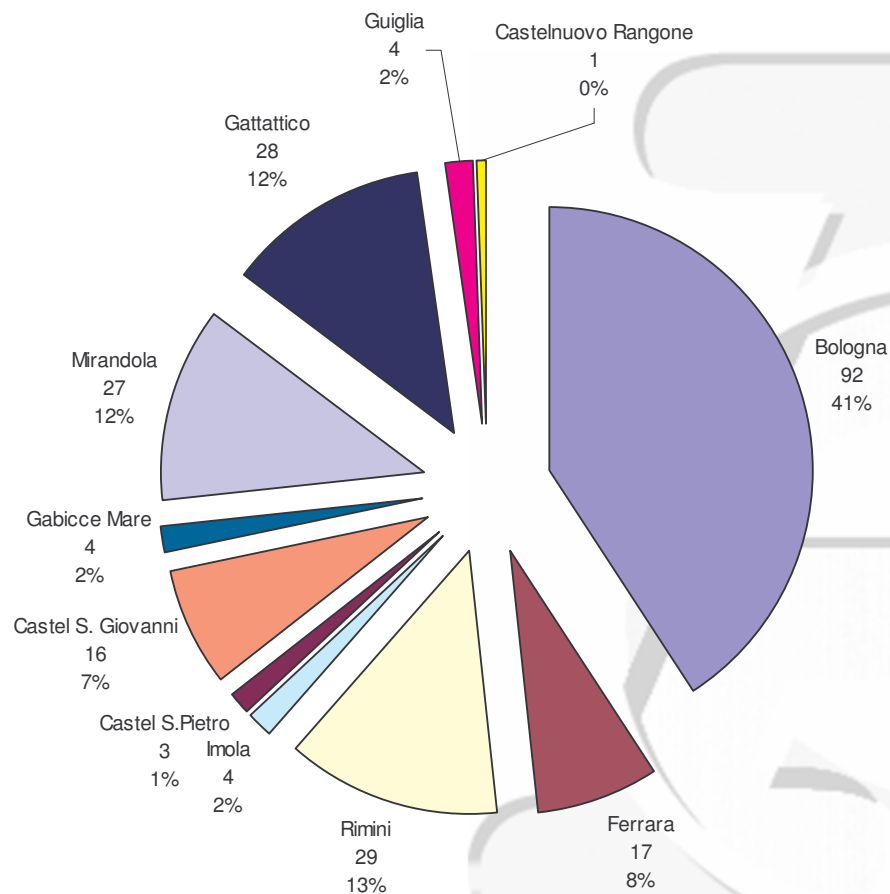
| <b>CHECK-LIST</b>                                                                                                     |           |                                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------|
| <b>Proprieta' edilizie e patrimonio immobiliare</b>                                                                   |           |                                         |
| <b>Individuazione del diritto reale sul bene immobile</b> _____                                                       |           |                                         |
| <b>Soggetto titolare del diritto reale :</b> _____                                                                    |           |                                         |
| <b>Codice fiscale soggetto:</b> _____                                                                                 |           |                                         |
| <b>Redditi di fabbricati non dichiarati ai fini delle II.DD.</b> <b>si</b> <b>no</b>                                  |           |                                         |
| <b>Fonte dell'informazione</b>                                                                                        | 1.        | Anagrafe e dichiarazione antiterrorismo |
|                                                                                                                       | 2.        | Banche dati ICI e TARSU-TIA             |
|                                                                                                                       | 3.        | Accertamenti ICI e TARSU-TIA            |
|                                                                                                                       | 4.        | Altro _____                             |
| <b>N° soggetti presenti nell'immobile</b> _____                                                                       |           |                                         |
| <b>Individuazione dei soggetti che dimorano nell'immobile</b>                                                         |           |                                         |
|                                                                                                                       | C.F.:     | _____                                   |
|                                                                                                                       | C.F.:     | _____                                   |
|                                                                                                                       | C.F.:     | _____                                   |
|                                                                                                                       | C.F.:     | _____                                   |
| <b>Titolo di possesso dell'immobile</b> _____                                                                         |           |                                         |
| <b>Canone corrisposto</b>                                                                                             | €         | _____                                   |
| <b>Modalità di pagamento del canone</b> _____                                                                         |           |                                         |
| <b>Immobile concesso in comodato gratuito</b>                                                                         | <b>si</b> | <b>no</b>                               |
| <b>Infrazioni rilevate sulle omesse dichiarazioni ICI e Tarsu</b>                                                     | <b>si</b> | <b>no</b>                               |
| <b>Utenze sull'immobile accese a persone diverse del titolare del diritto reale</b>                                   | <b>si</b> | <b>no</b>                               |
| <b>Intestatario utenze</b> _____                                                                                      |           |                                         |
| <b>Periodo di riferimento</b> _____                                                                                   |           |                                         |
| <b>Accertamenti ICI per rendita diversa da quella catastale (fabbricati ex rurali, ristrutturazioni, ampliamenti)</b> | <b>si</b> | <b>no</b>                               |
| <b>Attivazione procedura comma 336</b>                                                                                | <b>si</b> | <b>no</b>                               |

# **Analisi dei risultati al 31 agosto 2009**

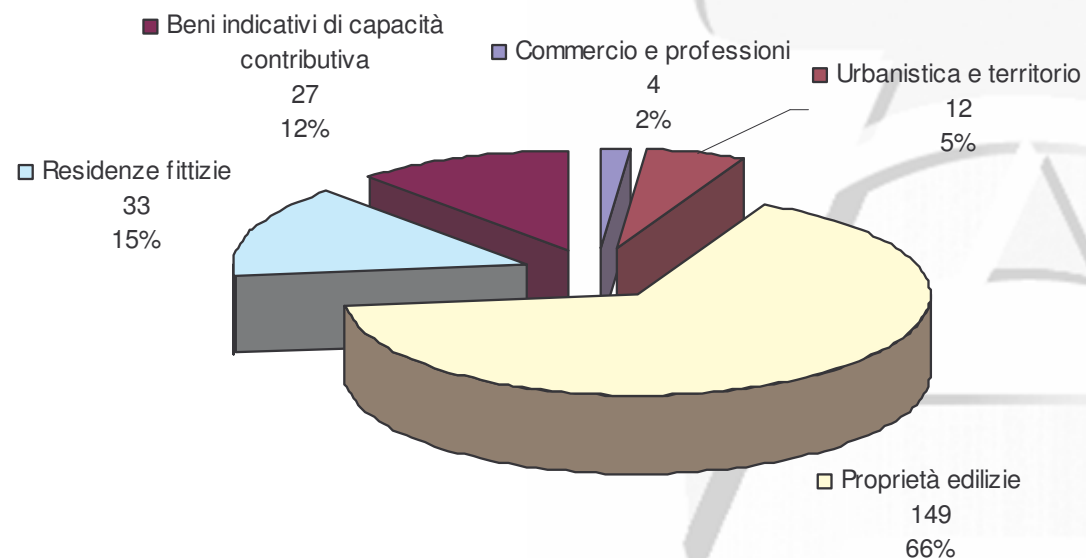
**Numero complessivo delle  
segnalazioni trasmesse,  
dai comuni all'Agenzia delle  
Entrate – Emilia Romagna,  
al 31 agosto 2009:**

**N° 225**

# Comuni che hanno effettuato le segnalazioni



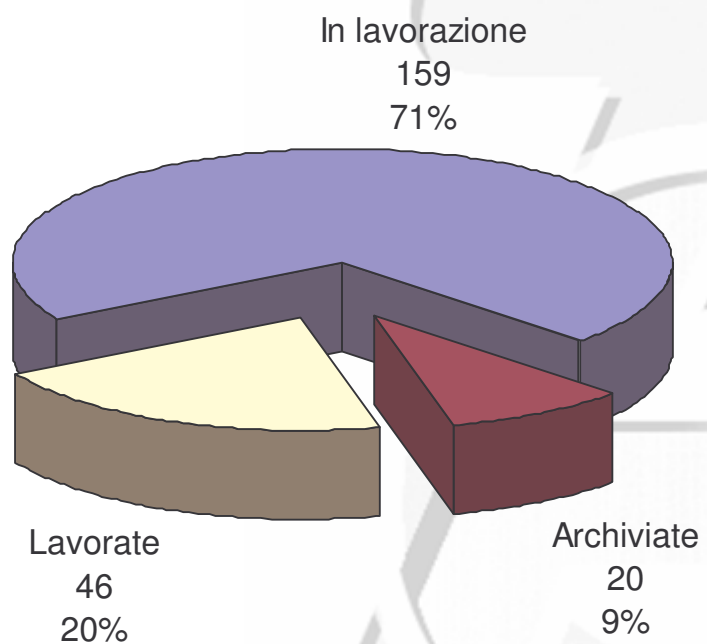
# Distribuzione delle segnalazioni per ambito d'intervento



# Tipologia delle segnalazioni effettuate dai comuni

| AMBITI              | Commercio | Urbanistica e territorio | Proprietà edilizia e patrimonio immobiliare | Residenze fittizie all'estero | Disponibilità di beni indicativi di capacità contributiva. |
|---------------------|-----------|--------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------------------------------|
| Bologna             | 0         | 8                        | 65                                          | 19                            | 0                                                          |
| Ferrara             | 4         | 0                        | 13                                          | 0                             | 0                                                          |
| Rimini              | 0         | 0                        | 15                                          | 14                            | 0                                                          |
| Imola               | 0         | 0                        | 4                                           | 0                             | 0                                                          |
| Castel S. Giovanni  | 0         | 0                        | 16                                          | 0                             | 0                                                          |
| Castel S. Pietro    | 0         | 0                        | 3                                           | 0                             | 0                                                          |
| Castelnuovo Rangone | 0         | 0                        | 1                                           | 0                             | 0                                                          |
| Gabicce Mare        | 0         | 0                        | 4                                           | 0                             | 0                                                          |
| Mirandola           | 0         | 0                        | 4                                           | 0                             | 23                                                         |
| Gattatico           | 0         | 0                        | 24                                          | 0                             | 4                                                          |
| Guiglia             | 0         | 4                        | 0                                           | 0                             | 0                                                          |
| <b>TOTALI</b>       | <b>4</b>  | <b>12</b>                | <b>149</b>                                  | <b>33</b>                     | <b>27</b>                                                  |

# Stato delle segnalazioni

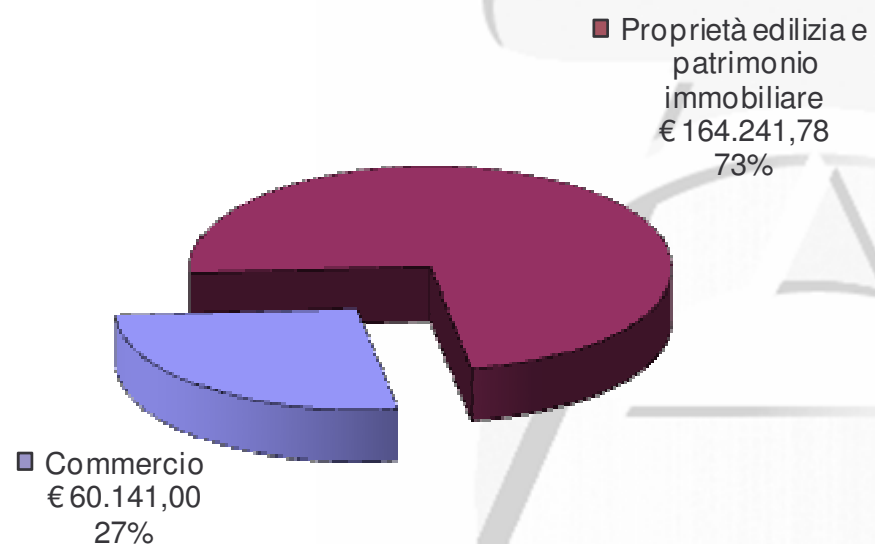


# Segnalazioni lavorate al 31 agosto 2009: n°46

- Maggior imposta accertata:  
**€ 224.383,00**
- Maggior imponibile IRPEF/IRES:  
**€ 602.990,00**
- Maggior imponibile Registro:  
**€ 150.645,00**



# Maggior imposta accertata per ambito d'intervento



# Maggior imposta accertata per comune che ha effettuato la segnalazione

|                     | IRPEF/IRES          | IVA                | Registro           | IRAP               | Add. Reg.         | Add. Com.         | TOTALI              |
|---------------------|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Bologna             | € 81.879,00         | € 36.995,00        | € 0,00             | € 7.275,00         | € 2.917,15        | € 1.156,09        | € 130.222,24        |
| Ferrara             | € 37.742,00         | € 20.166,00        | € 0,00             | € 4.144,00         | € 1.186,00        | € 265,00          | € 63.503,00         |
| Rimini              | € 5.819,00          | € 0,00             | € 0,00             | € 0,00             | € 180,00          | € 0,00            | € 5.999,00          |
| Castel San giovanni | € 2.548,00          | € 0,00             | € 0,00             | € 0,00             | € 305,00          | € 295,00          | € 3.148,00          |
| Gattatico           | € 4.102,00          | € 0,00             | € 0,00             | € 0,00             | € 91,00           | € 18,00           | € 4.211,00          |
| Castelnuovo Rangone | € 0,00              | € 0,00             | € 17.299,54        | € 0,00             | € 0,00            | € 0,00            | € 17.299,54         |
| <b>TOTALI</b>       | <b>€ 132.090,00</b> | <b>€ 57.161,00</b> | <b>€ 17.299,54</b> | <b>€ 11.419,00</b> | <b>€ 4.679,15</b> | <b>€ 1.734,09</b> | <b>€ 224.382,78</b> |

## ... e la collaborazione continua ...

Dal 31 agosto al 22 settembre i comuni hanno effettuato altre 613 segnalazioni che si aggiungono alle precedenti 225, per un totale di **838** segnalazioni.

Sono in corso ulteriori accertamenti da parte dell'Agenzia delle Entrate, anche utilizzando lo strumento delle indagini bancarie.

# **ALCUNI CASI CONCRETI**

# Esempio n. 1 di segnalazioni pervenute



INTRANET

TGA - DIREZIONE REGIONALE DELL'EMILIA ROMAGNA

21 Settembre 2009

[Home Page](#)
[Mappa del Sito](#)
[Guida Operativa](#)
[Disconnetti](#)

Segnalazioni

Segnalazioni

Inserimento

Interrogazione

Variazione

Annullamento

Chiusura / archiviazione

Stampa

Segn. non qualificate

Segnalazioni G.d.F.

Acquisizione

Segnalazioni Comuni

Acquisizione

Interrogazione

Variazione

Annullamento

Chiusura/Archiviazione

Stampa

Atti Collegati

Elenchi

Segnalazioni di ausilio

Elenchi

Qualificate

INTERROGAZIONE DATI GENERALI DELLA SEGNALAZIONE THB 101/2009 DEL COMUNE DI

[Ser.P.I.Co.]

A carico di:

nata il

Codice Fiscale:

Indirizzo:

Comune:

Codice Attività:

Partita IVA:

Segnalazione Commercio e Professioni:

☐ Svolgimento attività senza P.IVA
 

importo segnalato €

☐ Svolgimento attività diversa da quella dichiarata
 

importo segnalato €

☐ Affissione pubblicitaria abusiva
 

importo segnalato €

☐ Ente non commerciale con attività lucrativa
 

importo segnalato €

Segnalazione Urbanistica e Territorio:

☐ Opere di lottizzazione in funzione strumentale alla cessione di terreni
 

importo segnalato €

☐ Professionista o imprenditore che ha partecipato ad operazioni di abusivismo edilizio
 

importo segnalato €



21

# ...segue: Esempio n. 1 di segnalazioni pervenute

Non qualificate

Stampa Prefincati

## Segnalazione Proprietà Edilizie e Patrimonio Immobiliare:

- |                                     |                                                                       |                     |   |
|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------------|---|
| <input checked="" type="checkbox"/> | Proprietà o diritto reale non indicati in dichiarazione               | importo segnalato € | 0 |
| <input type="checkbox"/>            | Proprietà o diritto reale in assenza di contratti registrati          | importo segnalato € |   |
| <input type="checkbox"/>            | Accertamento per omessa dichiarazione ICI                             | importo segnalato € |   |
| <input type="checkbox"/>            | Accertamento per omessa dichiarazione TARSU - TIA                     | importo segnalato € |   |
| <input type="checkbox"/>            | Revisione di rendita catastale ex art.1, comma 336, legge n. 311/2004 | importo segnalato € |   |

## Segnalazione Residenze Fiscali all'Estero:

- |                          |                                                                                                                                |                     |  |
|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--|
| <input type="checkbox"/> | Esito negativo del procedimento di conferma espatrio (art. 83, co. 16, dl 112/08)                                              | importo segnalato € |  |
| <input type="checkbox"/> | Domiciliato ex art. 43, commi 1 e 2 del Codice Civile (anche a seguito di vigilanza nel triennio - art. 83, co. 16, dl 112/08) | importo segnalato € |  |

## Segnalazione Beni indicanti Capacità Contributiva:

- |                          |                                                                                                                                                                   |                     |  |
|--------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--|
| <input type="checkbox"/> | Possesso di beni e servizi di rilevante valore economico in assenza di redditi dichiarati, con riferimento a tutti i componenti del nucleo familiare del soggetto | importo segnalato € |  |
|--------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--|

Documenti allegati all'invio cartaceo:

☐ SI

☒ NO

Comune trasmittente:

Protocollo:

## ...segue: Esempio n. 1 di segnalazioni pervenute

|                                        |                          |                                     |
|----------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------|
| Documenti allegati all'invio cartaceo: | <input type="radio"/> SI | <input checked="" type="radio"/> NO |
| Comune trasmittente:                   | <div></div>              |                                     |
| Protocollo:                            | <div></div>              |                                     |
| Codice Fiscale Funzionario:            | <div></div>              | Nome e cognome: <div></div>         |
| Email:                                 | <div></div>              | Telefono: <div></div>               |

|                           |                 |
|---------------------------|-----------------|
| Anno d'imposta segnalato: | <div>2004</div> |
| Ufficio Competente:       | <div>THB</div>  |

☐ Invio Ufficio competente per il Registro

Ufficio competente per il Registro:

**Specifiche**

Atti Collegati

## ...segue: Esempio n. 1 di segnalazioni pervenute

La segnalazione, pur non dettagliata nelle "specifiche", ha consentito di accertare che il contribuente era proprietario, per l'anno 2004, di n. 43 unità immobiliari - fra abitazioni, uffici, negozi, box auto e magazzini, posseduti tutti al 50% - e non aveva prodotto alcuna dichiarazione dei redditi.



# Esito segnalazione (esempio n. 1)

AVVISO DI ACCERTAMENTO N. THB01D102148/2009 PER L'ANNO 2004 codice fiscale [REDACTED]

Gli importi sono espressi in Euro

|                                                                                                           | DICHIARATO | ACCERTATO                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------------------------------------|
| IRPEF - PROSPETTO RIEPILOGATIVO                                                                           |            |                                                  |
| Redditi fabbricati                                                                                        | 0          | 18.776                                           |
| Redditi lav. dip. Sez. I                                                                                  | 0          | 22.746                                           |
| Totale redditi                                                                                            | 0          | 41.522                                           |
| RN1 Reddito complessivo                                                                                   | 0          | 41.522                                           |
| RN5 Reddito imponibile                                                                                    | 0          | 41.522                                           |
| RN6 Imposta lorda                                                                                         | 0          | 12.106                                           |
| RN19 Imposta netta                                                                                        | 0          | 12.106                                           |
| Ritenute lav. dip. Sez. III                                                                               | 0          | 4.896                                            |
| Totale ritenute                                                                                           | 0          | 4.896                                            |
| RN23 Ritenute totali                                                                                      | 0          | 4.896                                            |
| RN25 Differenza                                                                                           | 0          | 7.210                                            |
| RN32 Imposta a credito                                                                                    | 0          |                                                  |
| Tabella delle aliquote applicate per il calcolo dell'IRPEF<br>sul reddito soggetto a tassazione ordinaria |            |                                                  |
| Scaglioni di reddito                                                                                      | Aliquota   | Imposta dovuta sull'ammontare<br>dello scaglione |
| 1) da 0,00 fino a 15.000,00                                                                               | 23%        | 3.450,00                                         |
| 2) da 15.001,00 fino a 29.000,00                                                                          | 29%        | 4.060,00                                         |
| 3) da 29.001,00 fino a 32.600,00                                                                          | 31%        | 1.116,00                                         |
| 4) da 32.601,00 fino a 41.522,00                                                                          | 39%        | 3.479,58                                         |
| TOTALE IMPOSTA LORDA :                                                                                    |            | 12.105,58                                        |
| Maggiore imposta (in euro)                                                                                |            | 7.210,00                                         |

## ...segue: Esito segnalazione (esempio n. 1)

| Descrizione tributo              | Codice<br>Tributo | importo in Euro |
|----------------------------------|-------------------|-----------------|
| Irpef                            | 9451              | 3.210,00        |
| Interessi (fino al 24/07/2009)   |                   | 361,56          |
| TOTALE                           |                   | 3.571,56        |
| Ulteriori interessi (*)          |                   |                 |
| Add.Regionale                    | 9453              | 170,00          |
| Interessi (fino al 24/07/2009)   |                   | 19,15           |
| TOTALE                           |                   | 189,15          |
| Ulteriori interessi (*)          |                   |                 |
| Add.Comunale                     | 9468              | 76,00           |
| Interessi (fino al 24/07/2009)   |                   | 8,56            |
| TOTALE                           |                   | 84,56           |
| Ulteriori interessi (*)          |                   |                 |
| Sanzioni di cui al Prosp. A (**) | 9452              | 2.583,75        |
| Spese di notifica                | 9400              | 5,16            |

# Esempio n. 2 di segnalazioni pervenute

|                              |
|------------------------------|
| <b>Segnalazioni</b>          |
| Segnalazioni                 |
| Inserimento                  |
| Interrogazione               |
| Variazione                   |
| Annullamento                 |
| Chiusura / archiviazione     |
| Stampa                       |
| Segnalazioni non qualificate |
| Segnalazioni G.d.F.          |
| Acquisizione                 |
| Segnalazioni Comuni          |
| Acquisizione                 |
| Interrogazione               |
| Variazione                   |
| Annullamento                 |
| Chiusura/Archiviazione       |
| Stampa                       |
| Atti Collegati               |
| Elenchi                      |
| Segnalazioni di ausilio      |
| Elenchi                      |
| Qualificate                  |

## INTERROGAZIONE DATI GENERALI DELLA SEGNALAZIONE R7J 13/2009 DEL



[Ser.P.I.Co.]

A carico di:

[REDACTED]

nato il

[REDACTED]

Codice Fiscale:

[REDACTED]

Partita IVA:

Indirizzo:

[REDACTED]

Comune:

[REDACTED]

Codice Attività:

[REDACTED]

### Segnalazione Commercio e Professioni:

- |                                                                            |                     |            |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------|
| <input type="checkbox"/> Svolgimento attività senza P.IVA                  | importo segnalato € | [REDACTED] |
| <input type="checkbox"/> Svolgimento attività diversa da quella dichiarata | importo segnalato € | [REDACTED] |
| <input type="checkbox"/> Affissione pubblicitaria abusiva                  | importo segnalato € | [REDACTED] |
| <input type="checkbox"/> Ente non commerciale con attività lucrativa       | importo segnalato € | [REDACTED] |

### Segnalazione Urbanistica e Territorio:

- |                                                                                                                |                     |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------|
| <input type="checkbox"/> Opere di lottizzazione in funzione strumentale alla cessione di terreni               | importo segnalato € | [REDACTED] |
| <input type="checkbox"/> Professionista o imprenditore che ha partecipato ad operazioni di abusivismo edilizio | importo segnalato € | [REDACTED] |

## ...segue: Esempio n. 2 di segnalazioni pervenute

Stampa Prefincati

### Segnalazione Proprietà Edilizie e Patrimonio Immobiliare:

- |                                                                                                  |                     |   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---|
| <input checked="" type="checkbox"/> Proprietà o diritto reale non indicati in dichiarazione      | importo segnalato € | 0 |
| <input checked="" type="checkbox"/> Proprietà o diritto reale in assenza di contratti registrati | importo segnalato € | 0 |
| <input checked="" type="checkbox"/> Accertamento per omessa dichiarazione ICI                    | importo segnalato € | 0 |
| <input type="checkbox"/> Accertamento per omessa dichiarazione TARSU - TIA                       | importo segnalato € |   |
| <input type="checkbox"/> Revisione di rendita catastale ex art.1, comma 336, legge n. 311/2004   | importo segnalato € |   |

### Segnalazione Residenze Fiscali all'Estero:

- |                                                                                                                                                         |                     |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--|
| <input type="checkbox"/> Esito negativo del procedimento di conferma espatrio (art. 83, co. 16, dl 112/08)                                              | importo segnalato € |  |
| <input type="checkbox"/> Domiciliato ex art. 43, commi 1 e 2 del Codice Civile (anche a seguito di vigilanza nel triennio - art. 83, co. 16, dl 112/08) | importo segnalato € |  |

### Segnalazione Beni indicanti Capacità Contributiva:

- |                                                                                                                                                                                            |                     |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--|
| <input type="checkbox"/> Possesso di beni e servizi di rilevante valore economico in assenza di redditi dichiarati, con riferimento a tutti i componenti del nucleo familiare del soggetto | importo segnalato € |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--|

Documenti allegati all'invio cartaceo: ☒ SI ☐ NO

Comune trasmittente:

Protocollo:

Codice Fiscale Funzionario:

Email:

Nome e cognome:

Telefono:

## ...segue: Esempio n. 2 di segnalazioni pervenute

|                                        |                                                              |  |
|----------------------------------------|--------------------------------------------------------------|--|
| Documenti allegati all'invio cartaceo: | <input checked="" type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO |  |
| Comune trasmittente:                   |                                                              |  |
| Protocollo:                            |                                                              |  |
| Codice Fiscale Funzionario:            | Nome e cognome:                                              |  |
| Email:                                 | Telefono:                                                    |  |

|                           |      |
|---------------------------|------|
| Anno d'imposta segnalato: | 2005 |
| Ufficio Competente:       | R7J  |

|                                                                   |  |
|-------------------------------------------------------------------|--|
| <input type="checkbox"/> Invio Ufficio competente per il Registro |  |
| Ufficio competente per il Registro:                               |  |

**Specifiche**

NON HA MAI PRESENTATO DICHIARAZIONE DEI REDDITI. NON HA NESSUNA PARTITA IVA COLLEGATA AL CODICE FISCALE. TITOLARE DEL CIRCOLO [REDACTED] ORA RISTORANTE [REDACTED] [REDACTED] SI PRESUME SIA EVASORE TOTALE AI FINI IRPEF. PROPRIETARIO DELLE SEGUENTI UNIT?? IMMOBILIARI: FG. [REDACTED] RENDITA CATASTALE DI EURO 100%, CLASSATO COME LABORATORIO DI ARTI E MESTIERI; FG. [REDACTED] GARAGE CON RENDITA CATASTALE DI EURO 40.90, PROPRIET?? AL 50%.

[Torna a Elenco](#)[Atti Collegati](#)

## ...segue: Esempio n. 2 di segnalazioni pervenute

La segnalazione ha consentito di accertare un evasore totale.

L'omessa dichiarazione ha riguardato, oltre ai redditi da fabbricati anche il reddito d'impresa per l'esercizio dell'attività di ristorazione.

# Esito segnalazione - IRPEF

## (esempio n. 2)

| AVVISO DI ACCERTAMENTO N. R7J01T301199/2009 PER L'ANNO 2005 codice fiscale |                                        |        |            |                                               |           |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------|------------|-----------------------------------------------|-----------|
| Gli importi sono espressi in Euro                                          |                                        |        |            |                                               |           |
|                                                                            |                                        |        | DICHIARATO | ACCERTATO                                     |           |
| IRPEF - PROSPETTO RIEPILOGATIVO                                            |                                        |        |            |                                               |           |
|                                                                            | Redditi fabbricati                     |        | 0          | 515                                           |           |
|                                                                            | Redditi impresa RG                     |        | 0          | 39.807                                        |           |
|                                                                            | Totale redditi                         |        | 0          | 40.322                                        |           |
| PN1                                                                        | Reddito complessivo                    |        | 0          | 40.322                                        |           |
| PN6                                                                        | Reddito imponibile                     |        | 0          | 40.322                                        |           |
| PN7                                                                        | Imposta lorda                          |        | 0          | 11.116                                        |           |
| PN17                                                                       | Imposta netta                          |        | 0          | 11.116                                        |           |
| PN23                                                                       | Differenza                             |        | 0          | 11.116                                        |           |
| Tabella delle aliquote applicate per il calcolo dell'IRPEF                 |                                        |        |            |                                               |           |
| Scaglioni di reddito                                                       |                                        |        | Aliquota   | Imposta dovuta sull'ammontare dello scaglione |           |
| 1)da                                                                       | 0,00                                   | fino a | 26.000,00  | 23%                                           | 5.980,00  |
| 2)da                                                                       | 26.000,01                              | fino a | 33.500,00  | 33%                                           | 2.475,00  |
| 3)da                                                                       | 33.500,01                              | fino a | 40.322,00  | 39%                                           | 2.660,58  |
| TOTALE IMPOSTA LORDA :                                                     |                                        |        |            |                                               | 11.115,58 |
| Maggiore imposta accertata (in euro)                                       |                                        |        |            |                                               | 11.116,00 |
| QUADRO RV - ADDIZIONALE REGIONALE E COMUNALE ALL'IRPEF                     |                                        |        |            |                                               |           |
| RV1                                                                        | Reddito imponibile                     |        | 0          | 40.322                                        |           |
| SEZIONE I - ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF                                |                                        |        |            |                                               |           |
| RV2                                                                        | Addizionale regionale all'Irpef dovuta |        | 0          | 363                                           |           |
|                                                                            | Regione Emilia Romagna                 |        |            |                                               |           |
|                                                                            | Aliquota applicata                     |        |            | 0,90%                                         |           |
| Maggiore addizionale regionale accertata (in Euro)                         |                                        |        |            |                                               | 363,00    |
| SEZIONE II - ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF                                |                                        |        |            |                                               |           |
| RV9                                                                        | Aliquota dell'addizionale comunale     |        |            | 0,20%                                         |           |
| RV10                                                                       | Addizionale comunale all'Irpef dovuta  |        | 0          | 81                                            |           |

# Esito segnalazione – IVA (esempio n. 2)

| AVVISO DI ACCERTAMENTO N. R7J01T301199/2009 PER L'ANNO 2005 codice fiscale [REDACTED]              |                                   |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------|
| IVA - DETERMINAZIONE DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO                                              |                                   |           |
|                                                                                                    | Gli importi sono espressi in Euro |           |
|                                                                                                    | DICHIARATO                        | ACCERTATO |
| QUADRO VE - Determinazione del volume d'affari e della imposta relativa alle operazioni imponibili |                                   |           |
| SEZ. 2                                                                                             |                                   |           |
| VE21 Impon. 10% operaz. imponibili agricole/commerc.                                               | 0                                 | 66.346    |
| Imposta 10% operaz. imponibili agricole/commerc.                                                   | 0                                 | 6.635     |
| VE23 Totale imponibile                                                                             | 0                                 | 66.346    |
| Totale imposta                                                                                     | 0                                 | 6.635     |
| VE25 Totale                                                                                        | 0                                 | 6.635     |
| SEZ. 4                                                                                             |                                   |           |
| VE40 Volume d'affari                                                                               | 0                                 | 66.346    |
| VE41 Totale imposta sulle operazioni imponibili                                                    | 0                                 | 6.635     |
| QUADRO VL - Liquidazione dell'imposta annuale                                                      |                                   |           |
| SEZ. 1                                                                                             |                                   |           |
| VL1 IVA sulle operazioni imponibili                                                                | 0                                 | 6.635     |
| VL3 IVA a debito                                                                                   | 0                                 | 6.635     |
| VL7 Imposta dovuta (rigo VL3 - rigo VL6)                                                           | 0                                 | 6.635     |
| SEZ. 2                                                                                             |                                   |           |
| VL33 IVA a debito                                                                                  | 0                                 | 6.635     |
| VL38 TOTALE IVA DOVUTA (VL33 - VL34 - VL35 + VL36)                                                 | 0                                 | 6.635     |
| Maggiore imposta accertata (in Euro)                                                               |                                   | 6.635,00  |



## ...segue: Esito segnalazione (esempio n. 2)

| Descrizione tributo              | Codice Tributo     | importo in Euro |
|----------------------------------|--------------------|-----------------|
| Irpef                            | 9451               | 11.116,00       |
| Interessi (fino al 17/09/2009)   |                    | 992,45          |
| TOTALE                           |                    | 12.108,45       |
| Ulteriori interessi (*)          |                    |                 |
| Add.Regionale                    | 9453               | 363,00          |
| Interessi (fino al 17/09/2009)   |                    | 32,41           |
| TOTALE                           |                    | 395,41          |
| Ulteriori interessi (*)          |                    |                 |
| Irap                             | 9466               | 1.352,00        |
| Interessi (fino al 17/09/2009)   |                    | 120,71          |
| TOTALE                           |                    | 1.472,71        |
| Ulteriori interessi (*)          |                    |                 |
| IVA                              | 9463               | 6.635,00        |
| Interessi (fino al 17/09/2009)   |                    | 640,37          |
| TOTALE                           |                    | 7.275,37        |
| Ulteriori interessi (*)          |                    |                 |
| Add.Comunale                     | 9468               | 81,00           |
| Interessi (fino al 17/09/2009)   |                    | 7,23            |
| TOTALE                           |                    | 88,23           |
| Ulteriori interessi (*)          |                    |                 |
| Sanzioni di cui al Prosp. A (**) | 9452               | 2.952,15        |
| Spese di notifica                | 9400               | 5,16            |
|                                  |                    |                 |
| Descrizione contributo           | Causale Contributo | importo in Euro |
| INPS                             | CPMF               | 7.014,00        |