

Dalle frodi su bonus e fondo perduto il Fisco va a caccia di 14,8 miliardi

La circolare delle Entrate

Analisi di rischio sull'utilizzo di agevolazioni non spettanti

Marco Mobili
Giovanni Parente

ROMA

Massima attenzione alle frodi sui bonus (soprattutto quelli in edilizia) e sui fondi perduti previsti ed erogati per l'emergenza Covid. Ma anche un potenziamento dell'analisi del rischio. È il caso, ad esempio, della Superanagrafe dei conti correnti, grazie a cui saranno realizzate nuove liste selettive dei contribuenti da sottoporre a controllo grazie al software già predisposto, che si chiama Vera. C'è un grande investimento sulla politica della compliance che, anche nel segno del solco tracciato dal Pnrr, dovrà vedere aumentato numero e valore dei



LINEE GUIDA
Il direttore dell' Agenzia Ernesto Maria Ruffini ha firmato ieri la circolare 21/E

BANCHE DATI
Le informazioni disponibili nei database serviranno a stimolare le autocorrezioni da parte dei contribuenti

versamenti dalle comunicazioni. Sono alcuni degli indirizzi operativi e delle linee guida 2022 su prevenzione, contrasto all'evasione, gestione del contenzioso e servizi ai contribuenti contenuti nella circolare 21/E firmata dal direttore dell'Agenzia, Ernesto Maria Ruffini (si vedano anche i servizi in pagina 29). Strategie che poi si dovranno tradurre in numerie, come messo nero su bianco dal piano integrato di attività e organizzazione (Piao) 2022-2024 delle Entrate, dovranno portare l'asticella del recupero da evasione a 14,8 miliardi per l'anno in corso.

Sulle frodi e il contrasto agli illeciti comunitari si gioca una parte importante dell'azione del Fisco. Sono due i passaggi "nevralgici" della circolare in relazione ai crediti d'imposta pre-

dati nella piattaforma cessione dei crediti per individuare nel sistema gli importi inesistenti, verificare le responsabilità nella violazione fiscale da parte dei soggetti coinvolti e segnalare le condotte criminose all'autorità giudiziaria.

Dall'altro lato, nel capitolo dedicato a persone fisiche, lavoratori autonomi ed enti non commerciali, la circolare sottolinea espressamente che l'attività di controllo sarà indirizzata «prioritariamente» nei confronti di chi ha «indebitamente fruito» dei meccanismi alternativi alla detrazione in dichiarazione dei redditi. Sullo sconto in fattura e sulla cessione dei crediti l'analisi e la selezione delle posizioni a rischio punterà a riscontrare la mancanza dei requisiti che danno diritto all'agevolazione.

Ma il discorso va esteso anche a fondi perduti, ristoranti e altri contribuenti erogati per sostenere le attività economiche in piena emergenza Covid. I controlli saranno convogliati verso i soggetti a più elevata pericolosità fiscale e, in particolare, verso chi ha costruito dei veri e propri schemi frodati.

Frodi ed evasione sono due fenomeni multiformi e che vanno oltre i confini nazionali. Si pensi agli illeciti Iva, in cui però grazie alla presenza della nuova Procura europea (Eppo) e alla partecipazione al network Eurofisc sono stati sviluppati nuovi strumenti di analisi del rischio da trasferire anche in ambito interno per ricostruire le catene fraudolente.

In ogni caso si punta a massimizzare l'utilizzo del patrimonio informativo, compreso quello derivante dallo scambio automatico di dati con gli altri Paesi.

In previsione di un ricorso «destinato verosimilmente a incrementarsi» alle procedure di gestione della crisi d'impresa e del sovraindebitamento, gli uffici vengono sensibilizzati a incrementare le risorse e ad assicurare un intervento tempestivo. Si tratterà, in questi casi, di bilanciare il «miglior recupero della pretesa erariale con l'interesse alla prosecuzione dell'attività aziendale e alla conservazione della forza lavoro».

Per rendere maggiormente efficiente la riscossione, anche nelle procedure concorsuali, si cerca di delineare un maggior coordinamento con l'agenzia delle Entrate-Riscossione: scambio informazioni, reti di referenti ma anche tavoli regionali in cui confrontarsi (in «forma strutturata») sulle strategie, sui risultati complessivi

Gli obiettivi nel triennio

I principali risultati attesi dell'agenzia delle Entrate

SERVIZI AI CONTRIBUENTI

% di rimborsi lavorati/magazzino



TEMPO MEDIO DI EROGAZIONE DEI RIMBORSI IVA AL NETTO DELLE SOSPENSIONI (IN GIORNI)

	77	76	75
--	----	----	----

PREVENZIONE

Maggior gettito atteso da nuovi investimenti oggetto di interpello negli anni precedenti a quello di riferimento. In milioni di euro

	2022	2023	2024
	334	240	197

Migliaia di lettere di compliance

	2.581	2.200	3.011
--	-------	-------	-------

Versamenti da parte dei contribuenti per effetto delle azioni di prevenzione/lettere di compliance. In milioni di euro

	2.450	2.200	2.770
--	-------	-------	-------

CONTRASTO ALL'EVASIONE

Val. complessivo delle comunicazioni di cessioni del credito e sconto in fattura analizzate e verificate preventivamente. In % sul totale

	2022	2023	2024
	60	70	80

Migliaia di soggetti sottoposti ad analisi congiunta con la Guardia di Finanza per la rispettiva attività di controllo

	60	60	60
--	----	----	----

Entrate complessive da attività di contrasto all'evasione. In miliardi di euro

	14,8	15,8	16,0
--	------	------	------

Fonte: elab. su dati piano integrato attività e organizzazione 2022-2024 agenzia delle Entrate

RISCOSSIONE

Più efficienza

Tra gli obiettivi delineati dalla circolare 21/E c'è anche un riferimento all'efficienza della riscossione. Tenuto conto anche dei numerosi provvedimenti di sospensione e rinvio dei versamenti collegati alla rottamazione delle cartelle, il documento con le linee guida e gli indirizzi operativi 2022 sottolinea la necessità di uno stretto coordinamento con

Scambi e tavoli regionali

Un obiettivo da raggiungere attraverso lo scambio di informazioni, i contatti delle reti dei referenti e la collaborazione nei tavoli regionali tra agente della riscossione e direzioni regionali delle Entrate (Dre)

Strategie e risultati

Proprio attraverso i tavoli regionali può avvenire un confronto strutturato su

...visti durante l'emergenza Covid.
Da un lato, si parla di incremento
degli sforzi operativi per l'analisi dei

...ma anche sulla trattazione delle si-
tuazioni particolarmente complesse.

© RIPRODUZIONE RISERVATA

...agenzia delle Entrate
Riscossione (Ader)

...strategie, risultati e trattazione
delle situaizoni più complesse