

---

**XVI LEGISLATURA**

---

Doc. **XVII-bis**  
n. **8**

**DOCUMENTO APPROVATO  
DALLA COMMISSIONE PARLAMENTARE  
DI VIGILANZA SULL'ANAGRAFE TRIBUTARIA**

*(composta dai deputati: Leo, Presidente: Nizzi, segretario: Fogliardi, Forcolin  
e Villecco Calipari e dai senatori: D'Ubaldo, Vicepresidente: Barbolini, Costa,  
De Angelis, De Toni, Germontani)*

*nella seduta del 20 dicembre 2012*

**A CONCLUSIONE DELL'INDAGINE CONOSCITIVA**

*deliberata nella seduta del 17 dicembre 2008*

SU

**L'ANAGRAFE TRIBUTARIA NELLA PROSPETTIVA  
DEL FEDERALISMO FISCALE**

*(Articolo 144, comma 3, del Regolamento della Camera dei deputati)*

---

*Trasmesso alle Presidenze il 20 dicembre 2012*

---

PAGINA BIANCA

**INDICE**

1. Premessa .....	<i>Pag.</i>	9
2. Lo svolgimento dell'indagine conoscitiva .....	»	13
3. L'anagrafe tributaria nella legge di delega sul federalismo fiscale .....	»	15
4. Il Sistema Informativo della Fiscalità (SIF) .....	»	17
4.1. Le banche dati del SIF .....	»	17
4.1.1. Le banche dati del Dipartimento delle finanze .....	»	17
4.1.2. Le banche dati dell'Agenzia del demanio ...	»	22
4.1.3. Le banche dati dell'Agenzia delle dogane ..	»	25
4.1.4. Le banche dati di Equitalia S.p.A. — Agenti della Riscossione .....	»	30
4.1.5. Le banche dati di Equitalia S.p.A. — Equitalia Giustizia .....	»	32
4.1.6. Le banche dati di Equitalia S.p.A. — Equitalia Servizi .....	»	33
4.1.7. Le banche dati della Scuola Superiore Economia e Finanze (SSEF) .....	»	33
4.1.8. Le banche dati dell'Agenzia del territorio .....	»	34
4.1.9. Le banche dati dell'Agenzia delle entrate .....	»	37
4.1.10. Le banche dati dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato .....	»	41
5. La qualità dei dati immessi nelle banche dati .....	»	45
5.1. Il codice fiscale .....	»	46
5.1.1. Ipotesi di possibile revisione della struttura del codice fiscale .....	»	49

5.2. I dati sulle persone fisiche e il loro allineamento con le anagrafi comunali .....	Pag.	51
5.3. L'attività dell'Agenzia delle entrate per il miglioramento della qualità dei dati sulle persone fisiche .	»	54
5.4. I dati sui contribuenti IVA e il loro allineamento con il registro delle imprese .....	»	58
5.5. La normalizzazione degli indirizzi contenuti nelle banche dati .....	»	60
5.5.1. L'istituzione dell'Archivio Nazionale degli Stradari e dei numeri Civici .....	»	61
5.6. L'integrazione delle banche dati. L'utilizzo dell' <i>Extensible Markup Language (XML)</i> .....	»	65
6. Le attività e i servizi del Dipartimento delle finanze ...	»	67
6.1. La gestione del Sistema Informativo della Fiscalità – linee di intervento 2009-2012 .....	»	67
6.2. La <i>governance</i> del Sistema Informativo della Fiscalità (SIF) .....	»	67
6.3. L'interoperabilità nell'ambito del SIF .....	»	68
6.4. Le regole di « cooperazione informatica » .....	»	70
6.5. La banca dati immobiliare integrata .....	»	70
6.6. Il Portale del Federalismo Fiscale .....	»	72
7. Le attività e i servizi dell'Agenzia delle entrate .....	»	76
7.1. L'Agenzia delle entrate e il Sistema Informativo della Fiscalità (SIF) .....	»	76
7.2. La cooperazione informatica con l'Agenzia delle entrate .....	»	77
7.2.1. Il catalogo dei servizi di cooperazione informatica .....	»	78
7.2.2. La base dati di interesse nazionale .....	»	80
7.2.3. Gli obblighi di comunicazione all'Agenzia degli operatori bancari e finanziari .....	»	81
7.3. Le convenzioni di cooperazione informatica .....	»	83
7.3.1. I servizi a disposizione delle regioni .....	»	85
7.3.2. I servizi a disposizione dei comuni .....	»	85
7.4. Le attività dell'Agenzia nel contrasto all'evasione fiscale .....	»	87
7.4.1. L'archivio dei rapporti finanziari .....	»	90

7.5. La partecipazione dei comuni al contrasto dell'evasione dei tributi statali .....	Pag.	92
7.6. Censimento della proprietà e dell'utilizzo delle imbarcazioni da diporto .....	»	94
7.7. XBRL: la raccolta di dati e il <i>reporting</i> finanziario .....	»	95
7.8. La tracciabilità dei pagamenti e le restrizioni all'uso del contante .....	»	96
7.8.1. La limitazione dell'uso del contante e la promozione degli strumenti di pagamento elettronico .....	»	97
7.9. L'accertamento sintetico dei redditi e il nuovo redditometro .....	»	98
8. Le attività e i servizi dell'Agenzia del territorio .....	»	102
8.1. Il patrimonio informativo gestito dall'Agenzia ..	»	102
8.2. I rapporti dell'Agenzia con gli altri soggetti dell'Amministrazione finanziaria .....	»	102
8.2.1. Il rapporto con l'Agenzia delle entrate. Il reciproco accesso alle banche dati gestite ..	»	102
8.2.2. I procedimenti interamministrativi. Il modello di dichiarazione unica di successione e di voltura catastale .....	»	105
8.2.3. I servizi predisposti dall'Agenzia per la Guardia di finanza e per Equitalia S.p.A. ..	»	106
8.2.4. I « dialoghi tra le banche dati » .....	»	107
8.3. I rapporti dell'Agenzia con gli enti territoriali .	»	108
8.3.1. Il sistema di interscambio e il Portale per i comuni .....	»	109
8.3.2. La gestione partecipata con i comuni di funzioni statali .....	»	112
8.4. Le attività ad « alta valenza fiscale » svolte dall'Agenzia .....	»	113
8.4.1. Gli immobili che non risultano dichiarati al Catasto (cosiddetti « immobili fantasma ») .	»	113
8.4.2. L'attribuzione di una superficie convenzionale alle unità immobiliari prive di planimetria catastale ai fini della TARES .	»	115
8.5. L'Anagrafe Immobiliare Integrata .....	»	115

8.5.1. I sottosistemi dell'Anagrafe Immobiliare Integrata: la Banca Dati Integrata e il Sistema Integrato del Territorio .....	Pag.	117
8.5.2. Il piano di attivazione dei nuovi servizi .	»	119
8.6. Il contrasto all'evasione ed elusione fiscale in campo immobiliare .....	»	120
8.7. Il pagamento dei servizi telematici erogati dall'Agenzia tramite bonifico <i>on-line</i> .....	»	123
9. Le attività e i servizi dell'Agenzia delle dogane .....	»	124
9.1. Il patrimonio informativo gestito dall'Agenzia ..	»	124
9.2. La digitalizzazione ad assetto dinamico delle dogane .....	»	124
9.2.1. Lo Sportello Unico Doganale .....	»	126
9.2.2. Il « Trovatore » .....	»	127
9.2.3. Il « Preclearing » .....	»	129
9.3. Il percorso ad ostacoli per una dogana comunitaria .....	»	129
9.4. Accise: dalla telematizzazione alla digitalizzazione .....	»	129
9.5. Integrazione dei processi e delle banche dati ...	»	131
9.6. La dichiarazione in dogana di valori imponibili non veritieri al momento dell'importazione .....	»	133
9.6.1. Gli ambiti internazionali di intervento, le distorsioni di flusso da un paese all'altro dell'Unione europea, l'analisi dei valori medi e delle quantità importate .....	»	133
10. L'attività della Guardia di finanza .....	»	137
10.1. L'utilizzo dell'anagrafe tributaria nell'azione di <i>intelligence</i> , di controllo economico del territorio e di analisi del rischio .....	»	137
10.2. Le indagini finanziarie per via telematica .....	»	143
10.3. L'immissione da parte della Guardia di finanza di dati nell'anagrafe tributaria .....	»	144
10.4. L'azione di contrasto all'evasione fiscale .....	»	145
11. Gli enti locali e le banche dati dell'anagrafe tributaria .....	»	148
11.1. Le modalità di accesso degli enti locali ai dati dell'anagrafe tributaria .....	»	148

11.2. L'implementazione del patrimonio informativo dell'anagrafe tributaria con i dati riferiti alla gestione dei tributi territoriali .....	Pag.	149
11.3. Condivisione con le Regioni e gli enti locali delle soluzioni gestionali e degli strumenti di analisi .	»	149
11.3.1. Gli strumenti a supporto del governo dei tributi .....	»	150
12. L'attività di accertamento e riscossione dei tributi locali .....	»	156
12.1. Il quadro normativo .....	»	156
12.2. Il contenzioso tra enti locali e società private .....	»	159
12.2.1. La vicenda di Tributi Italia SpA .....	»	159
12.2.2. La vicenda di GEMA SpA .....	»	161
12.3. Un'ipotesi di soluzione normativa .....	»	161
13. Il patrimonio informativo dell'INPS .....	»	163
13.1. La collaborazione dell'INPS con l'Agenzia delle entrate .....	»	163
13.2. L'accesso alle informazioni sul reddito .....	»	164
13.3. Le verifiche sul reddito .....	»	166
13.4. Le prestazioni a sostegno del reddito e il controllo delle dichiarazioni ISEE .....	»	167
14. Le carte elettroniche .....	»	169
14.1. La Carta d'Identità Elettronica .....	»	169
14.2. La Tessera Sanitaria e la Carta Nazionale dei Servizi .....	»	169
15. Le garanzie per i contribuenti .....	»	171
15.1. L'accesso ai dati personali mediante una nuova classe di <i>web services</i> .....	»	173
15.2. Gli accertamenti del Garante sul trattamento dei dati personali effettuato a fini di riscossione a mezzo ruolo .....	»	174
15.3. Comunicazione dei dati contabili all'anagrafe tributaria da parte di banche e operatori finanziari: parere all'Agenzia delle entrate sulle modalità di trasmissione e di conservazione dei dati .....	»	177

15.4. Accesso da parte dei comuni alle banche dati e trasmissione delle dichiarazioni dei contribuenti ai fini della partecipazione all'accertamento fiscale e contributivo .....	<i>Pag.</i>	178
15.5. Trasmissione all'Agenzia delle entrate, ai fini di controllo fiscale, delle informazioni contabili relative ai conti correnti (saldo iniziale e finale, importi totali degli accrediti e degli addebiti) e ai rapporti finanziari per la cosiddetta « comunicazione integrativa annuale » .....	»	179
16. Conclusioni .....	»	181