

Altre novità hanno riguardato analisi dettagliate sull'utilizzo dello *stock* immobiliare e del valore del patrimonio abitativo nelle tre più grandi aree metropolitane - Roma, Milano e Napoli - approfondimenti di analisi delle abitazioni per conoscere la distribuzione geografica dei proprietari in base alla residenza e l'analisi dei flussi dei redditi derivanti dai fabbricati locati.

Sogei ha fornito, come di consueto, supporto nella valutazione degli effetti sul gettito e sull'economia e degli effetti redistributivi derivanti dall'introduzione delle varie ipotesi e proposte di legge presentate nel corso dell'anno e in particolare:

- ex post per la Corte dei conti;
- CCCTB - Proposta danese art. 14a deducibilità interessi passivi;
- monitoraggio delle condizioni per l'adottabilità del Decreto Legge Accise (riduzione delle accise sui carburanti a copertura della maggiore IVA dovuta all'aumento del prezzo del greggio);
- art. 1, comma 150, della Legge n. 244/2007 - Schema decreto interessi MISE;
- Progetto pilota 2719/2011 TAXU (Imposta di successione – Titoli di Stato) e Progetto pilota 2683/11 TAXU (Imposta di successione – ONLUS);
- Decreto Legge "incentivi";
- Decreto "Crescita" Ministero Sviluppo Economico;
- Provvedimento di urgenza in materia di infrastrutture e trasporti;
- revisione coefficienti di ammortamento;
- numerose modifiche ed ipotesi IRPEF (detrazione ristrutturazioni edilizie, figli a carico, redditi dominicali, detassazione premi produttività, etc.);
- IMU;
- IRAP – deduzioni forfetarie, cuneo fiscale, manovre regionali, autonomi senza organizzazione;
- Decreto Legge e Legge di stabilità 2013;
- IVA, stabilizzazione aliquote accise, registro, imposta sulle assicurazioni;
- imposte sostitutive, disallineamenti e DTA;
- risorse proprie: calcolo del contributo italiano all'U.E. commisurato alla base imponibile dell'IVA, gestione del contenzioso con la Commissione Europea (compensazioni autovetture e carburante), supporto nelle controversie generate dalle procedure di infrazione in ambito IVA;
- fiscalità internazionale: studi e valutazioni di gettito relativi a convenzioni bilaterali contro le doppie imposizioni, valutazioni e monitoraggio su procedure per aiuti di stato o infrazione in ambito CE (convenzioni Italia-San Marino, Italia-Cuba, Italia-Libia, accordo "Rubik" Italia-Svizzera);
- altri interventi: relazione sulla erosione, Proposta ABI sull'accesso al Mercato dei Capitali per Mid Cap, proposte ASSONIME, IVA per cassa, bollo conto titoli, deducibilità fiscale spese auto, perdite e svalutazioni su crediti.

A supporto di queste attività sono stati utilizzati modelli previsionali di confronto tra la legislazione fiscale vigente e la legislazione prevista dall'ipotesi normativa da valutare. I principali modelli realizzati sono in ambito IRPEF (modello individuale e delle "famiglie fiscali"), IRES, IRAP, IVA, e Accise. Tali modelli sono stati aggiornati con i dati delle dichiarazioni dei redditi UNICO 2011 e di contabilità nazionale.

Si è fornito supporto per realizzare studi atti a verificare le effettive ripercussioni sul gettito fiscale, e sull'andamento economico in generale, di specifici aspetti normativi oggetto delle manovre dell'anno (analisi sul contrasto d'interessi relativo alle detrazioni del 36% e del 55%, ricognizione dei dati fiscali delle società calcistiche FIGC, italiani residenti all'estero e addizionale IRPEF).

Per quanto riguarda la diffusione sul sito del Dipartimento delle Finanze delle statistiche sulle dichiarazioni fiscali, sono stati pubblicati, per l'anno d'imposta 2010, i seguenti dati statistici: Persone fisiche, Persone fisiche titolari di partita IVA, Società di Persone, Società di Capitali, Consolidato, Enti non commerciali, IVA ed IRAP, classificati per natura giuridica, distribuzione geografica, settore di attività economica, classi di importo e tipologia di contribuente e corredati dalle analisi sintetiche dei dati e dalle principali novità normative.

È stata inoltre aggiornata, sul sito del DF, l'applicazione statistica delle serie storiche, che consente all'utente di interrogare dinamicamente i dati in serie storica relativi alle variabili più significative desunte dai modelli di dichiarazione dell'ultimo quinquennio disponibile, relativamente a tutti i modelli di dichiarazione. E' stata aggiornata la visualizzazione dell'elenco di tutti i Comuni su un unico report, con i corrispondenti valori del reddito imponibile, ai fini dell'addizionale Irpef dell'ultimo quinquennio disponibile.

E' stata implementata, sempre sul sito, la navigazione dinamica per la consultazione delle informazioni sulle partite IVA per l'intera popolazione dei titolari, con la distribuzione mensile delle operazioni di apertura e il dettaglio delle loro caratteristiche peculiari: natura giuridica, distribuzione geografica, settore di attività e analisi demografica del titolare (sesso ed età).

Per tutte le linee di interrogazione statistica, sono state introdotte diverse tipologie di grafici dinamici.

Inoltre sono state aggiornate, con i dati dell'ultima annualità, le tavole degli atti del Registro.

È stato arricchito il pacchetto degli strumenti realizzati con tecnologia *Datawarehouse* per l'analisi su patrimoni informativi di rilevanza strategica:

- nell'applicazione SMART è stata implementata, prendendo in considerazione 4 nuove aree (Catasto, Accertamento, Albi professionali, Utenze), l'analisi dei dati maggiormente significativi presenti nel Sistema informativo della fiscalità, relativamente a tutti i soggetti titolari di un codice fiscale;

- nella Fiscalità immobiliare sono stati realizzati nuovi strumenti per l'analisi dell'utilizzo degli immobili e l'analisi delle stime IMU, con dettaglio territoriale per comune;
- nell'ambito di Magister sono stati inseriti due nuovi strumenti per l'analisi del gettito IMU, con distribuzioni territoriali e per tipologia di contribuente, anche in relazione alle modalità di versamento adottate.

Sul Portale del Federalismo Fiscale sono stati pubblicati, per la consultazione da parte dei singoli comuni, i dati relativi alle stime IMU, al riparto del Fondo sperimentale di riequilibrio ed ai tagli ulteriori operati sui comuni delle regioni a statuto ordinario, della Sicilia e della Sardegna.

Inoltre, sono state realizzate due nuove linee di interrogazione: la prima rende disponibili le statistiche sulle dichiarazioni dei redditi delle persone fisiche per consentirne la pubblicazione sul sito istituzionale del Comune, come previsto dal Dpcm del 10 luglio 2012, secondo le disposizioni dell'art. 18 del D.L. 31/05/2010 sulla partecipazione dei comuni all'attività di accertamento tributario e contributivo; la seconda, esclusivamente per le Regioni, rende interrogabili ulteriori analisi statistiche sui dati Irap, incentrate sulla ripartizione regionale della base imponibile e sui flussi interregionali.

Per le Regioni si è provveduto a inserire una nuova linea per l'accesso a servizi realizzati in modalità *Datawarehouse*, che consente la consultazione dei dati di gettito per i tributi limitatamente alla competenza territoriale delle Regioni (Magister WEB).

Inoltre, sono stati aggiornati, con i dati dell'ultima annualità disponibile, i seguenti servizi per gli utenti locali Regioni, Province e Comuni, riguardanti:

- le entrate fiscali desunte dalle dichiarazioni di propria competenza, classificate per variabili anagrafiche, territorio, classi di importo, attività economica e tipologia di soggetto;
- il patrimonio immobiliare localizzato sul territorio, con analisi incentrate su variabili legate sia agli immobili che ai residenti ed ai proprietari;
- i flussi di versamenti dell'imposta comunale sugli immobili;
- il numero delle partite IVA assegnate a soggetti residenti;
- la composizione della popolazione residente nel territorio esaminato.

È stato realizzato un nuovo strumento web di supporto al Dipartimento delle Finanze (V.I.Sta. Veicoli Interrogazioni STATistiche), per l'interrogazione della banca dati statistica dei veicoli per analisi e studi sulle imposte che gravano sui veicoli, in particolare per le imposte di bollo e di trascrizione. La banca dati descrive la situazione del parco circolante, con riferimento all'anno di analisi. Le informazioni di base provenienti da fonte SGATA (caratteristiche tecniche veicoli, informazione proprietari, bollo auto) sono integrate con ulteriori informazioni dal Pubblico Registro Automobilistico e con caratteristiche anagrafiche, fiscali e reddituali dei soggetti proprietari.

A livello comunitario e internazionale Sogei ha collaborato con la Direzione Studi e ricerche economico fiscali:

- in ambito OCSE, per le pubblicazioni statistiche comparative e le monografie sulle diverse modalità di tassazione di particolari tipologie reddituali, per l'aggiornamento dei database di carattere economico/ambientale e per l'approfondimento delle problematiche di fiscalità ambientale;
- in ambito Commissione Europea, per l'aggiornamento e la messa a disposizione dei dati per l'analisi e la comparazione dei sistemi di tassazione nei Paesi dell'Unione Europea.

Nell'ambito dei tributi di natura ambientale Sogei ha consolidato e aggiornato le informazioni presenti nella banca dati Demetra (Dati E Monitoraggio Entrate Tributi Ambientali), nata nel 2011 con l'obiettivo di fornire alla Direzione Studi un efficiente strumento di ausilio per:

- l'aggiornamento delle basi dati e il *benchmark* delle politiche fiscali ambientali in ambito UE ed OCSE;
- la predisposizione di documenti (studi/presentazioni/analisi statistiche) su aspetti che riguardano la tassazione ambientale italiana, anche in collaborazione con altre istituzioni italiane (ISTAT, MSE, etc.);
- le risposte a questionari in ambito europeo e l'approfondimento dei temi proposti dai gruppi di lavoro a livello internazionale.

Nel corso del 2012 le funzionalità dell'applicazione sono state implementate in termini di:

- ampliamento delle tipologie di informazioni e/o delle fonti alimentanti;
- implementazione delle funzionalità di interrogazione e realizzazione di report "dinamici";
- sviluppo di funzionalità di gestione documentale, per conservare i documenti relativi alle politiche ambientali in un archivio dedicato ed interrogarli con uno strumento di ricerca rapido ed efficiente.

Sempre in tale ambito è stato realizzato uno Studio di fattibilità sugli indicatori ambientali, contenente diverse proposte per la realizzazione di cruscotti e grafici.

3.1.4 RELAZIONI INTERNAZIONALI

L'Ufficio Cooperazione amministrativa italiano, in qualità di "*Central Liaison Office*" (C.L.O.), è il responsabile principale dello scambio di informazioni con gli altri Stati membri UE, nell'ambito della cooperazione amministrativa IVA; è anche l'interlocutore istituzionale con la Commissione Europea.

Per lo svolgimento di tali attività, il CLO si avvale di una banca dati che consente la rendicontazione periodica, alla Commissione UE, delle informazioni scambiate con gli altri Stati membri e il controllo dei relativi tempi di risposta ed evita, inoltre, la sovrapposizione di richieste di informazioni.

La gestione di tale banca dati avviene tramite l'applicativo Banca dati CLO, che viene fruito dal portale Intranet del DF. Nel corso del 2012 l'applicazione è stata reingegnerizzata dal punto di vista tecnico e funzionale ed implementata con ulteriori funzionalità.

In particolare gli interventi hanno riguardato:

- rifacimento della veste grafica e standardizzazione dei menù di navigazione;
- implementazione della modalità d'interrogazione dell'archivio MEF, che permette al CLO di interrogare tutti i messaggi e-mail transitati dalle caselle CCN-MAIL;
- realizzazione del report statistico dei dati sullo scambio spontaneo (art 15 del Reg. 904/2010);
- visualizzazione delle pratiche da parte del CLO, con tracciamento degli accessi effettuati dagli utenti;
- acquisizione dei *Feedback*;
- gestione del Nuovo modello VAT, in attesa che venga rilasciata dalla Commissione Europea il modello VAT definitivo.

3.1.5 FEDERALISMO FISCALE

Sogei ha svolto inoltre attività mirate a facilitare la Direzione Legislazione Tributaria e Federalismo Fiscale nell'adempimento delle proprie attività istituzionali. In questo ambito è stata implementata l'Area Riservata della Fiscalità Locale per la gestione delle aliquote/delibere/regolamenti dell'Addizionale Comunale all'IRPEF, delle delibere/regolamenti ICI/IMU e delle delibere/regolamenti relativi ad altri tributi comunali e per l'interrogazione dei dati delle riscossioni ICI/ISCOP, tramite, fra l'altro, la realizzazione di funzionalità per la gestione delle aliquote IMU, per l'integrazione delle applicazioni con il protocollo informatico e per una migliore prospettazione delle informazioni presenti nel sistema.

Con riferimento alle riscossioni ICI/ISCOP, nel periodo si è provveduto all'aggiornamento di una banca dati con i versamenti ICI e ISCOP per gli anni 2007, 2008, 2009, 2010, 2011 e 2012, acquisiti, con modalità telematica, da fonte Comuni, Poste e Affidatari/Agenti della riscossione, e interrogabili a livello territoriale mediante apposito strumento di monitoraggio realizzato per il DF.

3.1.6 COMMISSIONI TRIBUTARIE

Nel 2012 Sogei ha avviato il progetto di reingegnerizzazione del Sistema Informatico delle Commissioni Tributarie, utilizzato dal personale delle Commissioni per la gestione delle varie fasi del processo, e dato inizio alle attività relative al processo tributario telematico. In tale ambito sono stati effettuati i seguenti interventi:

- Processo Telematico: l'avvio del progetto è garantito da un Regolamento attualmente al vaglio degli organi competenti. Nell'anno sono state realizzate le funzionalità relative alla fase di costituzione in giudizio delle parti. In particolare:
 - deposito telematico dei ricorsi/appelli, con allegati contestuali;
 - deposito documenti successivi (controdeduzioni);
 - redazione primo allegato tecnico relativo alla fase di deposito;
 - gestione degli utenti - registrazione al SIGIT (Sistema Informatico giustizia Tributaria);
- Servizi ai giudici: il progetto consente ai Giudici Tributari di effettuare direttamente alcune operazioni in adempimento alla propria funzione giurisdizionale. In particolare:
 - implementazione di nuove funzionalità nell'applicativo per l'assegnazione *on line* dei ricorsi alle sezioni utilizzato dai Presidenti di Commissione;
 - interrogazione del fascicolo informatico utilizzato da tutti i giudici tributari;
 - analisi e progettazione dell'applicativo che consente ai Presidenti di sezione di assegnare *on line* i ricorsi ai relatori;
- Comunicazioni via PEC: in attuazione del D.L. n. 98/2011, convertito nella Legge n. 111 del 15.7.2011, sono state completate le funzionalità che consentono al personale delle Commissioni Tributarie di inviare gli avvisi di trattazione e le comunicazioni del dispositivo alle parti processuali, attualmente effettuate con procedure cartacee tradizionali, tramite il servizio di PEC. Tale servizio garantisce la protocollazione delle comunicazioni inviate, la conservazione nel sistema documentale e la gestione automatica dell'esito della loro consegna. E' stato gestito inoltre anche il bilinguismo, ove previsto dalla legge. Il servizio è stato esteso in tutte le CCTT, 103 Commissioni Tributarie Provinciali e 21 Commissioni Tributarie Regionali, secondo un piano di estensione suddiviso in quattro fasi: 15-maggio, 16 luglio, 18 ottobre. La fase conclusiva, inizialmente prevista a febbraio 2013, considerato il risparmio economico ottenuto fino ad oggi e gli ottimi risultati riscontrati, è stata anticipata al 4 dicembre 2012. Ciascuna fase di estensione è stata definita da un Decreto Direttoriale che ne ha sancito volta per volta l'avvio nelle relative Commissioni. Parallelamente al piano di estensione, è stato predisposto un piano formativo di sessioni in videoconferenza ed aule virtuali con le Commissioni progressivamente coinvolte. La realizzazione del progetto, in ottemperanza alle disposizioni normative (D.L. n. 98/2011, convertito nella Legge n. 111/2011, art. 39, comma 8), garantisce rilevanti risparmi in ordine ai costi sostenuti dall'Amministrazione pubblica per l'invio delle comunicazioni cartacee e inoltre contribuisce alla semplificazione del lavoro svolto, favorendo la riduzione dei tempi di lavorazione;
- Gestione verifica Contributo Unificato: sono state implementate le funzionalità che consentono al personale delle CCTT di acquisire e verificare, in base agli scaglioni previsti dalla normativa, le informazioni

relative al Contributo Unificato introdotto dalla nuova disposizione normativa (D.L. n. 98/2011);

- Interrogazioni web: nell'ambito del servizio di interrogazioni web sui dati del contenzioso tributario, si è estesa la funzionalità anche alle Camere di Commercio, a seguito del loro censimento e codifica nella Banca Dati. Inoltre è stato implementato il servizio di interrogazione, consentendo a tutti gli enti impositori di visualizzare, se presente, l'immagine della sentenza;
- Sistema di *Datawarehouse* statistico: il sistema statistico è stato integrato con maggiori informazioni e strumenti di analisi, per consentire alle Commissioni e alla stessa Direzione di avere uno strumento sempre più rispondente alle proprie esigenze di studio statistico e monitoraggio sui dati del contenzioso. È stato implementato il sistema statistico con nuovi monitoraggi relativi alla gestione del Contributo Unificato;
- Banca dati integrata: nel corso del 2012 è proseguita l'attività del gruppo di lavoro, che ha visto coinvolte le Agenzie fiscali e la DGT, finalizzata alla realizzazione del progetto riguardante la banca dati integrata del contenzioso tributario. In particolare:
 - sono state ridefinite e attualizzate le informazioni di interesse comune a tutti gli enti coinvolti;
 - sono state rivalutate alcune ipotesi, inizialmente formulate nello studio di fattibilità, sul popolamento della BDI con tutti gli atti emessi dagli Enti impositori, potenzialmente impugnabili;
 - è stato ipotizzato il flusso delle operazioni di alimentazione della BDI, che dovrebbe essere effettuato tramite le applicazioni gestionali degli Enti coinvolti;
 - è stato realizzato un primo prototipo di integrazione dei dati delle CCTT e dell'Agenzia delle Entrate.

3.2 AGENZIA DELLE ENTRATE

Le principali linee di intervento di Sogei verso l'Agenzia delle Entrate hanno riguardato il supporto alle due aree strategiche:

- la prevenzione e il contrasto all'evasione fiscale;
- i servizi resi ai contribuenti e alla collettività.

3.2.1 PREVENZIONE E CONTRASTO ALL'EVASIONE FISCALE

Secondo quanto previsto dagli artt. 17.1 e 21.2 del Regolamento UE n. 904/2010 del Consiglio del 7 ottobre 2010, relativo alla cooperazione amministrativa e alla lotta contro la frode in materia d'imposta sul valore aggiunto, nel 2012 sono state apportate modifiche al VIES (*VAT Information Exchange System*), che hanno inciso sui servizi di consultazione dei dati da parte dell'Amministrazione fiscale italiana e delle Amministrazioni fiscali estere.

Sempre nel corso del 2012 è stata avviata un'attività di studio per l'implementazione del regime speciale definito *Mini One Stop Shop*, previsto dalla Direttiva 2008/8/CE del Consiglio del 12 febbraio 2008, che modifica la direttiva 2006/112/CE per quanto riguarda il luogo delle prestazioni di servizi.

Ai fini della semplificazione degli obblighi in materia IVA e relativamente alle sole forniture di servizi di telecomunicazione, di radio e telediffusione (*broadcasting*) e per le prestazioni di servizi elettronici, la Direttiva 2008/8/CE, con l'introduzione degli artt. 369-bis e ss. alla Direttiva 2006/112/CE, prevede che gli operatori commerciali stabiliti nell'Unione Europea, ma non nello Stato membro di Consumo, possano, per le prestazioni B2C, adempiere ai loro obblighi IVA (identificazione, presentazione delle dichiarazioni IVA e versamento dell'imposta) nello Stato membro in cui sono stabiliti.

È stato, inoltre, fornito supporto tecnico in ambito europeo partecipando alle sedute dello SCIT (*IT sub-committee of the SCAC - Standing Committee on Administrative Co-operation*) - comitato permanente che si occupa degli aspetti tecnici della cooperazione in ambito IVA - dell'ACDT (*Administrative Cooperation in the field of Direct Taxation*) - comitato della cooperazione amministrativa UE per l'imposizione diretta relativamente alla gestione dello scambio dati legato all'attuazione della Direttiva 2003/48/CE (Direttiva Risparmio) e del CACT - WG (*Committee on Administrative Cooperation for Taxation - Working Group*) - comitato della cooperazione amministrativa UE per l'attuazione della Direttiva 2011/16/UE che prevede lo scambio di cinque tipologie reddituali.

Controllo documentale ex art.36 ter DPR 600/1973

Nel corso dell'anno si è proceduto all'individuazione centralizzata delle dichiarazioni presentate per l'anno d'imposta 2009 da sottoporre a controllo documentale, tramite l'applicazione di criteri selettivi stabiliti con provvedimenti del Direttore dell'Agenzia, specifici per tipologia di dichiarazione. Le posizioni segnalate per il controllo formale sono state circa 900.000, così suddivise:

Dichiarazioni	a.i. 2009
Unico 2010 Persone Fisiche	39%
730/2010	47%
Unico 2010 Società di Capitali	3%
Certificazioni lavoro dipendente anno di imposta 2009	11%

Il trattamento previsto per l'anno di imposta 2009 ha determinato l'individuazione delle seguenti tipologie di segnalazione:

Tipologia di segnalazione	a.i. 2009
Richieste documentazioni centralizzate	54,0%
Comunicazioni degli esiti centralizzate	40,5%
Richieste documentazioni ai CAF tramite Entratel	5,0%
Segnalazioni agli uffici	0,5%

Nel trattamento delle dichiarazioni presentate per l'anno di imposta 2009, sono significativamente aumentate le tipologie di criteri selettivi che determinano la predisposizione di comunicazioni degli esiti centralizzate, per le quali non è prevista alcuna attività preliminare da parte degli uffici competenti.

Accertamento possesso redditi immobiliari persone fisiche – “immobili fantasma”

Nel corso del 2012 l'Agenzia del Territorio ha fornito all'Agenzia delle Entrate i dati relativi ai c.d. “immobili fantasma” (unità immobiliari non accatastate), per la verifica dell'ammontare del reddito non dichiarato.

L'attività ha determinato l'individuazione di circa 8.000 soggetti da sottoporre ad accertamento. Le posizioni sono state segnalate agli Uffici Controlli delle Direzioni Provinciali, ai fini dell'eventuale predisposizione di “avvisi di accertamenti unificati”.

Accertamento sintetico

Nell'ambito dell'accertamento sintetico sono state realizzate due applicazioni del Redditometro, per il contribuente e per l'ufficio.

Nella versione per il contribuente, è stato reso disponibile il *software* “REDDITEST” che consente, dopo aver inserito i dati necessari, di valutare la coerenza tra il reddito familiare e le spese sostenute nell'anno.

Nella versione per l'ufficio, è stato reso disponibile, alla sola Direzione Centrale Accertamento, l'applicativo “Sintetico Uffici”, con lo scopo di selezionare, per il periodo di imposta 2009, i contribuenti che hanno dichiarato un reddito non conforme al loro tenore di vita. Per la selezione vengono presi in considerazione, oltre al reddito dichiarato dal contribuente e dal nucleo familiare di appartenenza, anche indici indicatori di maggior pericolosità fiscale. Questa versione dell'applicativo è stata realizzata con una regola di calcolo coerente con il prodotto “REDDITEST”.

Sono stati definiti, successivamente, nuovi criteri di individuazione dei soggetti da selezionare, introducendo il concetto di spesa su consumi determinati anche in base a valutazioni statistiche desunte dalle tabelle ISTAT.

Questa scelta comporterà la realizzazione di una nuova versione dell'applicazione da distribuire nel 2013 agli uffici locali a supporto delle loro attività nella lotta all'evasione fiscale.

E' stata realizzata inoltre l'applicazione A.S.SO. (Analisi Soci e Società), che consente l'interrogazione della composizione societaria delle imprese medie e fornisce una classificazione delle stesse sulla base della tipologia dei soci controllanti.

Ulteriore strumento di controllo destinato agli uffici periferici è l'applicazione SCRIM (Scheda di Rischio Imprese Medie), che in base a dati reddituali, IVA e

IRAP, determina un indice di pericolosità fiscale per tutte le imprese di medie dimensioni.

Accertamento

Sogei ha completato le procedure per la produzione degli avvisi di accertamento unificato per l'anno d'imposta 2010 per tutte le tipologie di contribuenti.

Sono state rese disponibili le procedure per la produzione degli avvisi di accertamento automatizzato ai sensi dell'art. 41 bis, per i criteri redditi di fabbricati e redditi da lavoro dipendenti relativi all'anno d'imposta 2007.

Nell'anno sono stati resi disponibili agli uffici, per il visto di esecutorietà, circa 200.000 ruoli per oltre 5.000.000 di partite di ruolo, inerenti al controllo formale, al controllo documentale, all'accertamento e agli atti del registro e all'accertamento esecutivo. Tali informazioni sono state trasmesse a Equitalia per le successive lavorazioni.

Attraverso le procedure a disposizioni degli uffici, sono stati effettuati nell'anno oltre 650.000 provvedimenti di rettifica contabile.

Contenzioso Tributario

Con riferimento al nuovo istituto della mediazione tributaria ai sensi dell'art.39, comma 11, del D.L. 6 luglio 2011, n. 28, convertito con modificazioni dalla Legge 15 luglio 2011, n. 111, Sogei ha realizzato la nuova applicazione web, denominata MEDIA, a supporto della lavorazione degli uffici.

Sono state oggetto di evoluzione per adeguamento normativo le applicazioni "Iter del contenzioso", "Conciliazione giudiziale", "Informazioni iter del contenzioso", "Rating", "Contenzioso non tributario (Lex)", "Agenda Legale", "Riscossione in Contenzioso (Risco)", "Definizione liti fiscali (Delfi)". I principali interventi su "Iter del contenzioso" hanno riguardato:

- l'integrazione con MEDIA;
- calcolo delle scadenze in conseguenza della "Sospensione di termini";
- gestione dei cosiddetti coobbligati;
- gestione del nuovo tributo ISR (Imposta Sostitutiva da Recuperare).

È stata inoltre realizzata la nuova applicazione denominata "E.RI.DE.", finalizzata al calcolo della pretesa erariale per la dichiarazione unico PF per gli anni d'imposta 2007-2009.

Interpello e consulenza giuridica

Nel 2012 l'applicazione mirata al potenziamento di efficacia dell'attività interpretativa è stata evoluta con nuove funzionalità richieste dagli utenti alla Direzione Centrale Normativa; è stato anche realizzato un nuovo prodotto di B.I.,

finalizzato all'analisi dei dati quantitativi e qualitativi sulla lavorazione delle istanze.

Postalizzazione atti di accertamento tasse auto e concessioni governative

Nel corso dell'anno sono stati postalizzati, attraverso il colloquio telematico con Postel e Poste, circa 1.000.000 di avvisi di accertamento relativi alle tasse auto riguardanti l'annualità 2009, e circa 300.000 atti di accertamento in materia di tasse sulle concessioni governative con riferimento all'annualità 2010.

SERPICO

Nel corso del 2012 è stata completata l'estensione della versione profilata del servizio ai circa 30.000 utenti dell'Agenzia dell'Entrate. Sono stati implementati i servizi e le funzionalità dell'applicativo:

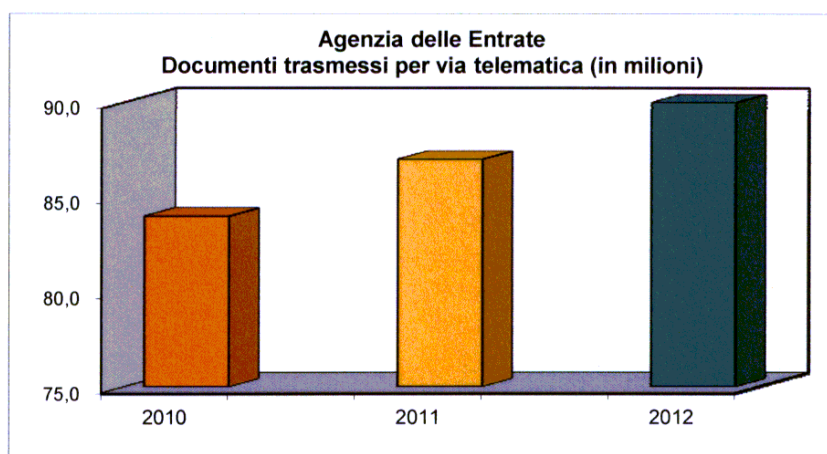
- nell'ambito dei collegamenti telematici:
 - le consultazioni, mediante l'accesso al Sistema Informativo A.C.I., "Cronologico Proprietà" e "Visura Nominativa Attuale", che consentono di ottenere l'elenco cronologico dei proprietari di un veicolo a partire dalla sua targa e l'elenco dei veicoli giuridici intestati ad un soggetto;
 - le funzionalità di consultazione dei dati del Catasto e Conservatorie, che permettono la consultazione della banca dati SISTER dell'Agenzia del Territorio;
- nell'ambito del servizio di 'Informazioni sul contribuente', è stato avviato un processo di rivisitazione delle principali funzionalità di consultazione (Riscossione Coattiva, Rimborsi); è stata introdotta, inoltre, la nuova vista dei dati sulle Comunicazioni inviate all'AT, utile per fornire una rappresentazione organica delle varie tipologie di comunicazioni riconducibili al contribuente e una loro più immediata lettura. Sono state inoltre integrate nel servizio nuove tipologie di comunicazioni.

Oltre ai consueti adeguamenti delle informazioni dovuti a variazioni e innovazioni della modulistica, sono state rese disponibili in interrogazione, sia nella versione profilata che in quella non profilata di SERPICO, le dichiarazioni fiscali presentate nel 2012.

3.2.2 SERVIZI AI CONTRIBUENTI E ALLA COLLETTIVITÀ

Servizi telematici

Con il contributo di Sogei, l'Agenzia, in un contesto di complessiva stabilità della normativa in merito agli obblighi di trasmissione telematica, ha visto confermare il tasso di utilizzo dei servizi telematici Entratel (intermediari e grandi imprese) e Fisconline (cittadini e piccole imprese) con oltre 94 milioni di documenti trasmessi, contro gli 87 milioni dell'anno precedente. Nel grafico seguente il trend dell'ultimo triennio.



Cassetto Fiscale

Sempre più utilizzato è risultato il servizio di consultazione *on line* della propria posizione fiscale, il cosiddetto "cassetto fiscale"; gli accessi sono infatti passati nell'ultimo triennio dai 12 milioni del 2010 ai circa 14 milioni del 2011 (+17%) ai 16 milioni del 2012 (+14%). Le nuove abilitazioni nel 2012 sono state circa 365.000 per il servizio Fisconline (467.000 nel 2011) e 21.000 per il servizio Entratel (12.000 nel 2011).

Centri di Assistenza Multicanale (CAM)

Nell'ambito dei servizi resi da Sogei per i CAM nel corso del 2012 e utilizzati da circa 1.800.000 utenti, è aumentato l'utilizzo del canale *web mail* per il quale, rispetto al precedente anno, si è registrato un incremento di circa il 15%.

CIVIS

Il servizio CIVIS fornisce assistenza agli intermediari in merito alle comunicazioni e agli avvisi di irregolarità, senza la necessità di recarsi fisicamente agli uffici. Implementato per fornire assistenza in merito alle cartelle esattoriali, è stato esteso a livello nazionale a partire dal mese di luglio, dopo un periodo di sperimentazione in Emilia Romagna e in Piemonte.

Il servizio ha visto ulteriormente crescere nell'anno le richieste di assistenza trasmesse al sistema: le richieste effettuate sono state circa 450.000, di cui il 2% relative a cartelle e il 98% relative a comunicazioni, con un incremento di circa l'8% delle pratiche rispetto all'anno precedente.

Contratti di locazione

Nell'anno è stato completato l'intervento di evoluzione del sistema per consentire la registrazione telematica dei contratti di locazione tramite la nuova modalità

(RLI), che prevede l'allegazione del contratto stipulato tra le parti. L'intervento si è articolato in:

- supporto all'Agenzia delle Entrate per la predisposizione del modello e delle relative istruzioni;
- realizzazione delle specifiche tecniche in formato XML per la registrazione telematica con l'allegazione del contratto di locazione stipulato tra le parti e predisposizione dei relativi prodotti di compilazione e controllo in modalità *stand-alone*;
- realizzazione delle funzioni di *back-end*, a supporto della lavorazione di questa nuova tipologia di contratti telematici da parte degli uffici;
- sperimentazione delle nuove modalità di registrazione con la collaborazione delle Associazioni di categoria delle agenzie immobiliari e dei piccoli proprietari.

L'attuale sistema a supporto delle lavorazioni dei contratti di locazione è stato implementato con le funzionalità di gestione dei pagamenti tramite mod. F24, sostitutivo a regime dell'attuale mod. F23.

A seguito dell'emanazione di norme specifiche, come per altri modelli di registrazione, anche la registrazione telematica dei contratti di locazione è stata implementata per consentire l'adozione delle agevolazioni previste in presenza di "eventi eccezionali".

Denunce dell'imposta sulle assicurazioni

Nel primo semestre del 2012 è stato modificato il modello di denuncia, alla luce delle nuove regole in materia di federalismo provinciale (D.Lgs. n. 68 del 2011), che stabiliscono che parte dell'imposta sulle assicurazioni relativa alla RC auto sia di spettanza provinciale. E' stato infatti introdotto un nuovo quadro che consente l'indicazione dell'imposta sulle assicurazioni dovuta alle province suddivisa per ente di destinazione. E' stato altresì introdotto un nuovo flusso informativo per la trasmissione del dettaglio delle polizze distinto per singola provincia.

Conseguentemente, sono stati rilasciati agli utenti le relative applicazioni di compilazione in ambiente *client* e prodotti di controllo.

Nell'anno è stato reso operativo l'incrocio automatizzato delle denunce presentate per il 2011, con i relativi versamenti. Sono state rese disponibili agli uffici nuove funzionalità tramite il "Portale Tributi Minori", per l'invio di avvisi di liquidazione alle compagnie di assicurazione a fronte di anomalie nel pagamento delle imposte.

Sogei ha supportato l'Amministrazione nella stesura di una convenzione tra l'Agenzia delle Entrate e le Province, per la fornitura delle informazioni disponibili nel modello di dichiarazione telematico e di interesse delle Province stesse, per il controllo delle imposte di propria spettanza.

Dichiarazioni di successione

L'Agenzia delle Entrate ha proseguito la predisposizione di un nuovo modello di dichiarazione di successione e domanda di voltura catastale da inviare telematicamente, al fine di semplificare gli adempimenti a carico del contribuente per la compilazione e la presentazione delle dichiarazioni all'ufficio delle Entrate competente, e per la trascrizione presso le conservatorie dei registri immobiliari e la voltura catastale.

Nell'anno Sogei ha fornito supporto all'Agenzia delle Entrate nella predisposizione del nuovo modello di dichiarazione e nell'analisi del processo di lavorazione delle dichiarazioni di successione telematiche. Questo processo è stato oggetto di analisi sia dal punto di vista delle lavorazioni automatiche di "front-end" che di "back-end" a carico degli uffici. Il modello ha raggiunto un elevato grado di stabilità.

Coerentemente al nuovo modello di dichiarazione e alle relative istruzioni di compilazione, sono state predisposte le specifiche tecniche in formato XML per la trasmissione telematica del modello di successione e dei relativi allegati ed è stata avviata l'attività di realizzazione dei prodotti di compilazione e controllo in modalità stand-alone.

Nell'ambito di questa attività è stata avviata un'indagine sulle potenzialità offerte dal sistema documentale per la gestione degli allegati della dichiarazione telematica che, per natura e dimensioni, vanno gestiti con un sistema evoluto rispetto ai sistemi di memorizzazione ottica adottati finora.

L'attuale sistema a supporto delle lavorazioni delle dichiarazioni di successione è stato implementato con le funzionalità di gestione dei pagamenti tramite mod. F24, sostitutivo a regime dell'attuale mod. F23.

Atti Giudiziari

Nell'anno sono stati avviati gli interventi per consentire il colloquio telematico con il Ministero della Giustizia tramite Porta di Dominio SPCoop, al fine di estendere il numero delle cancellerie collegate all'Agenzia delle Entrate per la registrazione Telematica dei Provvedimenti Giudiziari ed aumentare le tipologie di Provvedimenti registrabili telematicamente.

Sono state inoltre realizzate funzionalità a supporto degli uffici territoriali delle entrate per la gestione dei versamenti anche tramite mod. F24, in luogo del mod. F23.

Flusso modello 730/4 - CAF

Nel corso del 2012 è proseguita su tutto il territorio nazionale (1,5 milioni sostituti d'imposta e oltre 6,8 milioni di contribuenti) la gestione automatica dei flussi di pagamento del rimborso o della trattenuta del saldo dovuto in base alle dichiarazioni 730 inviate da CAF e professionisti abilitati. Restano esclusi da tali

flussi automatizzati alcuni particolari sostituti d'imposta, individuati dall'Agenzia delle Entrate (INPS, Ministeri, etc.).

Pacchetti di compilazione delle dichiarazioni

Al fine di promuovere l'innovazione nell'ambito dei flussi di presentazione delle dichiarazioni fiscali è proseguita, in collaborazione con le case produttrici di *software*, l'estensione ad altri modelli del linguaggio standard internazionale XML. L'utilizzo dell'XML consente di disporre di un linguaggio comune tra l'Agenzia delle Entrate, altre Amministrazioni ed Enti permettendo, in tal modo, di ridurre gli oneri derivanti dai necessari scambi di informazioni.

Nel 2012 tale novità ha comportato la ristrutturazione delle specifiche tecniche di trasmissione telematica e dei prodotti per la compilazione e il controllo della dichiarazione 730. Con tale nuova modalità di trasmissione telematica sono pervenute in Anagrafe Tributaria circa 16 milioni di dichiarazioni 730.

Nel secondo semestre del 2012 l'Agenzia delle Entrate ha pubblicato il modello per l'istanza di rimborso delle maggiori imposte sui redditi Irpef ed Ires, calcolate senza la deduzione della quota di Irap relativa alle spese per il personale, dipendente e assimilato (articolo 2, comma 1, Decreto Legge n. 201/2011) e sono stati predisposti i relativi prodotti *software* di compilazione e controllo da rendere disponibili a contribuenti ed intermediari.

Vat-refund

A seguito delle direttive della Comunità Europea 2008/9/CE e 2010/66/UE, sono state introdotte funzionalità che consentono ai contribuenti italiani di visualizzare, sul portale nazionale, le motivazioni delle decisioni prese dal Paese estero al quale era stata inviata la richiesta di rimborso, in merito all'attribuzione dello stesso.

Nell'anno sono state trasmesse ai Paesi Ecofin circa 29.000 richieste di rimborso IVA da parte degli operatori italiani e sono pervenute in Italia circa 49.000 richieste di rimborso IVA da parte degli operatori dei Paesi Ecofin.

Rimborsi

Nel 2012 Sogei ha supportato l'Agenzia, attraverso specifiche elaborazioni, nella predisposizione di circa 1.8 milioni di ordinativi di pagamento, per un importo totale di circa 6.900 milioni di euro (v. tabella):

Tipologia di rimborso	Numero rimborsi in % sul totale	Importo rimborsato in %sul totale
Imposte dirette	67,2%	14,6%
Ires e Irpef da Irap	26,3%	2,2%
IVA	2,9%	83,0%
Altro	3,6%	0,2%

Controllo automatizzato

Il processo di controllo automatizzato è considerato strategico dall'Amministrazione per i risvolti economici di una efficiente riscossione dei tributi dovuti.

Nel 2012 è proseguita l'implementazione del controllo automatizzato delle dichiarazioni, con l'obiettivo di completare le verifiche entro la presentazione della dichiarazione dell'anno successivo.

Tale attività ha consentito di completare il controllo automatizzato delle dichiarazioni presentate nel 2011 e di effettuare la verifica del 50% delle dichiarazioni presentate nel 2012. Nel corso dell'anno il processo ha interessato oltre 40 milioni di dichiarazioni relative agli anni d'imposta 2009, 2010 e 2011:

Dichiarazioni (in milioni)	2009	2010	2011	Totale
Unico PF e 730	0,1	14,0	14,7	28,8
770 Semplificato e Ordinario		2,3	2,6	4,9
Società ed Enti	0,6	1,2		1,8
Irap	0,1	2,6	2,1	4,8
Iva autonoma		0,6		0,6
Totale	0,8	20,7	19,4	40,9

Nel periodo sono state inviate le comunicazioni degli esiti dei controlli automatizzati e preventivi effettuati sulle dichiarazioni dei redditi, direttamente al contribuente tramite posta, ovvero all'intermediario che ha trasmesso la dichiarazione dei redditi, tramite avviso telematico. Tale processo riguarda tutti i modelli: per il modello 730 di tutti gli anni d'imposta e per i modelli Irap e 770 dell'anno d'imposta 2010, sono inviate solo le comunicazioni di irregolarità. Nel corso dell'anno sono stati inviati oltre 14,5 milioni tra avvisi e comunicazioni, ripartiti come segue:

Tipologia	Quantità (in milioni)
Comunicazione regolare	0,5
Comunicazione irregolare	4,8
Avviso regolare all'intermediario	8,2
Avviso irregolare all'intermediario	1,1

A fronte dell'invio delle comunicazioni di irregolarità sono stati riscossi oltre 3 miliardi di euro.

Archivio Anagrafico dei contribuenti

Nel corso del 2012, nell'ambito delle attività svolte in collaborazione con il Ministero dell'Interno-Servizi demografici, sono stati attivati i flussi massivi di scambio dati per il Popolamento Unico Straordinario dell'Indice Nazionale delle Anagrafi (archivio detenuto dal Ministero dell'Interno), ai fini