



BILANCIO 2014

di formalizzare all’Agenzia delle Entrate la fattibilità del progetto in merito alla capacità di acquisto nel rispetto dei ristretti tempi previsti.

Nonostante il D.Lgs. 21 novembre 2014 n. 175 “Semplificazione fiscale e dichiarazione dei redditi precompilata”, sia stato approvato in via definitiva dal Consiglio dei Ministri solo in data 30 ottobre 2014 e pubblicato sulla G.U., Serie Generale n. 277 del 28 novembre 2014 e quindi i tempi per la realizzazione del progetto, già stringenti, siano risultati ulteriormente ridotti, sono stati comunque garantiti rilasci di beni e servizi in tempi e modalità utili a consentire il rispetto delle scadenze fiscali previste dalla legge.



BILANCIO 2014**3. ATTIVITÀ OPERATIVE 2014 - AREA FINANZE****3.1 DIPARTIMENTO DELLE FINANZE**

Sogei ha fornito supporto tecnico al Dipartimento delle Finanze (DF) per ogni valutazione sugli effetti economici del gettito fiscale. L'attività è stata particolarmente significativa in relazione all'Imposta Unica Locale (IUL), che ha visto sommarsi all'IMU, la nuova Tassa sui Servizi Indivisibili (TASI). In tale ambito le attività svolte hanno riguardato:

- la realizzazione di un apposito strumento di microsimulazione, messo a disposizione dei Comuni attraverso il Portale del federalismo fiscale, per la valutazione degli effetti di gettito a livello nazionale e locale;
- la determinazione del riparto del Fondo sperimentale di riequilibrio, erogato dal Ministero dell'Interno, a copertura dell'eventuale mancato gettito dei Comuni per IMU 2013, con particolare riferimento agli incassi relativi ai fabbricati di categoria D (cfr. art. 1, comma 729-bis, L. 147/2013);
- la determinazione del riparto per comune del rimborso, riguardante la copertura del mancato gettito derivante dall'abolizione dell'IMU sulle abitazioni principali (ad esclusione dei fabbricati di categoria A1, A8 e A9) nonché la copertura per le altre agevolazioni concesse ai contribuenti con riferimento a terreni, fabbricati rurali, dipendenti del comparto sicurezza, ex IACP, cooperative a proprietà indivisa;
- la valutazione degli effetti di gettito, a livello nazionale e locale, per l'IMU su terreni nell'ipotesi del passaggio ad un regime che esenti dal versamento i terreni situati in comuni totalmente e parzialmente montani per la classificazione ISTAT;
- la determinazione della TASI standard per comune, utilizzata dal Ministero dell'Interno per erogare, ai comuni che non avevano deliberato in merito entro il mese di maggio, una anticipazione dal Fondo a copertura del mancato gettito dell'acconto di giugno;
- il monitoraggio del gettito effettivo e l'analisi del comportamento dei contribuenti.

Sempre con riferimento alla tassazione sugli immobili, sono stati valutati gli effetti della sostituzione dell'attuale regime IMU+TASI con una nuova *Local Tax*, che non ha trovato spazio nella Legge di Stabilità 2015.

3.1.1 SISTEMA DI GOVERNO DELLA GESTIONE DEL DIPARTIMENTO

Relativamente al progetto di evoluzione del Sistema Informativo della Vigilanza (SIV) si è provveduto all'evoluzione della reportistica riguardante il monitoraggio dei procedimenti amministrativi, gestiti dalle Agenzie fiscali, al fine di affinare ed

BILANCIO 2014

arricchire i prospetti e i grafici che sono poi inseriti nella relazione sugli esiti delle valutazioni di conformità, da consegnare al Ministro.

3.1.2 SISTEMI INFORMATIVI

Nell'ambito delle attività di evoluzione del sistema informativo interno, l'Intranet del Dipartimento delle Finanze è confluita in quella del Ministero delle Economia e delle Finanze, arricchendosi di servizi di *collaboration* e di condivisione di contenuti informativi.

Sul fronte della comunicazione esterna, il Portale del Federalismo Fiscale è stato oggetto di innovazione dal punto di vista grafico, di riorganizzazione dei contenuti e della logica di navigazione. È stato inoltre realizzato un sito di assistenza per guidare gli utenti nell'utilizzo dei servizi offerti dal Portale del Federalismo Fiscale.

Inoltre, è stata completata la realizzazione del Portale della Giustizia Tributaria, che costituirà il punto di accesso per le applicazioni e i servizi a disposizione dei soggetti interessati al Contenzioso Tributario.

3.1.3 STUDI E RICERCHE ECONOMICO-FISCALI

Sogei ha fornito al DF pieno e costante supporto sia per la valutazione degli effetti sul gettito fiscale, sull'economia e sul reddito dei contribuenti, derivanti dalle proposte di legge presentate nel corso dell'anno, che per specifiche e numerose aree di intervento, per le quali si riportano quelle di particolare interesse:

- analisi finalizzata all'individuazione della platea dei titolari di partita IVA interessati dal nuovo "regime forfetario" previsto nel DDL 2015 e stima degli effetti erariali;
- analisi statistica finalizzata a fornire elementi conoscitivi per valutare la fattibilità dell'ampliamento del meccanismo di *Reverse Charge* IVA ad altri settori economici;
- determinazione della base imponibile su cui viene effettuato il prelievo del contributo italiano alla Comunità, con la fornitura di assistenza e consulenza durante la visita di controllo della Commissione Europea;
- *Tax Expenditures* e verifiche *ex post* Corte dei Conti;
- IRAP, IRPEF, IMU/TASI/LOCAL TAX, IVA, aumento accise carburanti ed alcolici, registro, etc.;
- DDL "sviluppo" e Legge di Stabilità 2015 (testo originale ed emendamenti);
- D.L. n. 4/2014, n. 16/2014, n. 47/2014, n. 66/2014, etc.;
- Decreto "Sblocca Italia";



BILANCIO 2014

- Legge Delega Fiscale – IRI, agevolazione *start up*, cassa per le imprese semplificate, indeducibilità degli interessi passivi, indeducibilità dei costi *black list*, *CFC rules*, dividendi distribuiti da soggetti *black list*, etc.;
- altri interventi: risposte alle osservazioni dei servizi Bilancio, variazione aliquote IVA, bollo, dividendi enti non commerciali, *patent box*, convenzioni internazionali VS doppie imposizioni, DEFIN.

E' stata altresì svolta una costante opera di adeguamento e miglioramento di tutti i modelli microeconomici esistenti (Accise, IVA, IRES, IRAP, IRPEF – generale, famiglia fiscale e TFR – MoVe, tassazione immobiliare).

Si è svolta un'indagine conoscitiva sull'utilizzo dell'agevolazione per incrementi patrimoniali (*ACE - aiuto alla crescita economica*), finalizzata a fornire elementi valutativi sull'efficacia.

Per quanto riguarda la diffusione di informazioni, sul sito del Dipartimento delle Finanze sono state effettuate diverse pubblicazioni:

- statistiche sulle dichiarazioni dei redditi e IVA relative all'anno d'imposta 2012. E' stato implementato un adeguamento della grafica e dell'interfaccia *web* dell'applicazione, al fine di facilitare l'utente nella navigazione. In particolare, è presente una sezione Catalogo *Open Data*, dedicata all'individuazione ed esportazione dei *dataset* disponibili, con ricerca rapida dei contenuti di interesse;
- dati relativi all'addizionale e alle principali variabili IRPEF per l'anno di imposta 2012 nel dettaglio comunale ed in serie storica, disponibili anche nella versione *Open Data*;
- dati relativi alla Tassazione ambientale nell'Unione Europea;
- dati statistici sulle scelte dei contribuenti e sugli importi dell'Otto per mille per gli anni di erogazione dal 2008 al 2013;
- aggiornamento dati relativi alle aperture delle partite IVA e implementazione relativa ai grafici sulle chiusure per sezione di attività.

Sul Portale del Federalismo Fiscale, che attua il colloquio tra l'Amministrazione centrale e gli enti impositori territoriali, sono state pubblicate nuove applicazioni, in particolare:

- il "Simulatore TASI-IMU", che consente a ciascun comune di simulare, sulla base dati catastale integrata con gli utilizzi desunti dalle dichiarazioni, il gettito di TASI ed IMU;
- l'applicazione per l'inserimento di dati quantitativi sui Terreni (a immutabile destinazione agro-silvo-pastorale a proprietà collettiva indivisibile e inusucapibile) che consentono all'Amministrazione finanziaria una corretta quantificazione del gettito correlato a tali proprietà immobiliari in base alla normativa IMU 2013.

Inoltre, è stato effettuato un intervento sulle applicazioni statistiche presenti sul Portale al fine di gestire le variazioni amministrative territoriali, fornendo la



BILANCIO 2014

possibilità di visualizzare i dati pregressi relativi ai Comuni di provenienza a tutti i Comuni di nuova istituzione.

Nell'ambito dei tributi di natura ambientale è stato realizzato il cruscotto GAIA, uno strumento informativo per il supporto delle funzioni di analisi e monitoraggio degli indicatori ambientali ritenuti significativi per le funzioni di competenza del Dipartimento delle Finanze. Sempre nello stesso ambito sono state consolidate e aggiornate le informazioni presenti nella banca dati DEMETRA (Dati E Monitoraggio Entrate Tributi Ambientali) ed implementate le funzionalità di gestione personalizzata dei *link* di interesse.

Riguardo alle applicazioni *web* di ausilio all'Amministrazione, è stata effettuato il *restyling* dello strumento VISTA per le interrogazioni statiche sui veicoli e l'implementazione con una nuova area riservata che contiene i report predisposti per "Risorse proprie" in ambito di veicoli.

Relativamente all'analisi del patrimonio sono state condotte le elaborazioni per la costituzione della banca dati statistica del patrimonio immobiliare e sono stati prodotti i *report* ed i grafici per le analisi oggetto di pubblicazione nella quinta edizione del volume "Gli immobili in Italia" – 2014, in fase di redazione.

3.1.4 RELAZIONI INTERNAZIONALI

Al fine di supportare la Direzione Relazioni Internazionali nel ruolo di Ufficio di Collegamento deputato a trattare le richieste di recupero crediti su tributi locali formulate dagli altri Stati membri della Comunità Europea, è stato realizzato un sistema che consente la gestione delle istanze di recupero e del colloquio con Equitalia, per la formazione e trasmissione del ruolo.

3.1.5 FEDERALISMO FISCALE

Si è provveduto a realizzare quanto necessario per consentire la trasmissione telematica delle dichiarazioni IMU-TASI degli Enti non commerciali, prevista dall'art. 1, comma 719, della Legge 27 dicembre 2013, n. 147, utilizzando i canali telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate (Entratel e Fisco on line), consentendo così l'acquisizione al 1 dicembre 2014 di circa 57.200 dichiarazioni relative all'IMU 2012 e 2013.

È stato realizzato un servizio per consentire agli enti locali, tramite accesso all'area riservata del Portale del Federalismo Fiscale, di trasmettere le richieste di notifica per il recupero dei crediti di tributi locali nei confronti di contribuenti residenti all'estero.



BILANCIO 2014**3.1.6 GIUSTIZIA TRIBUTARIA**

Sono state effettuate attività volte alla reingegnerizzazione del Sistema Informatico delle Commissioni Tributarie, utilizzato dal personale delle Commissioni per la gestione delle varie fasi del processo, nonché quelle volte alla realizzazione del Processo Tributario Telematico.

In particolare, per quanto riguarda il Nuovo Sistema Informatico delle Commissioni Tributarie, sono state realizzate le funzionalità relative alla gestione amministrativa dei giudici tributari ed evolute le funzionalità relative alla verifica del Contributo Unificato, sulla base delle nuove indicazioni normative che prevedono il pagamento del CUT non più per ricorso, ma per singolo atto.

Con riferimento al Processo Tributario Telematico, sono state analizzate e revisionate le funzionalità relative alla fase di costituzione delle parti e quelle relative al deposito di documenti successivi al ricorso sulla base degli orientamenti che si stanno delineando nella redazione dell'Allegato tecnico, la cui pubblicazione sancirà ufficialmente l'avvio del processo telematico.

Per quanto riguarda i servizi ai giudici, sono state messe a disposizione di tutti i Presidenti di Commissione le funzionalità che consentono di assegnare *online* i ricorsi e gli appelli alle sezioni, in adempimento alla propria funzione giurisdizionale, gestendo automaticamente il censimento dei giudici tributari nell'ambito del SIF.

3.1.7 SOLUZIONI DI BUSINESS INTELLIGENCE

E' stato arricchito il pacchetto degli strumenti realizzati per la Direzione Studi e Ricerche Economico Fiscali, con tecnologia *Data Warehouse*, per l'analisi su patrimoni informativi di rilevanza strategica come supporto all'attività istituzionale:

- sono stati resi disponibili, con un'opportuna profilazione, gli strumenti per le analisi statistiche sui dati dichiarativi;
- nell'ambito della fiscalità immobiliare è stato realizzato uno strumento per l'analisi della nuova Imposta Unica Comunale (IUC);
- in ambito Magister sono stati inseriti i nuovi strumenti per l'analisi dei versamenti e le analisi comparative del comportamento dei contribuenti in relazione ai versamenti IMU, TARI e TASI; la regionalizzazione delle Entrate; l'analisi in ambito doganale delle dichiarazioni delle Accise.

Sono stati inoltre predisposti strumenti per il monitoraggio dell'utilizzo delle applicazioni di B.I. da parte degli utenti e realizzati nuovi strumenti per consentire all'Ufficio Controllo di Gestione un più agevole monitoraggio, ex art. 26 Legge n. 448/99, degli approvvigionamenti beni e servizi, effettuati dagli uffici delle Commissioni Tributarie e dagli uffici centrali.



BILANCIO 2014

3.2 AGENZIA DELLE ENTRATE**3.2.1 AREA ENTRATE - PREVENZIONE E CONTRASTO ALL'EVASIONE FISCALE****3.2.1.1 Controllo documentale ex art. 36-ter del DPR 600/1973**

Si è proceduto all'individuazione delle dichiarazioni presentate per l'anno d'imposta 2011 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 810.000, così suddivise:

Dichiarazioni	a.i. 2011
Unico 2012 Persone Fisiche	39%
730/2012	49%
Unico 2012 Società di Capitali	2%
Certificazioni lavoro dipendente	10%

Il trattamento previsto per l'anno d'imposta 2011 ha determinato l'individuazione delle seguenti tipologie di segnalazione:

Tipologie di segnalazione	a.i. 2011
Richieste documentazioni centralizzate	51%
Comunicazioni degli esiti centralizzate	43%
Richieste documentazioni ai CAF tramite Entratel	6%

3.2.1.2 Comunicazioni all'Anagrafe Tributaria

Sono state acquisite e rese disponibili alle applicazioni di visualizzazione e controllo le comunicazioni inviate dagli enti esterni all'Anagrafe Tributaria. Le principali tipologie di comunicazioni riguardano: licenze, ordini, appalti, sinistri, navi, aerei, *leasing*, strutture sanitarie, DIA, oneri documentali, movimenti di capitali, interessi passivi, contributi previdenziali, utenze elettriche, utenze idriche, utenze gas, utenze telefoniche, "spesometro", comunicazioni polivalenti e bonifici bancari. Per una migliore gestione delle trasmissioni massive di dati, le comunicazioni inviate dalle Assicurazioni per dati dei premi versati e contratti stipulati, sono state migrate al nuovo sistema di interscambio dati SID.

Per consentire l'esposizione degli oneri nella dichiarazione precompilata, sono state introdotte nuove modalità di acquisizione dei dati che prevedono, tra l'altro, la verifica puntuale di tutti i codici fiscali trasmessi. Le comunicazioni interessate



BILANCIO 2014

al processo sono quelle relative ai contratti e premi di assicurazione, agli interessi passivi sui mutui, ai contributi previdenziali e assistenziali e ai contributi versati per il lavoro domestico.

3.2.1.3 Ausilio all'accertamento e Anagrafe dei Rapporti

E' stata resa disponibile l'applicazione per la consultazione e la selezione di contribuenti IVA basata sulle informazioni comunicate mediante "spesometro", integrata con ulteriori informazioni provenienti da altre banche dati. Le annualità disponibili sono 2010 e 2011.

Sono state elaborate le informazioni sui saldi e movimenti di rapporti finanziari comunicate dai soggetti obbligati con riferimento alle annualità 2011 e 2012. E' stata predisposto, inoltre, il nuovo tracciato unificato per la comunicazione dei rapporti, delle titolarità e dei saldi e movimenti.

3.2.1.4 Accertamento sintetico

Sono state realizzate due nuove versioni dell'applicativo per i funzionari degli uffici dell'Agenzia al fine di recepire le indicazioni del Decreto del 24 dicembre 2012 "Elementi di spesa indicativi di capacità contributiva e contenuto induttivo":

- Sintetico per l'anno di imposta 2010 con l'inserimento di altre fonti di spesa (es. spesometro);
- una prima stesura del Sintetico per l'anno di imposta 2011 con la gestione dei soggetti rientranti nel regime premiale.

3.2.1.5 Accertamento

Sono state implementate le procedure per la produzione degli avvisi di accertamento automatizzato ai sensi dell'art. 41 bis del DPR n. 600/73, per i criteri "redditi di fabbricati", "redditi da lavoro dipendente" e "assegni periodici al coniuge".

Sono state rese disponibili le applicazioni per la trasmissione delle istanze e delle segnalazioni da *Voluntary Disclosure*, ai sensi dell'art. 1 del D.L. n. 4/2014 (Disposizioni urgenti in materia di emersione e rientro di capitali detenuti all'estero, nonché altre disposizioni urgenti in materia tributaria e contributiva e di rinvio di termini relativi ad adempimenti tributari e contributivi).

Sono state rilasciate nuove funzionalità riguardanti:



BILANCIO 2014

- l'applicazione per il recupero dei crediti d'imposta indebitamente utilizzati in compensazione sul Mod. F24;
- l'applicazione per il monitoraggio delle compensazioni esposte dai contribuenti nel modello F24 e sull'utilizzo del tributo RUOL.

Sono stati resi disponibili agli uffici, per il visto di esecutorietà, circa 440.000 ruoli per oltre 5.600.000 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 570.000 provvedimenti di rettifica contabile.

Sono stati infine individuati i contribuenti accertabili sulla base delle seguenti tipologie reddituali: "redditi da partecipazione", "redditi da immobili c.d. fantasma", "altri redditi", "redditi da lavoro dipendente e assimilati" (in presenza di determinate condizioni) e "alcune tipologie di indennità soggette a tassazione separata".

3.2.1.6 Fiscalità internazionale

È stata completata l'implementazione delle funzionalità necessarie all'avvio, da gennaio 2015, del regime speciale definito *Mini One Stop Shop*, previsto dalla Direttiva 2008/8/CE, che semplifica gli obblighi in materia IVA per le sole forniture di servizi di telecomunicazione, di radio e telediffusione (*broadcasting*) e prestazioni di servizi elettronici.

In più, sono stati analizzati i requisiti ed è iniziata l'implementazione delle funzionalità necessarie allo scambio automatico di informazioni di natura fiscale, tra gli Stati membri della UE, previste dalla Direttiva 2011/16/UE per alcune categorie di reddito e capitale.

Sempre nell'anno, sono stati analizzati i requisiti ed è iniziata l'implementazione di un sistema per lo scambio d'informazioni finanziarie tra autorità fiscali italiane e statunitensi, a seguito di una normativa introdotta negli Stati Uniti per colpire l'evasione fiscale da parte d'investitori americani, tramite società *off-shore* (FATCA, *Foreign Account Tax Compliance Act*).

Inoltre, è stato fornito supporto tecnico in ambito europeo partecipando alle sedute dello SCIT (*Standing Committee on Administrative Cooperation*, 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) e del CACT-WG (*Committee on Administrative Cooperation for Taxation - Working Group*, comitato della cooperazione amministrativa UE).



BILANCIO 2014

3.2.1.7 Accertamento tasse auto e concessioni governative

Sono stati notificati, tramite POSTEL, gli atti di accertamento per il recupero delle infrazioni al pagamento delle tasse di Concessione Governativa del 2012 (214.691 rilievi) e delle tasse automobilistiche del 2011 (980.319 rilievi).

Sono stati messi a disposizione degli uffici, per la successiva notifica da parte dell'ufficio competente, 40.778 rilievi per infrazioni al pagamento dell'addizionale erariale al pagamento delle Tasse Automobilistiche (c.d. "Superbollo").

3.2.1.8 Servizio di consultazione (SERPICO)

E' stata realizzata una nuova area di consultazione massiva denominata "SERPICO MASSIVO", che consente la vestizione di elenchi di soggetti, a partire dalla selezione di un set di fonti informative predefinite e di selezione di informazioni di dettaglio delle fonti stesse.

Sono proseguite le attività relative al processo di rivisitazione delle principali funzionalità di consultazione nell'ambito del servizio di "Informazioni sul contribuente"; tali attività hanno riguardato le aree Accertamento, Registro, Riscossioni e Anagrafica.

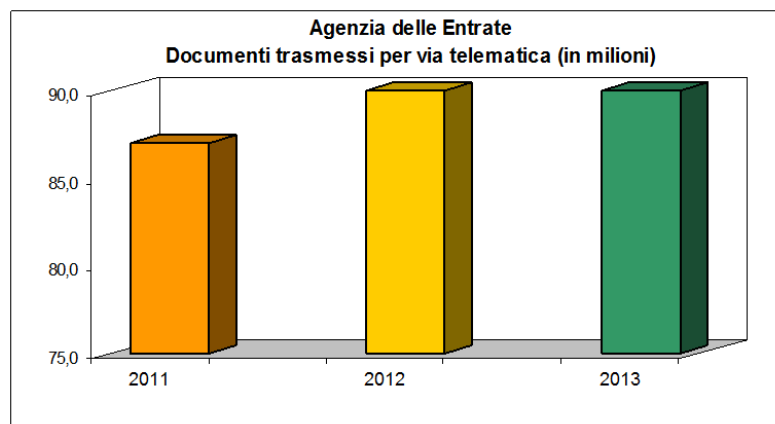
E' stata inoltre resa disponibile l'area di consultazione Sintetica dei dati del Contribuente.

Oltre ai consueti adeguamenti delle informazioni, dovuti a variazioni e innovazioni della modulistica, sono state rese disponibili in interrogazione le dichiarazioni fiscali presentate nel 2014.

3.2.2 AREA ENTRATE - SERVIZI AI CONTRIBUENTI E ALLA COLLETTIVITÀ

3.2.2.1 Servizi telematici

Con il contributo di Sogei, l'Agenzia delle Entrate, in un contesto di complessiva stabilità della normativa in merito agli obblighi di trasmissione telematica, ha visto incrementare il tasso di utilizzo dei servizi telematici Entratel (intermediari e grandi imprese) e Fisconline (cittadini e piccole imprese) con oltre 100 milioni di documenti trasmessi. Nel grafico seguente il *trend* dell'ultimo triennio.

**BILANCIO 2014****3.2.2.2 Cassetto Fiscale**

E' stata ulteriormente integrata l'area di consultazione degli Studi di Settore e, oltre ai consueti adeguamenti delle informazioni dovuti a variazioni e innovazioni della modulistica, sono state rese disponibili in interrogazione le dichiarazioni fiscali presentate nel 2014.

3.2.2.3 Centri di Assistenza Multicanale (CAM)

Nell'ambito dei servizi resi da Sogei per i CAM e fruiti da oltre 2.000.000 di utenti, è aumentato l'utilizzo sia del canale telefonico che del canale SMS, rispettivamente del 10% e del 15%.

3.2.2.4 CIVIS

Il servizio CIVIS, relativo al controllo automatizzato, ha visto ulteriormente crescere nell'anno le richieste di assistenza trasmesse al sistema, che sono state 756.221, di cui 707.957 relative a comunicazioni e 48.264 a cartelle, con un incremento del 18% delle pratiche rispetto al 2013.

Sempre per le richieste di assistenza relative al controllo automatizzato, è stata realizzata la possibilità, per l'utente, di visualizzare la comunicazione aggiornata, il cui PDF è stato reso disponibile all'interno della funzionalità CIVIS "Consultazione degli esiti delle richieste". Nell'anno risultano effettuate 525.388 richieste di visualizzazione relative a 331.996 comunicazioni.

Anche l'utilizzo di CIVIS per inviare la documentazione relativa al controllo documentale (art. 36-ter del DPR n. 600/73) ha visto un incremento pari al 30%



BILANCIO 2014

rispetto all'anno precedente; tale funzionalità ha consentito la presentazione di 412.044 documenti relativi a 102.589 richieste.

E' stato infine realizzato il nuovo Motore di allocazione delle pratiche (MAP) relativo alle comunicazioni, che effettua la distribuzione completa delle richieste di assistenza sulla base dei parametri inseriti nell'applicativo *web* "Gestione comunicazioni" da parte della DC SAC (per la distribuzione ai CAM e alle DR), delle Direzioni regionali (per la distribuzione alle proprie DP) e delle Direzioni provinciali (per la distribuzione ai propri UT).

3.2.2.5 Contratti di locazione

E' stato messo a disposizione degli utenti il *software* RLI, sia in modalità *stand-alone* che *web*, per la registrazione dei contratti di locazione e la gestione degli adempimenti successivi contestualmente alla dismissione di tutti gli altri strumenti di registrazione telematica.

Sono state estese in esercizio le funzioni *software* per consentire agli utenti la comunicazione telematica delle richieste di registrazione, degli adempimenti successivi alla registrazione e i pagamenti da essi derivanti, tramite il modello RLI, contestualmente alla dismissione di tutti gli altri strumenti di registrazione telematica (sia *stand-alone* che *web*).

Tale implementazione ha riguardato sia le procedure telematiche che le procedure ad uso degli uffici.

Nel periodo, con il nuovo modello RLI, sono state effettuate:

- 620.142 registrazioni telematiche;
- 661.251 registrazioni presso gli Uffici Territoriali;
- 594.583 adempimenti successivi alla registrazione.

3.2.2.6 Denunce dell'imposta sulle assicurazioni

Nell'ambito della trasmissione telematica delle denunce relative all'imposta sulle assicurazioni, sono state implementate le funzionalità dei prodotti di compilazione e controllo per consentire la corretta gestione delle aliquote deliberate dalle province in merito all'imposta.

Sono state messe in linea, per la successiva lavorazione da parte degli uffici, denunce relative all'anno 2013 (230 denunce annuali, 763 denunce mensili) e le risultanze dell'incrocio tra le denunce e i versamenti effettuati dalle compagnie di assicurazione. Tale lavorazione avviene attraverso un portale dedicato e con la

BILANCIO 2014

gestione delle dichiarazioni su una base dati specifica, con le medesime modalità delle dichiarazioni dei redditi.

3.2.2.7 Dichiarazioni di successione

Le funzioni per la gestione delle Dichiarazioni di Successione ad uso degli Uffici Territoriali, sono state implementate per recepire le norme introdotte con il D.L. n. 104/2013 relative alle nuove tariffe delle Imposte Ipotecarie e Catastali.

3.2.2.8 Dichiarazione dell'imposta di bollo assolta in modo virtuale

Sono state rese disponibili ai contribuenti le funzionalità per consentire la trasmissione telematica delle dichiarazioni.

3.2.2.9 Dichiarazione d'intento

Sono state rese disponibili ai contribuenti le nuove funzionalità per consentire la trasmissione telematica delle dichiarazioni d'intento secondo le nuove modalità previste dal Decreto Semplificazioni (D.Lgs. n. 175/2014).

3.2.2.10 Studi di Settore

Al fine di permettere gli adempimenti dichiarativi ai contribuenti soggetti a Studi di Settore è stato adeguato il *software* Ge.Ri.Co con i nuovi modelli approvati dall'Agenzia delle Entrate e con i correttivi anti-crisi. E' stato, inoltre, pubblicato il relativo *software* di controllo telematico.

Sono state predisposte le comunicazioni di anomalie da Studi di Settore in formato PDF, per renderle disponibili ai contribuenti nel proprio Cassetto Fiscale sostituendone contestualmente l'invio con Poste; è stato altresì pubblicato il *software* di compilazione e invio delle motivazioni. Nel secondo semestre 2014 è stato pubblicato il *software* di compilazione e invio segnalazioni Studi di Settore/UNICO 2014 in ambiente *web* ed è stata predisposta la documentazione Studi di Settore da rendere disponibile nel Cassetto Fiscale relativamente ai periodi d'imposta 2011 e 2012.



BILANCIO 2014

3.2.2.11VAT-refund

Su richiesta del Centro Operativo di Pescara, sulle istanze provenienti dai paesi Ecofin, sono state implementate le funzionalità di “Variazione Conto Corrente” e riconoscimento di istanze di rimborso potenzialmente a rischio frode.

Sono state trasmesse ai Paesi Ecofin circa 26.000 richieste di rimborso IVA da parte degli operatori italiani e sono pervenute in Italia circa 50.000 richieste di rimborso IVA da parte degli operatori dei Paesi Ecofin.

3.2.2.12Rimborsi

Sogei ha supportato l’Agenzia attraverso specifiche elaborazioni nella predisposizione di circa 3,2 milioni di ordinativi di pagamento, per un importo totale di circa 12.950 milioni di euro.

Tipologia di rimborso	Numero rimborsi in % sul totale	Importo rimborsato in % sul totale
IRPEF	79,87%	12,07%
IVA	1,63%	65,31%
IRES	0,24%	10,78%
IRES e IRPEF da IRAP	16,65%	10,36%
ALTRE IMPOSTE	1,61%	1,48%

Sono state realizzate le funzionalità per il controllo preventivo dei modelli 730 con rimborsi superiori a 4.000 euro in presenza di detrazioni per carichi di famiglie e/o eccedenza, il cui rimborso, a partire dall’anno di imposta 2013, risulta a carico dell’Agenzia delle Entrate.

Sono state inoltre liquidate e rese disponibili per il controllo degli uffici 603.973 istanze di rimborso delle maggiori imposte sui redditi, presentate dai contribuenti e derivanti dalla deducibilità dell’IRAP relativa alle spese per il personale, dipendente e assimilato, sulla base imponibile IRPEF e IRES (art. 2, comma 1 quater, del D.L. n. 201/2011).

3.2.2.13Controllo automatizzato

Il controllo automatizzato ha riguardato 38,4 milioni di dichiarazioni relative agli anni di imposta 2011, 2012 e 2013, rispetto ai 42,1 milioni verificate nell’anno precedente; la diminuzione è dovuta al fatto che nel 2013 l’anno d’imposta 2011 è stato liquidato quasi interamente. Infatti per l’anno d’imposta 2011 sono state liquidate solo 0,7 milioni di dichiarazioni, mentre per l’anno d’imposta 2012 le



BILANCIO 2014

dichiarazioni controllate sono 20,2 milioni e per il 2013 sono state sottoposte a controllo 19,5 milioni di dichiarazioni Unico PF e 730 candidabili alla precompilata, e 17,5 milioni di dichiarazioni Unico Persone fisiche e 730, pari al 90% del totale, sono state rese disponibili al controllo da parte degli uffici.

La liquidazione del modello 730 ha consentito agli uffici di correggere i dati per poter erogare il rimborso realmente spettante nei casi di 730 senza sostituto o di importo superiore ai 4.000 euro in presenza di particolari situazioni meritevoli di controllo.

La liquidazione del modello Unico Persone fisiche è stata ulteriormente anticipata rispetto agli anni precedenti, per poter utilizzare, per la predisposizione della dichiarazione precompilata 2015/14, dati già controllati.

Dichiarazioni (in milioni)	2011	2012	2013	Totale
Unico PF e 730	0,1	13,5	17,5	31,1
770 Semplificato e Ordinario		2,5		2,5
Società ed Enti	0,5	1,3		1,8
IRAP	0,1	2,0		2,1
Iva autonoma		0,9		0,9
Totale	0,7	20,2	17,5	38,4

Nel periodo sono state inviate le comunicazioni degli esiti dei controlli automatizzati e preventivi effettuati sulle dichiarazioni dei redditi, per un volume di oltre 18,3 milioni tra avvisi e comunicazioni, ripartiti come segue:

Tipologia	Quantità (in milioni)
Comunicazione regolare	1,1
Comunicazione irregolare	5,3
Avviso regolare all'intermediario	10,6
Avviso irregolare all'intermediario	1,3

A fronte dell'invio delle comunicazioni di irregolarità, e per effetto di controlli sempre più incisivi, sono stati riscossi oltre 4,2 miliardi di euro, con un incremento di oltre il 15% rispetto all'anno precedente.

3.2.2.14 Archivio Anagrafico dei contribuenti

Nell'ambito della Gestione delle Persone Fisiche, è stato avviato il progetto di Integrazione dell'Archivio Anagrafico dell'AE con l'ANPR, in corso di costituzione da parte del Ministero dell'interno, completando una prima fase di progettazione e attuazione degli interventi.



BILANCIO 2014

Nell'ambito della Gestione di Contribuenti IVA, nel mese di ottobre sono state rilasciate in produzione le funzionalità per la registrazione al MOSS per soggetti UE ed extra-UE, in base ai termini previsti dal progetto comunitario. Inoltre, nell'ambito delle attività relative alla "Chiusura partite IVA per art. 23, c.22, D.L.98/2011", sono stati inviati i primi lotti di comunicazione e predisposte le procedure per l'estrazione e la formazione dei ruoli, ove previsti.

Infine si è concluso il progetto di Migrazione Web dell'Archivio Anagrafico, con attività residuali di estensione, da completare ad inizio 2015.

3.2.2.15 Soluzioni di Business Intelligence

E' stato ulteriormente implementato il sistema di *Business Intelligence*, con particolare riferimento a:

- analisi libere, cruscotti e *report*, relativamente alle risultanze legate all'attività di controllo e del contenzioso (atti e riscossioni), di analisi degli *asset* e dei servizi ai contribuenti;
- strumenti di analisi delle società finanziarie e immobiliari e delle imprese minori, con ricavi o volume d'affari maggiori di un milione di euro;
- strumenti di monitoraggio dell'utilizzo delle applicazioni di B.I. da parte degli utenti;
- strumenti di ausilio al controllo direzionale e modelli predittivi sulla riscossione da accertamento (basati sull'analisi delle serie storiche) e sulla *compliance* dei contribuenti sottoposti a controllo;
- nuovi strumenti per elaborazioni statistiche, rappresentazioni grafiche e tabellari per l'analisi territoriale – DBGEO.

3.2.3 AREA ENTRATE - ALTRI SERVIZI E ATTIVITÀ

3.2.3.1 Versamento Unificato

Sono state acquisite 235,8 milioni di deleghe F24 per un totale di 526 milioni di codici tributo. L'importo globalmente versato dai contribuenti, al netto delle compensazioni, è stato di 539,5 miliardi di euro che hanno generato mandati di pagamento per gli enti percettori pari a 607,4 miliardi di euro.