

NUMERO DEGLI ACCERTAMENTI ORDINARI PER TIPOLOGIA PRODUTTIVA,
NATURA GIURIDICA E MODALITA' DI DEFINIZIONE DEL CONTROLLO- ANNO 2016*

Soggetti accertati	Numero	SOCIETA' DI CAPITALI		SOCIETA' DI PERSONE		PERSONA FISICA		ALTRO		TOTALE	
		2016	2017*	2016	2017*	2016	2017*	2016	2017*	2016	2017*
		n. soggetti accertati	1.049	999	3	3	-	-	72	65	1.124
numero accertamenti	2.250	2.164	4	5	-	-	113	95	2.367	2.264	
GRANDI CONTRIBUENTI	di cui:										
	definiti mediante istituti deflativi	1.374	1.025	1	2			74	42	1.349	1.069
	impugnati	478	257					22	23	500	280
	definiti per inerzia del contribuente	30	39					2	8	41	47
	altro	454	843	3	3			15	22	477	868
n. soggetti accertati	6.337	5.995	214	185	70	82	437	535	7.058	6.797	
numero accertamenti	10.141	9.682	291	242	87	106	601	746	11.120	10.776	
IMPRESE DI MEDIE DIMENSIONI	di cui:										
	definiti mediante istituti deflativi	5.381	4.095	160	116	36	35	300	287	5.877	4.543
	impugnati	2.082	1.755	46	37	24	23	122	132	2.274	1.947
	definiti per inerzia del contribuente	927	611	29	15	10	11	112	73	1.078	710
	altro	1.751	3.221	56	74	17	27	67	254	1.891	3.576
n. soggetti accertati	22.048	27.804	11.396	13.767	45.248	60.863	3.298	4.867	81.990	107.301	
numero accertamenti	29.369	39.262	13.558	17.281	56.895	81.760	4.340	6.574	104.162	144.877	
IMPRESE DI MINORI DIMENSIONI	di cui:										
	definiti mediante istituti deflativi	7.521	6.959	5.813	5.232	16.661	16.074	1.326	1.446	31.321	29.711
	impugnati	3.594	3.814	940	1.203	3.727	4.302	454	626	8.715	9.945
	definiti per inerzia del contribuente	12.013	11.536	3.943	3.992	26.112	28.774	1.609	1.818	43.677	46.120
	altro	6.241	16.953	2.862	6.854	19.395	32.410	951	2.684	20.449	59.101
n. soggetti accertati	34	36	4	6	3	6	3.170	4.005	3.211	4.053	
numero accertamenti	46	50	5	6	3	6	4.146	5.358	4.200	5.422	
ENTI NON COMMERCIALI	di cui:										
	definiti mediante istituti deflativi	16	9		4		1	1.533	1.664	1.549	1.678
	impugnati	9	9			3	2	564	707	576	718
	definiti per inerzia del contribuente	17	13	1	2		3	1.177	1.227	1.195	1.345
	altro	4	19	4	2			872	1.760	880	1.781
n. soggetti accertati					2.712	1.975			2.712	1.975	
numero accertamenti					2.812	2.024			2.812	2.024	
CON DETERMINAZIONE SINTETICA DEL REDDITO	di cui:										
	definiti mediante istituti deflativi					915	497			915	497
	impugnati					247	149			247	149
	definiti per inerzia del contribuente					848	588			848	588
	altro					802	790			802	790
n. soggetti accertati	1.581	1.774	315	360	59.547	101.043	764	1.370	62.207	104.547	
numero accertamenti	1.898	2.036	347	413	72.238	118.275	846	1.578	75.329	122.322	
DIVERSI DA QUELLI SU REDDITI D'IMPRESA E LAVORO AUTONOMO	di cui:										
	definiti mediante istituti deflativi	410	257	85	66	31.988	42.932	275	391	32.758	43.646
	impugnati	150	160	11	14	4.943	6.021	53	186	5.157	6.381
	definiti per inerzia del contribuente	913	705	146	135	19.812	26.490	221	500	21.192	27.830
	altro	425	934	105	198	15.495	42.832	197	501	16.222	44.465
n. soggetti accertati	31.049	36.608	11.932	14.321	107.580	163.969	7.741	10.842	158.302	225.740	
numero accertamenti	43.704	53.214	14.205	17.949	132.035	202.171	10.046	14.351	199.990	287.685	
Totale soggetti accertati	di cui:										
	definiti mediante istituti deflativi	14.602	12.345	6.059	5.420	49.600	59.549	3.508	3.830	73.769	81.144
	impugnati	6.313	5.995	997	1.254	8.944	10.497	1.215	1.674	17.469	19.420
	definiti per inerzia del contribuente	13.989	12.904	4.119	4.144	46.782	55.866	3.221	3.626	68.031	76.540
	altro	8.880	21.970	3.030	7.131	26.709	76.259	2.102	5.221	40.721	110.581

*esclusi i controlli da *voluntary*

Fonte: Agenzia delle entrate

TAVOLA 2,15

IMPORTI DEI CONTROLLI PER TIPOLOGIA PRODUTTIVA - NATURA GIURIDICA E MODALITÀ DI DEFINIZIONE - ANNO 2016*

(in milioni)

Soggetti accertati	Valore	SOCIETA' DI CAPITALI		SOCIETA' DI PERSONE		PERSONA FISICA		ALTRO		TOTALE	
		2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017
GRANDI CONTRIBUENTI	importo accertamenti	3,512,584,422	2,649,002,333	10,340	2,579,246	-	-	73,338,059	49,393,209	2,743,783,494	2,700,974,788
	di cui:										
	definiti mediante istituti deflativi	1,274,603,868	745,761,518	6,975	26,114			60,113,395	19,080,601	997,966,204	764,868,233
	impugnati	879,554,325	190,924,909					6,597,744	14,733,937	1,120,281,722	205,658,046
	definiti per inerzia del contribuente	489,585,261	49,239,221					1,939,561	205,725	233,114,545	49,465,046
IMPRESE DI MEDIE DIMENSIONI	altro	868,840,968	1,663,056,585	3,355	2,553,132			4,687,359	15,372,946	392,421,023	1,680,982,663
	importo accertamenti	3,830,794,335	3,255,302,728	38,722,130	13,991,569	29,164,091	36,123,415	297,554,644	439,056,037	5,223,685,077	3,714,473,749
	di cui:										
	definiti mediante istituti deflativi	814,026,386	571,531,567	4,684,658	2,802,006	5,686,130	3,010,110	60,630,970	36,078,512	1,098,454,225	663,422,195
	impugnati	1,269,435,360	883,403,357	13,619,970	5,505,129	8,937,853	11,579,722	89,776,874	58,398,794	2,544,094,923	968,887,002
IMPRESE DI MINORI DIMENSIONI	definiti per inerzia del contribuente	1,272,227,408	743,429,257	17,549,650	2,750,499	7,652,825	3,806,718	138,839,853	30,973,603	1,359,897,426	830,960,077
	altro	475,105,181	1,055,938,547	3,467,832	2,933,935	6,887,283	17,726,865	8,306,947	173,605,128	321,238,503	1,251,204,475
	importo accertamenti	3,990,952,935	5,425,824,305	311,147,648	381,800,692	2,003,194,761	2,914,257,752	424,740,097	713,688,843	9,772,056,532	9,436,571,592
	di cui:										
	definiti mediante istituti deflativi	267,546,730	291,276,593	45,663,031	36,574,523	259,988,931	244,004,367	17,162,165	31,253,848	962,166,579	603,109,331
ENTI NON COMMERCIALI	impugnati	615,261,219	585,911,574	51,132,371	54,963,511	286,363,042	272,815,269	76,872,435	69,375,136	2,085,626,286	983,065,990
	definiti per inerzia del contribuente	2,313,216,836	2,292,954,925	137,600,850	129,970,519	1,097,627,099	1,174,866,961	250,051,356	3,06,051,684	5,387,912,868	3,903,844,089
	altro	793,928,150	2,255,584,213	76,751,336	160,292,129	359,215,689	1,222,570,655	80,654,141	307,008,175	1,336,350,799	3,946,552,182
	importo accertamenti	1,706,117	1,433,490	64,148	319,552	117,468	82,858	165,043,909	138,246,990	277,432,953	190,082,890
	di cui:										
CON DETERMINAZIONE SINTETICA DEL REDDITO	definiti mediante istituti deflativi	204,437	180,735		44,630		4,477	38,287,448	24,225,042	114,365,830	24,454,884
	impugnati	1,003,057	268,207			117,468	41,163	38,712,178	45,744,674	87,987,275	46,054,044
	definiti per inerzia del contribuente	421,229	512,901	1,139	60,345		37,218	54,341,987	36,492,602	52,475,432	37,103,066
	altro	77,394	471,647	62,959	214,577			33,702,296	81,784,672	22,604,416	82,470,896
	importo accertamenti					68,165,248	45,170,490			164,455,334	45,170,490
DIVERSI DA QUELLI SU REDDITI D'IMPRESA E LAVORO AUTONOMO	di cui:										
	definiti mediante istituti deflativi					14,337,679	8,713,977			47,167,630	8,713,977
	impugnati					21,557,324	4,407,071			41,613,174	4,407,071
	definiti per inerzia del contribuente					23,579,257	14,166,389			53,948,196	14,166,389
	altro					8,690,988	17,883,053			21,726,334	17,883,053
Totale soggetti accertati	importo accertamenti	77,969,982	201,452,064	1,686,337	2,111,646	1,389,224,707	1,439,594,841	15,275,183	72,129,227	2,273,080,367	1,715,287,778
	di cui:										
	definiti mediante istituti deflativi	9,468,453	159,100,047	291,870	134,932	253,381,434	178,219,828	2,873,906	46,005,662	669,521,165	383,460,469
	impugnati	11,094,828	5,920,121	124,730	228,617	527,258,449	276,264,707	4,222,471	11,352,190	814,293,439	294,765,635
	definiti per inerzia del contribuente	11,306,560	13,158,610	591,711	854,864	383,507,985	402,451,749	6,296,440	6,246,394	599,927,479	419,711,617
Totale soggetti accertati	altro	46,100,141	25,272,286	278,026	893,233	225,076,839	582,658,557	1,882,366	8,524,981	189,338,284	617,350,057
	importo accertamenti	11,414,007,791	11,534,014,920	351,630,653	400,802,705	3,489,866,275	4,435,229,356	975,951,892	1,432,514,306	16,231,456,611	17,802,561,287
	di cui:										
	definiti mediante istituti deflativi	2,365,849,874	1,767,850,460	50,646,534	39,582,205	533,394,174	433,952,759	179,067,884	206,643,665	3,128,958,466	2,448,029,089
	impugnati	2,777,348,789	1,667,428,168	64,277,071	60,697,257	844,234,136	565,108,432	216,181,702	209,604,731	3,902,041,698	2,502,838,588
definiti per inerzia del contribuente	4,086,757,294	3,096,315,014	156,143,410	133,636,227	1,512,367,166	1,595,329,035	451,469,197	429,970,008	6,206,737,067	5,255,250,184	
altro	2,184,051,834	5,002,421,278	80,563,638	166,887,016	599,870,799	1,840,839,130	129,233,109	586,295,902	2,993,719,380	7,596,443,326	

*esclusi i controlli da *voluntary*
Fonte: Agenzia delle entrate

Anche nel 2017 la gran parte degli accertamenti definiti per inerzia riguarda le imprese di minori dimensioni (28.774 su 144.877 accertamenti complessivamente eseguiti nei confronti di tali imprese, pari al 19,9 per cento, con un valore di 1.175 milioni su 2.914 milioni pari al 40,3 per cento). Sul totale delle maggiori imposte accertate nei confronti di tutte le tipologie di soggetti, quelle definite per inerzia relative alle imprese minori costituiscono quasi il 22 per cento.

Sempre con riferimento agli accertamenti definiti per inerzia, non meno preoccupanti appaiono i dati relativi alle società di capitali: 12.904 accertamenti definiti con tale modalità su 53.214 accertamenti complessivamente eseguiti su tale tipologia di contribuenti (24,2 per cento), con una entità finanziaria di 3.096 milioni su un totale di 11.534 milioni accertati complessivamente (26,8 per cento). Addirittura, nel caso delle società di capitali classificate “imprese minori”, gli accertamenti definiti per inerzia sono 11.536 per un importo complessivo di 2.293 milioni (pari al 42 per cento del totale accertato per questa tipologia e dimensione).

Stante la continuità del fenomeno nel tempo, tali dati confermano come la veste giuridica delle società di capitali sia diffusamente utilizzata in Italia in modo patologico, anche quale schermo a condotte illecite di varia natura.

Dalle tavole citate si ricava anche il dato relativo al rapporto esistente tra il numero degli accertamenti eseguiti e il numero complessivo dei soggetti accertati. Per ogni contribuente accertato risultano essere stati eseguiti 1,27 accertamenti. Tale rapporto sale al 1,5 per le società di capitali, e scende all'1,26 per le persone fisiche.

Dai dati riportati nella tavola 2.16, che comprendono anche il limitato numero di controlli delle istanze da collaborazione volontaria perfezionate nell'anno, emerge nel 2017 una netta prevalenza degli introiti correlati all'attività svolta nei confronti delle persone fisiche.

Si può confermare quanto più volte rilevato in passato, sulla rilevanza dell'attività di controllo svolta nei confronti dei soggetti diversi dalle persone fisiche. Tali dati, se confrontati con quelli delle maggiori imposte accertate, confermano l'esistenza di un evidente scompensamento tra la proficuità reale (introiti effettivi) dei controlli nei confronti dei contribuenti di maggiori dimensioni e quella dei controlli operati verso imprese minori e professionisti.

TAVOLA 2.16

DISTRIBUZIONE DEGLI INTROITI DA CONTROLLI PER CLASSI DI RECUPERO
(INCLUSA *VOLUNTARY DISCLOSURE*)
ANNO 2017

Tipologia Soggetto*	<i>(in milioni)</i>						
	fino a 5.000€	da 5.001 a 20.000€	da 20.001 a 100.000€	da 100.001 a 1.000.000€	da 1.000.001 a 50.000.000€	oltre 50.000.000	Totale
Persone Fisiche e Società di Persone	1.149,3	280,1	196,5	156,9	57,7	0,0	1.840,5
<i>di cui:</i>							
<i>Imposte dirette</i>	404,9	84,2	74,3	83,7	37,7	0,0	684,7
<i>IVA</i>	140,3	37,9	20,5	4,8	2,4	0,0	205,9
<i>IRAP</i>	42,4	4,8	1,5	0,0	0,0	0,0	48,8
<i>Altri tributi</i>	561,7	153,2	100,2	68,4	17,6	0,0	901,1
Persone Giuridiche	352,9	296,2	443,6	758,9	1.095,7	69,3	3.016,7
<i>di cui:</i>							
<i>Imposte dirette</i>	124,9	133,4	205,3	429,2	750,1	69,3	1.712,3
<i>IVA</i>	90,7	70,6	101,4	110,2	148,2	-	521,0
<i>Altri tributi</i>	137,3	92,2	136,9	219,5	197,4	-	783,3
Altro**	696,1	274,7	326,9	564,7	920,4	84,0	2.866,8
Totale	2.198,3	851,0	967,0	1.480,5	2.073,8	153,3	7.724,0

*Elaborazione effettuata in base al modello dichiarativo.

** Comprende mod. 770, IVA, Registro e altre imposte.

Fonte: Agenzia delle entrate

Le sanzioni accessorie in materia di imposizione diretta e di IVA

Le sanzioni accessorie previste dall'art. 21 del d.lgs. n. 472 del 1997 dovrebbero costituire una componente non secondaria dell'intera strategia dei controlli fiscali, completando ed integrando le conseguenze di ordine meramente finanziario previste in caso di violazione agli obblighi tributari. L'applicazione delle sanzioni accessorie, considerati gli effetti interdittivi in capo all'autore delle violazioni, riveste, pertanto, un autonomo e specifico rilievo.

Richiesta di fornire i dati in materia, l'Agenzia delle entrate ha fatto presente di non disporre a livello centrale delle informazioni al riguardo precisando "che i provvedimenti, idonei ad incidere sulla capacità di ricoprire cariche, sulla capacità di partecipare a gare per l'affidamento di appalti pubblici, sul conseguimento di licenze, concessioni e autorizzazioni amministrative per l'esercizio di imprese o di attività di lavoro autonomo, nonché direttamente sull'esercizio di attività di lavoro autonomo o di impresa, vengono emessi con atto 'manuale' dagli uffici competenti ad accertare la violazione tributaria. La modalità di predisposizione del provvedimento non consente pertanto il monitoraggio degli atti emessi nel periodo d'interesse".

Al riguardo si rileva l'esigenza che l'Agenzia, superando l'attuale carenza, assuma tempestivamente le iniziative necessarie per monitorare e consuntivare l'attività svolta dagli uffici operativi in questo specifico settore.

L'utilizzo dell'accertamento sintetico

Nella tavola che segue si espongono i dati relativi al numero di accertamenti sintetici effettuati ai fini dell'Irpef nel quinquennio 2013-2017, ai sensi dell'art. 38, commi dal quarto al settimo, del DPR n. 600, e i correlati introiti conseguiti.

Nel 2017 sono stati eseguiti 2.024 accertamenti sintetici, con un decremento di oltre il 28 per cento rispetto al 2016, del 65,3 per cento rispetto al 2015 e addirittura del 81,7 per cento rispetto al 2014. Peraltro, come si rileva dalla precedente tavola 2.4, il 16,8 per cento di tali accertamenti (340 su 2.024) ha comportato un recupero di imposta ricompreso tra 0 e 1.549 euro. A ciò si aggiunga che, secondo quanto emerge dalla tavola 2.14, ben 790 accertamenti di tale natura (39 per cento del totale) si sono definiti per mera inerzia del contribuente, con le prevedibili conseguenze negative in termini di possibilità di introito delle somme accertate.

E' pertanto, del tutto evidente come l'accertamento sintetico abbia perso completamente rilievo nell'azione di controllo fiscale, anche oltre i limiti che un uso oculato dello strumento lascerebbe prevedere e nonostante le arrischiate aspettative di gettito che ad esso erano state attribuite con l'art. 83, commi 8 e 9, del DL n. 112 del 2008 e fino al DL n. 78 del 2010, che al nuovo accertamento sintetico aveva correlato una previsione di maggior gettito di ben 741,2 milioni nel 2011, 708,8 milioni nel 2012 e 814,7 milioni nel 2013.

TAVOLA 2.17

L'ATTIVITÀ DI CONTROLLO DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE
ACCERTAMENTI SINTETICI IRPEF

Numero Accertamenti Sintetici Irpef n. accertamenti eseguiti	2013	2014	2015	2016	2017
<i>di cui (per tipologia contribuente):</i>					
Numero Accertamenti sintetici su soggetti titolari di Reddito professionale o d'impresa	5.478	2.916	1.373	707	696
Evasori totali o para-totali	7.386	4.520	1.653	762	800
Altre tipologie di reddito	8.671	3.655	2.801	1.343	528
Esiti finanziari conseguiti al 31/12/2017 <i>(in milioni)</i>	131,5	43,6	21	5	1

* Importi in milioni

Fonte: Agenzia delle entrate

Il ricorso alle indagini finanziarie

Dopo la drastica riduzione delle indagini finanziarie autorizzate dall’Agenzia delle entrate registratasi lo scorso anno (-56,4 per cento rispetto al 2015), si riscontra, nel 2017, un incremento pari al +9,2 per cento. Come emerge dalla tavola che segue, nel 2017 il loro numero resta, tuttavia, ben lontano (-85,6 per cento) dal dato del 2012. Pure in ripresa rispetto al 2016 è la maggiore imposta accertata per effetto delle stesse indagini (+19,7 per cento). I dati sull’utilizzo di tale mezzo di indagine confermano il grave indebolimento complessivo dell’azione di controllo fiscale verificatosi nel corso degli ultimi anni e, soprattutto risultano manifestamente incoerenti con l’elevata potenzialità informativa dell’Anagrafe dei rapporti finanziari, nella quale confluiscono tutte le informazioni sulle movimentazioni finanziarie realizzate¹⁷ e che ben potrebbe essere utilizzata in una logica persuasiva nella fase dell’adempimento. Come già messo in rilievo in passato, l’attuale mancata utilizzazione dell’Anagrafe dei rapporti ai fini dell’innalzamento della *tax compliance* contraddice paradossalmente la generalizzata utilizzazione della stessa, dopo l’entrata in operatività del dPCM 5 dicembre 2013, n. 159, ai fini della determinazione dell’indicatore ISEE per l’accesso alle prestazioni sociali agevolate¹⁸.

A ciò si aggiunga che soltanto dal gennaio 2017, con l’art. 3 del DL n. 193 del 2016, è stato consentito all’Agenzia delle entrate e alla sua emanazione Agenzia delle entrate-Riscossione di utilizzare “le banche dati e le informazioni alle quali è autorizzata ad accedere sulla base di specifiche disposizioni di legge, anche ai fini dell’esercizio delle funzioni relative alla riscossione nazionale” riequilibrando in tal modo la posizione rispetto a quella dei creditori privati dopo l’emanazione dell’art. 492-*bis* del c.p.c., che ha reso possibile un’ampia utilizzazione dell’anagrafe anche per la ricerca dei conti da pignorare.

TAVOLA 2.18

AGENZIA DELLE ENTRATE
INDAGINI FINANZIARIE AUTORIZZATE E MAGGIORE IMPOSTA ACCERTATA

(in milioni)

Anno	Numero contribuenti sottoposti ad indagine finanziaria autorizzata	Numero Accertamenti IIDD, IRAP, IVA assistiti da Indagini finanziarie	Maggiore Imposta Accertata (IIDD, IRAP, IVA)
2012	19.076	11.872	1.201
2013	14.773	12.069	1.134
2014	11.644	11.460	1.078
2015	4.498	5.426	409
2016	2.523	2.773	178
2017	2.755	2.393	213

Fonte: Agenzia delle entrate

L’applicazione degli studi di settore

Il numero di contribuenti che hanno applicato gli studi di settore ha fatto registrare una diminuzione rispetto al biennio precedente, attestandosi nel 2016, ultimo anno per il quale sono state presentate le dichiarazioni, su circa 3,3 milioni di soggetti. Quanto ai contribuenti congrui sin dall’origine, il loro numero si è ulteriormente ridotto passando dal 64,6 per cento nel 2015 al 63,9 per cento nel 2016.

¹⁷ Per un’approfondita analisi in materia si richiama la deliberazione 26 luglio 2017, n.11/2017/G, concernente l’utilizzo dell’anagrafe dei rapporti finanziari ai fini dell’attività di controllo fiscale.

¹⁸ L’art. 11 del dPCM n. 159 cit. reca specifiche disposizioni per il controllo, preventivo, automatico e generalizzato, con modalità telematica, dei dati finanziari contenuti nella dichiarazione sostitutiva unica (DSU) presentata dal richiedente la prestazione sociale agevolata, attraverso il confronto con i dati in possesso dell’Anagrafe dei rapporti finanziari gestita dall’amministrazione fiscale.

Relativamente agli esiti finanziari correlati all'applicazione degli studi in sede di dichiarazione, nel 2016 si registra un decremento della maggiore base imponibile emersa, passata da 2,3 miliardi circa nel 2015 ad un ammontare di poco superiore a 2 miliardi nel 2016.

Va ricordato come sia in corso il progressivo superamento degli studi di settore con l'adozione dei nuovi indici sintetici di affidabilità fiscale (ISAF) per gli esercenti attività di impresa, arti o professioni. Con tali indici, previsti dall'art. 9-*bis* del DL n. 50 del 2017, la cui entrata in operatività è stata poi differita al periodo d'imposta 2018 dall'art. 1, comma 931, della legge n. 205 del 2017, si intende favorire più efficacemente l'emersione spontanea di redditi imponibili. Più specificamente, gli indici sono indicatori che, misurando attraverso un metodo statistico-economico, dati e informazioni relativi a più periodi d'imposta, forniscono una sintesi di valori tramite la quale sarà possibile verificare la normalità e la coerenza della gestione professionale o aziendale dei contribuenti, correlando ad esse specifici benefici. Con l'introduzione degli indici è stata contemporaneamente prevista la progressiva eliminazione degli effetti derivanti dall'applicazione dei parametri e degli studi di settore¹⁹.

TAVOLA 2.19

AGENZIA DELLE ENTRATE
APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE IN SEDE DI DICHIARAZIONE

Periodo d'imposta	Numero contribuenti che hanno applicato gli studi di settore	Numero contribuenti originariamente congrui a Studi di Settore	Incidenza sui contribuenti che hanno applicato gli studi di settore (%)	Contribuenti con adeguamento in dichiarazione			
				Numero	Incidenza sui contribuenti che hanno applicato gli studi di settore (%)	Maggiore base imponibile (migliaia di euro)	valore medio in euro ¹
2010	3.482.862	2.402.103	69,00	412.165	11,8	3.131.352	7.597
2011	3.454.706	2.386.487	69,08	399.889	11,6	3.072.220	7.683
2012	3.672.836	2.693.803	73,34	334.441	9,1	2.220.409	6.639
2013	3.643.894	2.602.593	71,42	347.292	9,5	2.203.770	6.346
2014	3.613.884	2.376.808	65,77	363.729	10,1	2.320.108	6.379
2015	3.587.846	2.318.613	64,60	349.027	9,7	2.358.643	6.758
2016	3.312.505	2.118.207	63,95	296.555	8,9	2.053.560	6.925

⁽¹⁾ Per contribuente con adeguamento in dichiarazione

Fonte: Agenzia delle entrate

La collaborazione dei Comuni

Relativamente al ruolo esercitato dai Comuni nell'azione di accertamento sostanziale, ai sensi dell'art. 1 del DL n. 203 del 2005 e dell'art. 83, commi 16 e 17, del DL n. 112 del 2008, i prodotti realizzati e le relative somme riconosciute ai Comuni medesimi per effetto dell'attività svolta sono illustrati nelle tavole che seguono. Nel 2017 gli accertamenti realizzati con il contributo dei Comuni mostrano un lieve aumento (+1,4 per cento), anche se considerando l'intero quinquennio 2013-2017 si registra una progressiva diminuzione degli accertamenti realizzati con il contributo dei Comuni che raggiunge il 59,8 per cento. I Comuni che hanno dato luogo al maggior numero di accertamenti sono quelli dell'Emilia Romagna (n. 284) seguiti da quelli di Lombardia e Liguria (n. 206) e della Calabria (n. 142).

¹⁹ Con il DM 23 marzo 2018 sono stati approvati i primi 69 indici.

TAVOLA 2.20

NUMERO ACCERTAMENTI REALIZZATI CON CONTRIBUTO DEI COMUNI*

Direzioni Regionali	2013	2014	2015	2016	2017
Abruzzo	16	27	8	4	2
Basilicata	2	3	5	0	1
Calabria	318	486	353	230	142
Campania	22	19	12	12	9
Emilia-Romagna	770	475	341	160	284
Friuli-Venezia-Giulia	69	53	36	26	17
Lazio	17	28	18	11	7
Liguria	181	406	234	153	206
Lombardia	851	453	345	161	206
Marche	62	49	48	26	8
Molise	0	1	6	5	2
Piemonte	134	109	69	42	60
Puglia	13	8	20	19	8
Sardegna	12	7	11	39	18
Sicilia	37	267	220	91	60
Toscana	209	150	140	108	84
Trentino-Alto Adige	3	8	1	6	1
Umbria	13	9	0	9	15
Valle D' Aosta	3	7	1	1	0
Veneto	184	136	102	53	42
Totale	2.916	2.701	1.970	1.156	1.172

* Ai sensi dell'art. 1 del DL n. 203 del 2005 e successive modificazioni e integrazioni e dell'art. 83, commi 16 e 17, del DL n. 112 del 2008

Fonte: Agenzia delle entrate

Sempre relativamente agli accertamenti effettuati su segnalazione dei Comuni, nella tavola che segue sono riportati i dati degli incassi generati negli anni 2013, 2014, 2015 e 2016²⁰. Gli importi indicati rappresentano una quota delle somme complessivamente introitate dall'Erario²¹.

Rispetto all'anno precedente, nel 2016 l'ammontare complessivamente riconosciuto ai Comuni è diminuito di oltre il 22,5 per cento, passando da 16,8 a 13 milioni di euro. Del tutto preminenti gli introiti assegnati nel 2016 a Comuni ubicati nelle regioni Lombardia ed Emilia-Romagna che, complessivamente considerati, assorbono nell'anno il 63,4 per cento del totale.

²⁰ Si ricorda che la percentuale riconosciuta ai Comuni, originariamente fissata al 33 per cento degli incassi, è stata elevata al 50 per cento per il 2011 (art. 2, comma 10, lett. b, del d.lgs. n. 23/2011) e poi al 100 per cento per gli anni dal 2012 al 2019 (art. 1, comma 12-bis, del DL n. 138 del 2011 come modificato dall'art. 10, comma 12-duodecies, DL n. 192 del 2014 e, più recentemente, dall'art. 4, comma 8-bis, del DL n. 193 del 2016).

²¹ Va anche tenuto presente che l'art. 18, comma 9, del DL n. 78 del 2010 ha stabilito che "gli importi che lo Stato riconosce ai Comuni a titolo di partecipazione all'accertamento sono calcolati al netto delle somme spettanti ad altri Enti ed alla Unione europea. Sulle quote delle maggiori somme in questione che lo Stato trasferisce alle Regioni a statuto ordinario, a quelle a statuto speciale e alle Province autonome di Trento e di Bolzano, spetta ai predetti Enti riconoscere ai Comuni le somme dovute a titolo di partecipazione all'accertamento".

TAVOLA 2.21

ACCERTAMENTI EFFETTUATI SU SEGNALAZIONI DEI COMUNI E SOMME LORO RICONOSCIUTE

Regione (dei Comuni segnalanti)	Numero accertamenti con contributo dei Comuni*				Somme riconosciute ai Comuni per attività svolta**			
	2013	2014	2015	2016	2013	2014	2015	2016
Abruzzo	35	28	16	19	162,9	119,4	82,3	82,5
Basilicata								
Calabria	91	291	402	359	72,6	293,2	495,2	397,2
Campania	14	29	23	16	40,1	86,4	76,4	66,4
Emilia-Romagna	1050	1045	901	601	6.929,5	5.910,7	4.455,0	3.080,7
Friuli-Venezia-Giulia	22	61	55	36	27,3	81,7	127,8	322,5
Lazio	2	6	12	7	38,7	467,8	318,6	119,4
Liguria	257	384	358	261	1.223,5	1.446,2	1.131,9	1.033,2
Lombardia	758	966	818	588	4.774,3	8.609,1	6.414,5	5.180,1
Marche	95	92	89	84	407,9	432,2	420,3	356,8
Molise	1	1		1	0,3	1,0		1,5
Piemonte	147	172	149	105	1.312,9	1.440,8	1.275,4	847,7
Puglia								
Sardegna	11	12	9	16	114,0	336,5	17,8	24,7
Sicilia								
Toscana	283	317	246	231	1.802,7	1.322,4	961,0	877,9
Trentino-Alto Adige								
Umbria	25	13	4	1	202,3	56,0	14,1	1,0
Valle d'Aosta								
Veneto	155	190	181	140	583,1	1.111,4	1.023,8	645,7
Totale	2.946	3.607	3.263	2.465	17.692,2	21.714,8	16.814,0	13.037,2

*Ai sensi dell'art. 1 del DL n. 203 del 2005 e successive modificazioni e integrazioni e dell'art. 83, commi 16 e 17, del DL n. 112 del 2008

** Importi in migliaia

Fonte: Agenzia delle entrate

Nella tavola che segue si riportano le maggiori somme riconosciute nel periodo 2008-2016 ai Comuni che più hanno utilizzato questo strumento di finanziamento. Considerando l'intero periodo, spiccano le positive *performance* dei Comuni di Milano, Genova, Torino e Bergamo. Meno rilevante appare il risultato conseguito dal Comune di Roma tenuto conto della dimensione demografica ed economica della città.

TAVOLA 2.22

MAGGIORI SOMME RICONOSCIUTE AI COMUNI

Comune	2008-2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
MILANO (MI)			949.298,62	1.605.165,44	2.135.538,24	2.350.241,87	1.746.765,92	8.787.010,09
GENOVA (GE)	17.768,51	179.777,53	701.239,29	1.051.647,71	1.190.140,12	1.027.740,91	989.499,79	5.157.813,86
TORINO (TO)	39.408,15		472.763,93	1.179.066,36	1.203.070,79	989.809,41	681.634,38	4.565.753,02
BERGAMO (BG)	29.943,73	312.406,35	934.138,10	718.730,41	1.178.013,98	473.834,84	377.941,59	4.025.009,00
REGGIO NELL'EMILIA (RE)		189.621,99	311.164,43		712.663,83	586.274,38	594.680,19	2.394.404,82
PRATO (PO)				535.767,92	624.224,72	532.796,75	524.140,27	2.216.929,66
RIMINI (RN)	30.308,35		624.487,74	482.589,24	500.527,65	269.127,66		1.907.040,64
MODENA (MO)				907.481,32	372.068,24	492.507,49		1.772.057,05
CASTEL SAN PIETRO TERME (BO)			529.349,62	405.671,62			496.462,00	1.431.483,24
BOLOGNA	361.308,99	361.989,19	706.053,64					1.429.351,82
FORMIGINE (MO)			858.492,71	526.621,27				1.385.113,98
AREZZO (AR)				549.205,79				549.205,79
ROMA (RM)					467.809,04			467.809,04
CINISELLO BALSAMO		142.927,98	316.330,71					459.258,69
REGGIO DI CALABRIA (RC)						397.723,09		397.723,09
MARANELLO		394.884,15						394.884,15
FLERO (BS)							368.784,79	368.784,79
RAVENNA (RA)						364.549,95		364.549,95
CESENA	249.927,98	113.381,87						363.309,85
PALAU (OT)					325.293,29			325.293,29
CERNUSCO SUL NAVIGLIO (MI)							319.462,23	319.462,23
TRIESTE (TS)							316.845,18	316.845,18
MIRANDOLA		141.140,82						141.140,82
SASSO MARCONI		127.682,93						127.682,93
SOLIERA	119.859,67							119.859,67
CAMPEGINE	87.451,70							87.451,70
SAN GIOVANNI IN PERSICETO		77.512,55						77.512,55
CASTELFRANCO EMILIA	69.263,87							69.263,87
GAMBITOLA	35.149,67							35.149,67
Totale	1.040.390,62	2.041.325,36	6.403.318,79	7.961.947,08	8.709.349,90	7.484.606,35	6.416.216,34	40.057.154,44
Totale nazionale	1.191.192,80	2.986.277,20	2.986.277,20	17.692.183,99	21.714.775,81	16.813.977,29	13.037.223,14	69.258.160,23

Fonte: Agenzia delle entrate

Il ravvedimento operoso

Il ricorso al ravvedimento operoso consente al contribuente di sanare spontaneamente le violazioni tributarie, beneficiando di una riduzione delle sanzioni. La disciplina dell'istituto, contenuta nell'art. 13 del d.lgs. n. 472 del 1997, è stata profondamente modificata con la legge n. 190 del 2014 (legge di stabilità 2015), ampliando le modalità e i termini per la sua applicazione e introducendo diverse e ulteriori misure di riduzione delle sanzioni.

A decorrere dal 2015, infatti, il sistema versamento/dichiarazione/controllo sul quale è strutturato l'adempimento fiscale, in particolare per l'Irpef e l'IVA, risulta innovato, essendo consentito sia un ravvedimento "spontaneo lungo" autonomamente adottato dal contribuente sia, per i tributi amministrati dalle Agenzie delle entrate e delle dogane, un ravvedimento "indotto" dall'attività di controllo (questionari, accessi, ecc.) avviata dall'amministrazione fiscale o dalle comunicazioni collaborative che l'Agenzia delle entrate ha, ormai da diversi anni e con intensità crescente, inviato ai contribuenti per segnalare errori ed omissioni suscettibili di ravvedimento (c.d. "comunicazioni cambia verso").

Nella tavola 2.23 che segue vengono riportati il numero di comunicazioni inviate ai contribuenti e il numero e gli importi dei versamenti effettuati nel biennio 2016-2017 ai sensi dell'art. 13 del d.lgs. n. 472 del 1997 relativamente ai periodi d'imposta dal 2013 al 2017, distinguendo i versamenti effettuati dai contribuenti "spontaneamente" da quelli indotti dalle comunicazioni inviate dall'Agenzia delle entrate (art. 1, commi 634 e ss., legge n. 190 del 2014). I dati comprendono solo parzialmente i ravvedimenti conseguenti ad attività istruttoria esterna e non comprendono quelli con istruttoria interna dell'Amministrazione di cui si è dato conto in precedenza (tavola 2.12).

Con riguardo alle comunicazioni inviate ai fini della promozione della *compliance* si distinguono le diverse seguenti tipologie:

a) persone fisiche titolari di diverse fattispecie reddituali quali:

- redditi dei fabbricati, derivanti dalla locazione di immobili, imponibili a tassazione ordinaria o assoggettati a imposta sostitutiva (cedolare secca), n. 82.152;
- redditi di lavoro dipendente e assimilati (inclusi gli assegni periodici corrisposti al coniuge o ex coniuge), n. 166.095;
- redditi prodotti in forma associata derivanti in particolare dalla partecipazione in società di persone ovvero in associazioni tra artisti e professionisti, nonché da società di capitali in regime di trasparenza, n. 6.566;
- redditi di capitale derivanti dalla partecipazione qualificata in società di capitali, n. 3.550
- redditi derivanti da lavoro autonomo abituale e professionale, n. 21.046;
- alcune tipologie di redditi diversi e redditi derivanti da lavoro autonomo abituale e non professionale, n. 43.153;
- redditi d'impresa per le rate annuali derivanti da plusvalenze e/o sopravvenienze attive, n.1079.

b) altre tipologie di comunicazioni:

- omessa o parziale registrazione, da parte dei fornitori, delle cessioni di beni o delle prestazioni di servizi risultanti dai dati trasmessi all'Amministrazione finanziaria in base al c.d. "spesometro";
- omessa presentazione della dichiarazione IVA o compilazione del solo quadro VA;
- contribuenti che presentavano possibili anomalie in relazione alla dichiarazione dei compensi percepiti per avere concorso alla raccolta effettuata per il tramite degli apparecchi di cui all'art. 110, comma 6, del TULPS (r.d. 18 giugno 1931, n. 773);
- mancato invio della dichiarazione dei redditi 2017 per il 2016;
- omessa presentazione della comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche nel primo e nel secondo trimestre 2017 in presenza di fatture emesse.

Complessivamente, nel corso del biennio 2016-2017 il ravvedimento operoso spontaneo e quello indotto dalle comunicazioni "cambia verso" hanno determinato versamenti riferiti ai periodi d'imposta dal 2013 al 2017 per 922,4 milioni di euro.

Il solo ravvedimento indotto, a fronte di oltre 474.921 comunicazioni inviate, ha determinato 271.869 ravvedimenti per un importo complessivo di 286,3 milioni.

Va, peraltro, tenuto presente che questo strumento dovrebbe in prospettiva ridimensionarsi al crescere delle informazioni e dei dati considerati in sede di precompilazione delle dichiarazioni.

Molto elevato risulta essere il grado di risposta positiva alle comunicazioni inviate nel 2016-2017 in caso di dichiarazione IVA omessa o incompleta: dei quasi 252 mila contribuenti che l'hanno ricevuta, oltre 208 mila (pari a oltre l'82 per cento), ha corretto formalmente la propria posizione.

Va evidenziato come il modello di controllo proattivo adottato è in grado di intercettare omissioni per lo più derivanti da errori e dimenticanze non intenzionali e dovrebbe progressivamente trovare compiuta risposta nella precompilazione il più possibile completa delle dichiarazioni. Resta sostanzialmente non scalfita da queste procedure l'evasione intenzionale, ben più insidiosa e difficile da individuare.

IL RA VVEDIMENTO OPEROSO NEGLI ANNI DI IMPOSTA 2013-2017
Attività 2016-2017

Tipologia di ravvedimento	A.I. 2013			A.I. 2014			A.I. 2015					
	N. comunicazioni inviate dall'AE	Ravvedimenti ricevuti Numero	Importo*	Accertamenti eseguiti su comunicazioni	N. comunicazioni inviate dall'AE	Ravvedimenti ricevuti Numero	Importo*	Accertamenti eseguiti su comunicazioni	N. comunicazioni inviate dall'AE	Ravvedimenti ricevuti Numero	Importo*	Accertamenti eseguiti su comunicazioni
Totale versamenti da ravvedimento operoso			350.318			324.306					141.061	
di cui:			215.031			306.696					114.359	
spontaneo			135.297	6.582	8.664	841	17.610	1.557	60.478	46.485	26.702	680
di cui relativi a:												
Più criteri reddituali	295.895	118.154	116.764									
Redditi di fabbricati (locazioni)												
Redditi di lavoro dipendente e assimilati												
Assegni periodici corrisposti dall'ex coniuge												
Redditi di partecipazione in società di persone, in società a responsabilità limitata a ristretta base proprietaria che hanno optato per il regime della trasparenza												
Redditi di capitale relativi a utili corrisposti da società di capitale o enti commerciali												
Redditi di lavoro autonomo non derivante da attività professionale e alcune tipologie di redditi diversi												
Redditi di impresa derivanti da plusvalenze e/o sopravvenienze attive (rata annuale)												
Rilievi di carattere sostanziale constatati in sede di attività istruttoria esterna	12.393	845	7.719	3.042	8.664	841	6.486	1.557				
Redditi di lavoro autonomo rientranti nell'esercizio di arte e professione abituale o prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente												
Omissa o parziale registrazione, da parte del contribuente, delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi	19.840	1.940	10.804	3.540	28.440	2.256	11.124		29.772	1.432	3.280	
Omissa presentazione della dichiarazione IVA 2016									57.381	44.713	22.609	596
Presentazione della dichiarazione IVA 2016 con compilazione sul quadro VA									3097	1771	813	84
Compensi percepiti per avere concorso alla raccolta effettuata per il tramite degli apparecchi di cui all'art. 110, comma 6, del D.Lgs. N. 46 del 2017 (redditi 2016)												
Omissa presentazione della comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relativamente al primo trimestre del 2017, per la presenza di dati di fatture emesse dal contribuente												
Omissa presentazione della comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relativamente al secondo trimestre del 2017, per la presenza di dati di fatture emesse dal contribuente												

* importi espressi in migliaia di euro

Tipologia di ravvedimento	A.L. 2016				A.L. 2017				TOTALE A.L. 2013/2017			
	N comunicazioni inviate dall'AE	Rassegnamenti ricevuti		Accertamenti eseguiti su comunicazioni	N comunicazioni inviate dall'AE	Rassegnamenti ricevuti		Accertamenti eseguiti su comunicazioni	N comunicazioni inviate dall'AE	Rassegnamenti ricevuti		Accertamenti eseguiti su comunicazioni
		Numero	Importo			Numero	Importo*			Numero	Importo*	
Totale ravvedimenti da ravvedimento operoso di cui:			164.359			2.122					922.365	
di cui:											636.086	
di cui:	328.554	321.723	164.553	44.992	12*		474.921	271.869	286.279	1.419		
Più irrfici reddittuali											395.893	
Redditi di fabbricati (locazioni)											118.154	
Redditi di lavoro dipendente e assimilati											110.764	
Assegni per aditi corrisposti all'ex coniuge												
Redditi di partecipazione in società di persone, in società a responsabilità limitata a ristretta base proprietaria che hanno optato per il regime della trasparenza												
Redditi di capitale relativi a uni corrisposti da società di capitale o enti commerciali												
Redditi di lavoro autonomo con derivante da attività professionale e alcune tipologie di redditi diversi												
Redditi di impresa derivanti da plusvalenze o sopravvenienze attive (rata annuale)												
Rilievi di carattere sostanziale constatati in sede di attività istruttoria esterna								21.057	1.686	14.205	4.599	
Redditi di lavoro autonomo ricictranti nell'esercizio di arte e professione abituale o prestazioni di lavoro autonomo non ricictriate abitualmente												
Omissione parziale registrazione, da parte del fornitore, delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi								78.052	5.628	25.208	3.540	
Omissione presentazione della dichiarazione IVA 2016	176.987	149.262	79.050					234.368	193.975	100.659	596	
Presentazione della dichiarazione IVA 2016 con compilazione solo quadro V	14.234	12.649	5.397					17.331	14.421	6.210	84	
Compensi per esperti per attività concorsuali alla raccolta effettuata per il tramite degli apparecchi di cui all'art. 110, comma 6, del TULPS												
Mancato invio dichiarazione 2017 (redditi 2016)	137.333	59.847	21.111					137.333	59.847	21.111	0	
Omissione presentazione della comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relativamente al primo trimestre del 2017, pur in presenza di dati di fatture emesse dal contribuente					21.037					21.037	841	
Omissione presentazione della comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relativamente al secondo trimestre del 2017, pur in presenza di dati di fatture emesse dal contribuente					23.955					23.955	1.281	

* importi espressi in migliaia di euro
Fonte: dati Agenzia delle Entrate

La liquidazione delle imposte risultanti dalle dichiarazioni e dagli atti

Nel valutare gli esiti dell'attività di liquidazione delle imposte risultanti dalle dichiarazioni e dagli atti occorre tenere presente come gli stessi sono direttamente conseguenti, in modo sostanzialmente automatico, al comportamento non corretto tenuto da una parte dei contribuenti in sede di quantificazione e versamento dei tributi dovuti sulla base delle dichiarazioni fiscali e degli atti presentati.

Prosegue nel 2017, accentuandosi, la riduzione - ormai costante dopo il picco del 2014 - del numero di comunicazioni di irregolarità emesse a seguito delle procedure di liquidazione automatizzata delle imposte emergenti dalle dichiarazioni dei redditi e dell'IVA. Si è passati, infatti, da quasi 6 milioni di comunicazioni nel 2016 a 4,8 milioni nel 2017 (-20 per cento). Al netto della parte di comunicazioni non ancora esitate (cioè non pagate né iscritte a ruolo) risulta, tuttavia, in diminuzione più che proporzionale anche il numero delle comunicazioni incassate (-28 per cento). Va positivamente segnalata la riduzione drastica delle comunicazioni annullate in autotutela (-42,2 per cento rispetto al 2016 e -51 per cento rispetto al 2015), indice questo di un miglioramento della qualità delle dichiarazioni presumibilmente correlato all'inserimento di molti dati in sede di precompilazione. Sostanzialmente stabile su 2,4 milioni, nell'ultimo biennio, il numero di comunicazioni che hanno generato un ruolo.

Per completezza va tenuto presente che il numero dei controlli *ex art. 36-bis* del dPR n. 600/1973 e *54-bis* del dPR n. 633/1972 eseguiti in ciascun esercizio può anche essere stato influenzato dai diversi tempi di completamento delle procedure relative alle singole annualità di dichiarazione.

TAVOLA 2.24

ATTIVITÀ DI LIQUIDAZIONE AUTOMATIZZATA – NUMERO COMUNICAZIONI DI IRREGOLARITÀ

Attività di "liquidazione automatizzata" (art. 36-bis e 54-bis)	2013	2014	2015	2016	2017
Comunicazioni di irregolarità emesse*	6.705.827	7.274.137	6.654.945	5.968.026	4.772.586
<i>Incassate</i>	2.836.994	1.943.142	2.091.596	1.713.161	1.234.432
<i>di cui: Annullate in autotutela</i>	779.002	861.931	720.385	609.377	352.488
<i>Iscritte a ruolo</i>	2.837.131	1.467.000	2.092.266	2.428.150	2.426.799

*La differenza tra il totale delle comunicazioni emesse e la somma tra comunicazioni incassate, annullate in autotutela e iscritte a ruolo è dovuta a comunicazioni in pagamento o in attesa di iscrizione a ruolo

Fonte: Agenzia delle entrate

In ordine all'entità finanziaria dell'attività di liquidazione automatizzata, nella tavola che segue sono riportati i dati relativi al quinquennio 2013-2017.

L'introito complessivo conseguito nell'anno 2017 per effetto della suddetta attività di liquidazione ammonta, sulla base dei dati di preconsuntivo forniti dall'Agenzia, a 10.797 milioni, con un incremento di 2.784 milioni rispetto al 2016 (+34,7 per cento). Concorrono a tale aumento le entrate derivanti dai controlli svolti su campione unico, passate da 199 milioni nel 2016 a 244 milioni nel 2017 (+22,6 per cento), ma decisivo risulta il rilievo delle entrate derivanti dalla liquidazione automatizzata delle dichiarazioni (rispetto all'anno precedente +61 per cento da ruolo e +17,4 per cento da versamenti diretti F24)²². Ciò conferma l'anomala dimensione che

²² L'art. 4, co. 2 del DL n. 193/2016 ha previsto la trasmissione delle liquidazioni IVA periodiche e l'invio delle comunicazioni di irregolarità (comma 5) per il debito IVA infrannuale, anche in assenza di pericolo per la riscossione. Di conseguenza nel 2017 sono state inviate comunicazioni di irregolarità per le liquidazioni IVA periodiche che inibiscono il ravvedimento, ma consentono la rateizzazione e accelerano i tempi per la richiesta di pagamento da parte dell'amministrazione. Ciò potrebbe spiegare l'incremento delle riscossioni su F24 delle comunicazioni di irregolarità. L'incremento degli incassi da ruolo è probabilmente legato alla "rottamazione delle cartelle".

continua ad avere il fenomeno del mancato versamento delle imposte dichiarate (IVA, ritenute, imposte proprie), divenuto ormai da tempo una impropria modalità di finanziamento delle attività economiche e non infrequentemente una modalità di arricchimento illecito, attraverso condotte preordinate all'insolvenza.

TAVOLA 2.25

ATTIVITÀ DI LIQUIDAZIONE – INTROITI DA COMUNICAZIONI DI IRREGOLARITÀ

		<i>(in milioni)</i>				
		2013	2014	2015	2016	2017**
Entrate da “liquidazione automatizzata” (art. 36-bis e 54-bis) e da “liquidazione atti sottoposti a registrazione” (versamenti diretti e ruoli)		5.589	6.104	6.892	8.013	10.797
<i>di cui:</i>						
Entrate da “liquidazione automatizzata” (art. 36-bis e 54-bis)	<i>da versamenti diretti F24*</i>	3.112	3.590	4.097	4.651	5.459
	<i>da ruolo</i>	2.267	2.327	2.579	3.163	5.094
Entrate da “liquidazione atti sottoposti a registrazione”	<i>da versamenti diretti F23</i>	210	187	216	199	244

* Le riscossioni da versamenti diretti, mod. F24, relative agli importi dovuti da tassazione separata, non sono contabilizzate, in quanto non sono correlate ad inadempimenti tributari dei contribuenti. Tra le riscossioni da ruolo sono invece ordinariamente contabilizzate anche quelle relative alle somme dovute da tassazione separata comunicate e non corrisposte mediante versamento diretto entro i termini di legge

** Dati 2017 di preconsuntivo

Fonte: Agenzia delle entrate

In merito all'entità delle somme dichiarate e non versate, nella tavola seguente sono riportati, distintamente per tipologia di tributo, per numero di contribuenti e per scaglioni di ammontare delle imposte, i dati relativi alle imposte dichiarate e non versate dai contribuenti dal 2010 al 2015, ultimo periodo d'imposta per il quale sono al momento disponibili le informazioni. Dai dati riportati si conferma la rilevanza e gravità del fenomeno, che coinvolge ormai oltre due milione e mezzo di soggetti per somme pur sempre elevate anche se in diminuzione nell'ultimo anno osservato.

È di tutta evidenza come soltanto una parte limitata di tali somme viene poi riscosso con l'emissione delle richieste di pagamento automatizzate emesse dall'Agenzia delle entrate e a seguito dell'attività dell'agente della riscossione. La parte prevalente diverrà poi quota inesigibile negli anni successivi.

Come già rilevato in passato, il fenomeno assume rilievo strategico ai fini della riduzione dell'evasione fiscale e richiede, oltre ad una maggiore efficacia ed incisività nell'azione di recupero dei tributi non spontaneamente versati, nuove strategie finalizzate a salvaguardare meglio gli interessi dell'erario già nella fase dell'adempimento spontaneo, come pure avviene nel caso delle spese per ristrutturazioni edilizie e simili, assoggettate all'obbligo di pagamento tracciato con effettuazione della ritenuta a cura della banca. In particolare ci si riferisce all'adozione della fatturazione elettronica e al monitoraggio delle liquidazioni periodiche dell'IVA.

TAVOLA 2,26

MAGGIORI IMPOSTE RISULTANTI DALLA LIQUIDAZIONE AUTOMATIZZATA
(IMPOSTE DICHIARATE E NON VERSATE)*

(in milioni)

Classi	Tributo	fino a 5.000		da 5.001 a 20.000		da 20.001 a 100.000		da 100.001 a 1.000.000		oltre 1.000.000		Totale	
		contribuenti	importo	contribuenti	importo	contribuenti	importo	contribuenti	importo	contribuenti	importo	contribuenti	importo
2010	IVA	430.860,0	689,6	152.657,0	1.491,4	51.467,0	1.890,7	3.167,0	730,6	172,0	369,8	638.323,0	5.172,1
	imposte proprie	1.160.940,0	1.218,8	135.926,0	1.261,8	27.197,0	997,7	2.006,0	411,7	54,0	116,5	1.326.123,0	4.006,6
	ritenute	392.495,0	318,4	56.867,0	566,1	22.084,0	856,6	2.825,0	618,1	83,0	173,8	474.354,0	2.532,9
	totale	1.984.295,0	2.226,8	345.450,0	3.319,2	100.748,0	3.745,1	7.998,0	1.760,4	309,0	660,1	2.438.800,0	11.711,6
2011	IVA	472.712,0	771,5	177.120,0	1.734,9	60.028,0	2.189,5	3.527,0	816,1	161,0	325,9	713.548,0	5.837,9
	imposte proprie	1.363.426,0	1.456,8	165.925,0	1.539,6	32.834,0	1.196,6	2.344,0	467,9	45,0	83,4	1.564.574,0	4.744,2
	ritenute	422.890,0	354,1	64.482,0	643,3	25.434,0	977,2	3.000,0	647,8	72,0	129,1	515.878,0	2.751,5
	totale	2.259.028,0	2.582,4	407.527,0	3.917,8	118.296,0	4.363,4	8.871,0	1.931,8	278,0	538,3	2.794.000,0	13.333,6
2012	IVA	572.764,0	931,4	204.799,0	2.004,2	68.916,0	2.489,9	3.464,0	793,2	154,0	299,1	850.097,0	6.517,8
	imposte proprie	1.378.416,0	1.520,4	167.942,0	1.566,5	32.343,0	1.178,2	2.292,0	476,6	48,0	89,4	1.581.041,0	4.831,1
	ritenute	442.609,0	389,6	71.338,0	710,2	29.304,0	1.132,7	3.256,0	707,2	105,0	240,5	546.612,0	3.180,2
	totale	2.393.789,0	2.841,4	444.079,0	4.280,9	130.563,0	4.800,8	9.012,0	1.977,0	307,0	629,1	2.977.750,0	14.529,1
2013	IVA	589.303,0	965,7	210.801,0	2.056,9	69.683,0	2.535,5	3.418,0	750,6	104,0	219,8	873.309,0	6.528,5
	imposte proprie	1.399.485,0	1.534,8	169.817,0	1.572,5	32.842,0	1.191,2	2.127,0	417,4	49,0	89,0	1.604.320,0	4.805,0
	ritenute	482.755,0	420,0	73.658,0	730,8	29.385,0	1.129,3	3.136,0	668,1	108,0	201,9	589.042,0	3.150,1
	totale	2.471.543,0	2.920,4	454.276,0	4.360,3	131.910,0	4.856,0	8.681,0	1.836,1	261,0	510,7	3.066.671,0	14.483,6
2014	IVA	587.247,0	971,4	217.978,0	2.131,4	71.770,0	2.677,5	3.884,0	803,6	102,0	222,3	880.981,0	6.806,3
	imposte proprie	1.373.980,0	1.518,9	169.517,0	1.573,0	32.117,0	1.161,6	1.853,0	368,0	48,0	88,4	1.577.515,0	4.709,8
	ritenute	491.878,0	397,8	67.228,0	667,4	26.284,0	1.026,0	3.094,0	630,7	84,0	272,8	588.568,0	2.994,7
	totale	2.453.105,0	2.888,1	454.723,0	4.371,9	130.171,0	4.865,1	8.831,0	1.802,3	234,0	583,5	3.047.064,0	14.510,9
2015	IVA	508.380	853,6	197.246	1.922,2	60.836	2.299,2	3.289	530,7	13	39,3	769.764	5.644,9
	imposte proprie	1.272.710	1.408,3	153.725	1.419,9	27.882	996,1	1.150	192,7	2	4,7	1.455.469	4.021,6
	ritenute	392.416	318,3	56.864	566,0	22.082	856,5	2.825	618,1	83	173,8	474.270	2.532,8
	totale	2.173.506	2.580,1	407.835	3.908,1	110.800	4.151,8	7.264	1.341,5	98	217,8	2.699.503	12.199,3

*I dati relativi ai diversi anni d'imposta, con particolare riguardo a quelli più prossimi, non sono da considerare consolidati poiché il processo di controllo automatizzato delle dichiarazioni non è ancora definitivamente concluso.

Rilevazione dei dati dal 2010 al 2014 effettuata il 26 febbraio 2018. I dati relativi al 2015 sono stati rilevati il 18 maggio 2018.

Fonte: Agenzia delle entrate

L'attività di riscossione

L'attività di riscossione mediante ruoli nel corso del 2017 è stata fortemente influenzata dagli effetti della definizione agevolata dei carichi prevista dall'art. 6 del DL n. 193 del 2016 (c.d. rottamazione delle cartelle). Dopo una prima scadenza, fissata al 21 aprile 2017, relativa ai carichi affidati fino al 31 dicembre 2016, il legislatore, con il DL n. 148 del 2017, ha ulteriormente prorogato al 15 maggio 2018 il termine per la definizione estendendo la possibilità di sanatoria ai carichi affidati fino al 30 settembre 2017.

Nella tavola che segue si riportano i carichi affidati nel quinquennio 2013-2017. La flessione che si è registrata nell'ultimo biennio appare prevalentemente determinata dalla diminuzione dei ruoli formati dall'Agenzia delle entrate, passati dai 69.959 milioni di euro del 2013 ai 54.556 del 2017 (-21,0 per cento) e che costituiscono nel 2017 il 71,6 per cento dell'intero ammontare affidato. Sostanzialmente stabile rispetto al 2013 il carico di ruoli affidato nel 2017 da parte degli enti previdenziali, che tuttavia risulta in aumento del 8,4 per cento rispetto al 2016 per effetto dell'apporto dell'Inail. La significativa crescita dell'ammontare dei ruoli formati dagli altri enti statali (+76,8 per cento rispetto al 2016 e +102,2 per cento rispetto al 2013) è stata determinata dal recupero di arretrato che ha interessato alcuni settori dell'amministrazione statale come le prefetture. Sempre più marginale l'ammontare dei ruoli affidati dagli enti locali, che nel 2017 costituisce soltanto il 2 per cento del totale affidato nell'anno.

TAVOLA 2.27

AGENZIA DELLE ENTRATE-RISCOSSIONE (EQUITALIA) - LIVELLO E DISTRIBUZIONE DEI CARICHI AFFIDATI*

	2013	2014	2015	2016	2017	2017/2013 (%)	2017/2016 (%)	(in milioni) (%) 2017 per creditore
Enti Erariali	69.959	63.655	66.700	55.092	54.556	-22,0	-1,0	72,2
ENTRATE	69.090	63.014	66.060	54.355	54.121	-21,7	-0,4	71,6
DOGANE	870	641	641	737	434	-50,1	-41,1	0,6
Altri Enti Statali	2.982	3.721	3.129	3.412	6.031	102,2	76,8	8,0
Enti Previdenziali	11.580	16.286	11.484	10.675	11.572	-0,1	8,4	15,3
INPS	10.617	15.153	10.081	10.352	10.268	-3,3	-0,8	13,6
INAIL	964	1.133	1.403	323	1303	35,2	303,4	1,7
Altri Enti non statali	4.236	3.859	3.740	4.518	3.454	-18,5	-23,6	4,6
COMUNI	2.689	1.741	1.723	1.675	1.484	-44,8	-11,4	2,0
ALTRI ENTI	1.548	2.118	2.017	2.843	1.970	27,3	-30,7	2,6
TOTALE	88.758	87.521	85.054	73.697	75.612	-14,8	2,6	100,0

*Il dato rappresentato rileva l'importo affidato in riscossione, senza ricomprendere gli eventuali oneri accessori (interessi di dilazione e/o compensi) e comprendendo i soli soggetti intestatari, per evitare le duplicazioni di importo in caso di coobbligazione. I dati sono aggiornati al 31/12/2017 e distinti per data consegna ruolo. Nell'ambito della ripartizione tra Enti Impositori l'ex Agenzia del Territorio è stata ricompresa nel perimetro dell'Agenzia delle Entrate. Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati Agenzia entrate-Riscossione

Nella tavola seguente sono riportate le riscossioni del periodo 2013-2017 distintamente per tipologia di ente impositore. Il 54,7 per cento delle riscossioni del periodo è relativo a ruoli formati dall'Agenzia delle entrate, il 29,5 per cento consegue a ruoli degli enti previdenziali e il 12,3 per cento afferisce a ruoli degli enti non statali (comuni e altri enti).