

## *La partecipazione dei Comuni al recupero dell'evasione fiscale*



Guardia di Finanza



***Forum PA 2018***  
***Roma, 22 maggio 2018***

***Magg. Maurizio Martone – Cap. Daniele Mannara***

# Comando Generale della Guardia di Finanza



segnalazione riguardante il **1° ambito di intervento** (settore del commercio e delle professioni), avente ad oggetto **“ricavi/compensi incoerenti rispetto a quelli dichiarati”**



incongruenza tra **n. di prestazioni effettuate**, **costo medio** dei servizi e **ricavi dichiarati**



**avvio della verifica fiscale**

# Comando Generale della Guardia di Finanza



Esiti attività ispettiva



**Omessa  
fatturazione** di  
circa il **40%** delle  
prestazioni rese

**Sotto-fatturazione**  
restanti operazioni  
(€ 1.500 anziché €  
2.500)

**Ricavi non  
dichiarati** per  
circa  
**€ 350.000**

**IRES evasa** per  
circa  
**€ 100.000**



segnalazione riguardante il **1° ambito di intervento** (settore del commercio e delle professioni), avente ad oggetto **“ricavi/compensi incoerenti rispetto a quelli dichiarati”**



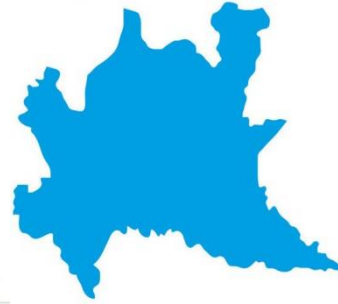
**omessa presentazione delle dichiarazioni fiscali per l'anno d'imposta 2010**



**avvio della verifica fiscale con rilevamento giacenze**



# Comando Generale della Guardia di Finanza



**Esiti attività ispettiva**



**Omissa  
istituzione libri e  
registri contabili**

**Ricostruzione  
induttiva del  
reddito conseguito**

**Ricavi non  
dichiarati per  
circa  
€ 1,9 mln**

**IVA e IRAP  
dovuta per circa  
€ 60.000**

# Comando Generale della Guardia di Finanza



segnalazione riguardante il **1° ambito di intervento** (settore del commercio e delle professioni), avente ad oggetto **“ricavi/compensi incoerenti rispetto a quelli dichiarati”**



possibile spostamento all'**estero** di materia imponibile da sottoporre a tassazione in Italia



**avvio della verifica fiscale**

# Comando Generale della Guardia di Finanza



Esiti attività ispettiva



**Omessa  
presentazione  
dichiarazioni  
fiscali  
(2008/2011)**

**Ricavi non  
dichiarati per  
circa € 660.000**

**IVA dovuta per  
circa  
€ 19.000**

**IRAP dovuta per  
circa  
€ 55.000**



segnalazione riguardante il **1° ambito di intervento** (settore del commercio e delle professioni), avente ad oggetto “**Ente non commerciale con attività lucrativa**”



presunto utilizzo dello **schermo giuridico** delle **associazioni** al fine di usufruire della correlata **disciplina fiscale di favore** in relazione alle prestazioni rese nei confronti dei propri affiliati



**avvio della verifica fiscale**





Esiti attività ispettiva



Assenza reali  
finalità sociali

Attività  
commerciale e  
aperta al  
pubblico

Ricavi non  
dichiarati per  
oltre € 240.000

IVA dovuta per  
circa  
€ 19.000

*Grazie per l'attenzione*

*Guardia di Finanza*