

CIRCOLARE 38-2006

Torremaggiore, 10 novembre 2006

Oggetto: Nuove disposizioni contro l'evasione.

Il Fisco utilizzerà la telematica per contrastare l'evasione fiscale, tra le principali disposizioni messe in campo con il decreto Bersani e la Manovra Finanziaria ci sono le indagini sui conti correnti, la rappresentazione dell'elenco clienti e fornitori, i versamenti telematici per le imposte e il monitoraggio di clienti e fornitori, con notevole aggravio burocratico e di costi per le imprese per potersi adeguare a quanto previsto dalle nuove disposizioni.

Gli strumenti di indagine sono i seguenti:

**1. Obbligo di invio, da parte delle imprese dell'elenco clienti e fornitori – primo invio
previsto per il 29-04-2007**

Tutte le imprese devono inviare annualmente al Fisco l'elenco dove indicare la partita IVA del cliente o del fornitore, l'importo complessivo delle operazioni poste in essere nei confronti dello stesso soggetto, al netto di eventuali note di variazione, con separata indicazione dell'imponibile e dell'imposta, o della quota esente o non imponibile.

2. Invio telematico dei corrispettivi per commercianti al dettaglio - 1° trasmissione 1-07-2007

Tutti i soggetti che operano nel settore del commercio dovranno comunicare, con cadenza settimanale o mensile, l'ammontare dei corrispettivi giornalieri conseguiti. La misura, già prevista per la grande distribuzione sarà estesa ai commercianti al dettaglio.

3. Omesso versamento IVA

Viene introdotta una nuova fattispecie delittuosa per il mancato versamento IVA. La sanzione penale si applica nel caso di mancato versamento IVA per importo superiore a 50.000 euro. Viene sanzionata penalmente anche la compensazione di IVA falsa.

3. Tenuta di c/correnti dedicati all'attività professionale - OPERATIVO DAL 4-7-2006

4. Questionari ai contribuenti estesi a terzi soggetti dell'impresa - OPERATIVO DAL 4-7-2006

Possono essere inviati questionari anche a soggetti "terzi" dell'impresa (contribuente), in possesso di informazioni utili ai fini dell'accertamento nei confronti dei contribuenti stessi con il quale

DOTT. ORESTE PETTINICCHIO
DOTTORE COMMERCIALISTA - REVISORE CONTABILE

quest'ultimo ha intrattenuto rapporti. Per chi non risponde ai questionari è prevista una sanzione amministrativa che va da 258 a 2.065 euro.

5. Obbligo del professionista di incassare solo con strumenti finanziari i compensi superiori a mille euro (500 dal 1° luglio 2007 al 30 giugno 2008 e 100 dal 1° luglio 2008) – OPERATIVO DAL 12-08-2006

6. Obbligo di comunicazione, da parte delle assicurazioni, delle somme di denaro liquidate ai danneggiati – OPERATIVO DAL 1-10-2006

Gli intermediari devono comunicare per via telematica all'Agenzia delle Entrate l'ammontare delle somme di denaro liquidate in ragione dei contratti d'assicurazione, indicando la causale del versamento, il codice fiscale o la partita IVA dell'assicurato.

7. Versamenti telematici per imposte, contributi e premi a carico dei soggetti IRES – OPERATIVO DAL 1-10-2006

8. Versamenti telematici per imposte, contributi e premi a carico di tutti gli altri titolari di Partita IVA – OPERATIVO DAL 01-01-2007

9. Indagini finanziarie Online – OPERATIVO DAL 1-09-2006

L'Amministrazione Finanziaria può richiedere alle banche (tutti gli Intermediari finanziari) informazioni utilizzate con il contribuente controllato.

10. Nuovi poteri per gli agenti della riscossione – OPERATIVO DAL 1-10-2006

Gli Agenti della Riscossione SPA (vecchie esattorie) potranno effettuare direttamente accertamenti presso i contribuenti ed inoltrare questionari e richiedere informazioni.

11. Nuove norme per il rilascio delle partite Iva – Manca ancora il Regolamento dell'Economia

Per il rilascio delle nuove partite IVA saranno rafforzati i controlli preventivi per ridurre i fenomeni di frode.

Cordiali saluti

Dott. Oreste Pettinicchio