

## Promemoria e aggiornamento fiscale e contabile n° 7/2009 del 15 aprile 2009

### GLI INDIRIZZI OPERATIVI PER LA LOTTA ALL'EVASIONE NEL 2009

Circolare Agenzia delle Entrate n. 13/E del 9 aprile 2009

L'Agenzia delle Entrate ha fornito agli uffici gli indirizzi operativi di contrasto all'evasione per il 2009.

Sono previste **attività specifiche** di controllo, destinate alle diverse macro-tipologie di contribuenti, e **attività trasversali** che riguardano indistintamente tutte le categorie.

Per quanto concerne le **attività specifiche** la principale novità è data dal fatto che saranno considerate **imprese di medie dimensioni** quelle con volume d'affari o di ricavi superiore a 5.164.568 e inferiore a 100 milioni di euro (prima, quelle con ricavi fra 25,8 e 99,99 milioni, erano considerate di "grandi dimensioni". L'attività di controllo delle imprese di medie dimensioni è di competenza degli uffici locali.

Per le **imprese di minori dimensioni e lavoratori autonomi** (volume d'affari o ricavi non superiore a 5.164.568 di euro) la strategia su cui si basa la prevenzione e il contrasto all'evasione è rappresentata dall'analisi organica del rischio di evasione. Si effettuerà una mappa delle categorie di attività economiche presenti sul territorio, analizzandone l'andamento dichiarativo riferito all'ultimo triennio in raffronto all'economia reale locale. Selezionato il bacino di utenti a rischio, si terrà conto di altri criteri, quali, per esempio, la presenza di crediti Iva non giustificabili, dichiarazioni "basse" a fronte di ricavi in crescita, la presenza di perdite continuate negli anni.

Con riferimento alle **attività trasversali** segnaliamo invece:

**Accertamento sintetico e residenze fittizie** – Si prevedono specifiche "campagne" per rilevare cessioni di beni e prestazioni di servizi di lusso, come ad esempio quelle effettuate da tour operator, centri benessere e circoli. Sarà anche inasprito, con l'apporto dei comuni, il contrasto al fenomeno delle residenze fittizie in Paesi a fiscalità privilegiata.

**Compensazioni fraudolente** – Per individuare compensazioni con crediti inesistenti sono previsti interventi specifici (ad esempio per le società che non presentano dichiarazione o per le quali la legale rappresentanza e/o l'assetto societario sono riconducibili a persone fisiche coinvolte in precedenti frodi o comunque nullatenenti o con redditi irrisori), sia in sede di ordinario controllo sostanziale.

**Attività in materia di antifrode** - nascono strutture *ad hoc*: l'Ufficio centrale antifrode e nove Uffici antifrode regionali. Nelle Regioni in cui tale organismo manca, sarà l'Ufficio controlli fiscali ad avere il compito di svolgere indagini su fenomeni di frode significativi a livello regionale

**Attività a proiezione internazionale** - All'interno della direzione centrale Accertamento è istituita una struttura "Settore internazionale" con lo scopo di incrementare la proiezione a livello internazionale del controllo fiscale.

**Attività relative ad altri tributi indiretti diversi dall'Iva** - La consueta attività di controllo formale degli atti e delle dichiarazioni relative alle imposte di registro, ipotecaria, catastale e sulle successioni e donazioni avrà nuovo impulso dalla norma, contenuta nel DI 5/2009, in base alla quale il controllo andrà eseguito prioritariamente con riguardo alle posizioni individuate in base a criteri selettivi da approvare con atto del direttore dell'agenzia delle Entrate, i quali devono tener conto di specifiche analisi di rischio circa l'indebito utilizzo di agevolazioni.

### ATTENZIONE ALLA RESPONSABILITÀ SOLIDALE IN CASO DI DICHIARAZIONE CONGIUNTA

Sentenza Cassazione n. 7260 del 26 marzo 2009

La Cassazione ha sentenziato che, in caso di dichiarazione congiunta, è legittimo l'avviso di mora con cui il Fisco chiede alla moglie il pagamento di imposte, soprattasse, pene pecuniarie e interessi iscritti a ruolo a nome del marito. La responsabilità solidale si estende anche ai redditi in nero.

### BONUS RICERCA E SVILUPPO: ISTANZE DAL 22 APRILE 2009

Agenzia delle Entrate, Provvedimento, 24/03/09

È stato approvato il modello per accedere alla prenotazione del credito d'imposta per gli investimenti in attività di ricerca e sviluppo che dovrà essere presentato, dai soggetti titolari di reddito d'impresa, per prenotare l'accesso alla fruizione del credito d'imposta con riferimento sia ai progetti d'investimento già avviati entro il 28 novembre 2008, sia a quelli attivati successivamente a tale data. Il nuovo modello, previsto dall'art. 29 del D.L. n.185/08, sostituisce a tutti gli effetti quello approvato con provvedimento del 29 dicembre 2008.

Per fruire del credito d'imposta, i contribuenti interessati dovranno presentare, in via telematica all'Agenzia delle Entrate, direttamente o tramite soggetti abilitati, il formulario contenente i dati degli investimenti per i quali si richiede l'agevolazione. L'istanza potrà essere presentata a partire dalle ore 10 del **22 aprile 2009**, utilizzando il software "CREDITOFRS", disponibile solo dal prossimo 16 aprile 2009.

Per i progetti già avviati alla data del 28 novembre 2008, il formulario dovrà essere presentato, a pena di decadenza dal contributo, entro le ore 24 del 22 maggio 2009.

Siamo a disposizione per qualsiasi chiarimento in merito alle notizie riportate da questo **Promemoria** che ricordiamo essere un semplice memorandum esemplificativo e non esaustivo degli adempimenti contabili, fiscali e societari obbligatori.

Cordiali saluti.