

Istruzione sull'attività di verifica Circolare n. 1/2008

Ten. Col. t.ST Danilo Massimo Cardone

Comandante Il Gruppo Tutela Entrate

Nucleo di Polizia Tributaria – Milano

cardone.danilo@gdf.it

Lineamenti generali

- Procedure di selezione dell'attività di verifica nella Circolare 1/08 della Guardia di Finanza
- Poteri ispettivi in materia fiscale

Procedure di selezione dell'attività di verifica fiscale

- Criteri di base di ripartizione delle competenze
- Criteri specifici
 - Banche
 - Holding
- Selezione dei soggetti da sottoporre a verifica
 - Profili operativi
- Programmazione attività di verifica

***Procedure di selezione dell'attività di verifica fiscale
nella Circolare 1/08 della Guardia di Finanza***

**Criteri di base di ripartizione delle
competenze:**

ripartizione effettuata su base provinciale

- Sede dell'attività

- Volume d'affari/ricavi/compensi

Procedure di selezione dell'attività di verifica fiscale nella Circolare 1/08 della Guardia di Finanza

Criteri specifici:

Banche:

- Ammontare dei ricavi
 - interessi attivi e proventi assimilati
 - dividendi ed altri proventi
 - commissioni attive
 - proventi da operazioni finanziarie
 - altri proventi di gestione

Holding:

- Valore partecipazioni

***Procedure e selezione dell'attività di verifica fiscale
nella Circolare 1/08 della Guardia di Finanza***

**Selezione soggetti da sottoporre a
verifica:**

- Atto di discrezionalità tecnica ispirato:
 - agli indirizzi e obiettivi strategici annuali
 - alla ragionevole previsione di risultati conseguibili
 - all'interesse sul fenomeno
 - al recupero effettivo di somme evase

***Procedure di selezione dell'attività di verifica fiscale
nella Circolare 1/08 della Guardia di Finanza***

**Selezione soggetti da sottoporre a
verifica:**

Profili operativi:

- **Costante acquisizione, raccolta ed elaborazione di elementi indiziari su ipotesi evasione/elusione/frode originati da:**
 - segnalazioni Reparti
 - risultati attività di P.G.
 - comunicazioni altri soggetti istituzionali o organi collaterali
 - monitoraggio fiscale, antiriciclaggio


***Procedure di selezione dell'attività di verifica fiscale
nella Circolare 1/08 della Guardia di Finanza***

Programmazione attività di verifica:

- Coordinamento con l'Agenzia delle Entrate

- Finalità
- Oggetto del coordinamento
- Modalità di svolgimento

Poteri ispettivi:

- Fonte normativa: artt. 51 e 52 D.P.R. 633/72
artt. 32 e 33 D.P.R. 600/73
- Classificazione: 
 - intervento diretto
 - richiesta informazioni contribuente
 - richiesta informazioni a terzi
- Limitazioni all'esercizio dei poteri istruttori
 - Interpello

Poteri ispettivi in materia fiscale

Accesso:

- Ricerche:

- documenti contenuti su supporti informatici
- documentazione di terzi

- Ispezioni

- Rilevazioni

Principali criticità fiscali/finanziarie

Abuso del diritto:

- Derivazione comunitaria
- Fondamento costituzionale
- Ampliamento spettro d'azione della Suprema Corte
- Rivisitazione art. 37-bis D.P.R. 600/73
 - Profili sanzionatori amministrativi/penali

Principali criticità fiscali/finanziarie

Profili caratteristici attività G.di F.:

- Rilevanza penale delle violazioni constatate:
 - raddoppio termini decadenza azione d'accertamento
 - obblighi dei verificatori
 - problematicità ipotesi abuso del diritto
- Analisi sulla solidità finanziaria emittente strumenti partecipativi