



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

S.A.F.
SCUOLA DI ALTA FORMAZIONE LUIGI MARTINO

LA FISCALITA' DEL SALVA ITALIA

SPESOMETRO E INDAGINI FINANZIARIE

Dott. Giuseppe Nastasia

9 febbraio 2012

Spesometro

L'art. 21 del D.L. 78/2010 convertito con modificazioni dalla L. 122/2010, prevede l'obbligo di trasmissione telematica delle operazioni rilevanti ai fini IVA, di importo non inferiore a 3.000 euro.

Art. 22 del D.L. n. 78/2010 convertito, con modificazioni, nella legge n. 122/2010: Revisione accertamento sintetico.

Spesometro

D.L. 70/2011, art. 7 co. 2 lett. o), conv. L. 106/2011 "semplificazione fiscale": prevede, al fine di semplificare gli adempimenti dei contribuenti, l'esenzione dallo spesometro per gli acquisti da parte di soggetti non passivi IVA, regolati con carte di credito, di debito o prepagate emesse da intermediari finanziari

Spesometro

D.L. 98/2011, art. 23 c. 41, conv. L. 111/2011:
estende l'obbligo della segnalazione agli enti
creditizi emittenti le carte stesse.

Spesometro

La ratio della semplificazione consiste nel fatto che in caso di utilizzo di mezzi di pagamento tracciabili, i relativi dati sono in possesso dell'intermediario finanziario che interviene nella modalità di saldo della transazione e che è egli stesso tenuto alla segnalazione all'Agenzia delle Entrate delle informazioni relative a tali operazioni

Comunicazione delle movimentazioni

D.L. 6 dicembre 2011, n. 201, convertito dalla L. 22 dicembre 2011, n. 214 – Art. 11 c. 2 e succ.

Dal 1° gennaio 2012, gli operatori finanziari sono obbligati a comunicare periodicamente all'anagrafe tributaria le movimentazioni dei rapporti finanziari, ed ogni informazione relativa necessaria ai fini dei controlli fiscali, nonché l'importo delle operazioni finanziarie indicate nella predetta disposizione.

Comunicazione delle movimentazioni

I dati comunicati sono archiviati nell'apposita sezione dell'anagrafe tributaria.

Con provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate, sentiti le associazioni di categoria degli operatori finanziarie il Garante per la protezione dei dati personali, sono stabilite le modalità della comunicazione di cui al comma 2, estendendo l'obbligo di comunicazione anche ad ulteriori informazioni relative ai rapporti strettamente necessarie ai fini dei controlli fiscali.

Comunicazione delle movimentazioni

Il provvedimento deve altresì prevedere adeguate misure di sicurezza, di natura tecnica e organizzativa, per la trasmissione dei dati e per la relativa conservazione, che non può superare i termini massimi di decadenza previsti in materia di accertamento delle imposte sui redditi.

Comunicazione delle movimentazioni

Le informazioni sono utilizzate dall'Agenzia delle Entrate per l'elaborazione con procedure centralizzate, secondo i criteri individuati con provvedimento del Direttore della medesima Agenzia, di specifiche liste selettive di contribuenti a maggior rischio di evasione.

Comunicazione delle movimentazioni

Occorre attendere il provvedimento Direttore Agenzia delle Entrate.

Audizione 31\1\2012 Del Dr. Befera alla Commissione finanze della Camera dei deputati:

La norma parla di movimentazioni: oltre ai dati identificativi del rapporto, saranno comunicati i dati relativi ai saldi e ai movimenti, in particolare per questi ultimi i dati aggregati con l'evidenza del totale dare e avere.

Comunicazione delle movimentazioni

Controllo sui conti bancari e sui patrimoni finanziari.

Le informazioni trasmesse all'anagrafe tributaria, così come previsto dal comma quattro della disposizione, possono essere utilizzate dall'Agenzia delle entrate per l'elaborazione di specifiche liste selettive di contribuenti a maggior rischio di evasione.

Comunicazione delle movimentazioni

Audizione 31\1\2012 Del Dr. Befera alla Commissione finanze della Camera dei deputati:
Nessun ufficio dell'Agencia avrà dunque la possibilità di accedere alle informazioni medesime. Solo qualora sia attivato un controllo, l'ufficio potrà ottenere informazioni di dettaglio sul contenuto dei rapporti finanziari seguendo le ordinarie procedure, vigenti ormai da molti anni, mediante specifica richiesta telematica agli intermediari finanziari.