
XVI LEGISLATURA

Doc. **XVII-bis**
n. 1

**DOCUMENTO APPROVATO
DALLA COMMISSIONE PARLAMENTARE
DI VIGILANZA SULL'ANAGRAFE TRIBUTARIA**

nella seduta del 15 luglio 2009

A CONCLUSIONE DELL'INDAGINE CONOSCITIVA

deliberata nella seduta del 17 dicembre 2008

SU

**L'ANAGRAFE TRIBUTARIA NEL CONTRASTO
ALL'EVASIONE FISCALE**

(Articolo 144, comma 3, del Regolamento della Camera dei deputati)

Trasmesso alle Presidenze il 15 luglio 2009

PAGINA BIANCA

INDICE

<i>Introduzione</i>	<i>Pag.</i> 7
I. CONSIDERAZIONI PRELIMINARI E OBIETTIVO DELL'INDAGINE CONOSCITIVA	» 8
1. Sulla nozione di evasione fiscale	» 8
2. Le dimensioni del fenomeno dell'evasione fiscale in Italia	» 9
3. La lotta all'evasione fiscale: perché condurla	» 10
3.1. Contrasto all'evasione fiscale, politiche fiscali espansive e concorrenza tra le imprese	» 11
4. La lotta all'evasione fiscale: come condurla	» 12
4.1. Alcune peculiarità italiane	» 13
4.2. La genesi del fenomeno dell'evasione fiscale .	» 13
4.2.1. Le cause (false) dell'evasione fiscale ...	» 13
4.2.2. Le cause (reali) dell'evasione fiscale ...	» 15
4.3. Le strategie di contrasto all'evasione fiscale: cenni	» 17
4.3.1. Alcune proposte normative	» 18
II. CRISI E LOTTA ALL'EVASIONE FISCALE	» 21
1. Considerazioni preliminari	» 21
2. Scenari macroeconomici	» 21
2.1. Una crisi di fiducia	» 21
2.2. Le tappe della crisi: dalla finanza all'economia reale	» 21
2.2.1. I primi focolai di crisi	» 23
2.2.2. Il fallimento di <i>Lehman Brothers</i> e i meccanismi di contagio dell'economia reale	» 24
2.2.3. Scenari di recessione	» 26
2.2.4. La situazione italiana	» 29

3. Finanziare la ripresa: il ruolo della lotta all'evasione fiscale	Pag.	31
3.1. Le peculiarità del sistema-Italia e le priorità strategiche	»	31
3.2. Sulla lotta all'evasione fiscale	»	33
III. LE BANCHE DATI COME STRUMENTO DI CONTRASTO ALL'EVASIONE FISCALE	»	35
1. L'anagrafe tributaria: struttura e funzionamento .	»	35
1.1. La raccolta e l'utilizzo dei dati	»	35
1.2. I limiti del sistema attuale	»	39
1.3. La necessaria integrazione delle banche dati .	»	42
2. Il decentramento catastale	»	45
3. La partecipazione dei comuni al contrasto dell'evasione dei tributi statali	»	47
4. La riscossione dei tributi locali	»	49
5. Gli obblighi di comunicazione del codice fiscale e dei dati catastali degli immobili con utenze di energia elettrica, servizi di telefonia fissa, mobile e satellitare, servizi idrici e del gas	»	50
6. L'attività di lotta all'evasione fiscale con l'ausilio del sistema informativo dell'anagrafe tributaria ..	»	52
6.1. Il ruolo dell'Agenzia delle Entrate	»	52
6.2. Il ruolo della Guardia di Finanza	»	55
6.3. Il ruolo dell'Agenzia del Territorio	»	57
6.4. Il ruolo dell'Agenzia delle Dogane	»	61
7. XBRL: la raccolta di dati e il <i>reporting</i> finanziario .	»	64
IV. LE GARANZIE PER I CONTRIBUENTI	»	67
1. I rischi per la <i>privacy</i> dei contribuenti	»	67
2. La normativa applicabile al trattamento dei dati personali, in particolare in ambito tributario	»	68
3. Il trattamento dei dati personali nel sistema dell'anagrafe tributaria	»	69
4. Possibili evoluzioni dell'attuale quadro normativo .	»	71

V. L'ACCERTAMENTO SINTETICO DEI REDDITI, IL C.D. REDDITOMETRO E LE INDAGINI FINANZIARIE	Pag.	74
1. L'accertamento sintetico dei redditi e il redditometro	»	74
1.1. L'attuale normativa di riferimento	»	74
1.2. Il redditometro	»	75
1.3. La posizione della giurisprudenza di legittimità sul redditometro	»	77
2. I limiti della normativa vigente	»	78
2.1. Le ipotesi di scarsa integrazione fra le banche dati e la bassa qualità del dato fiscale importato nell'anagrafe tributaria	»	79
2.2. L'aggiornamento delle macrocategorie di beni e servizi di lusso	»	81
2.3. La mancata automazione dello strumento di calcolo	»	82
3. Lo strumento di calcolo e quello di accertamento: possibili evoluzioni normative	»	84
3.1. Proposte per l'introduzione di altri indicatori di capacità di spesa	»	90
3.2. Censimento della proprietà immobiliare o della conduzione di immobili per civile abitazione e locali commerciali	»	90
3.3. Censimento della proprietà e dell'utilizzo delle imbarcazioni da diporto	»	91
3.4. Considerazioni sul <i>leasing</i> finanziario prestato da soggetti economici esteri	»	93
4. Le indagini finanziarie: analisi dell'attuale normativa di riferimento	»	94
4.1. Le recenti novità fiscali	»	96
4.2. L'utilizzo dei dati antiriciclaggio in materia fiscale	»	97
4.3. Limiti e problematiche	»	99
4.3.1. L'utilizzo delle presunzioni nei confronti dei professionisti	»	100
4.3.2. Considerazioni circa la retroattività della norma	»	102
4.3.3. L'incidenza dei costi occulti: le indicazioni dell'amministrazione finanziaria	»	103

4.3.4. La « contestazione per masse »	<i>Pag.</i>	105
4.3.5. La gestione dei dati acquisiti da soggetti terzi	»	106
VI. IL C.D. BORSELLINO ELETTRONICO	»	109
1. Descrizione della possibile novità normativa	»	109
1.1. Il c.d. borsellino elettronico	»	109
2. L'esperienza della <i>social card</i> e la possibilità di utilizzarne l'infrastruttura	»	110
<i>Considerazioni conclusive</i>	»	112