

Gli elenchi con i dati sensibili

Le liste selettive dei contribuenti da sottoporre potenzialmente ad accertamento elaborate dall'Amministrazione

TIPS

LISTA AU

La lista selettiva AU (Autovetture), contiene i nomi dei contribuenti che, in base ai dati forniti dal Pra, risultano aver immatricolato autovetture di potenza fiscale uguale o superiore a 21 cavalli fiscali e per i quali il reddito "ricostruito" relativo all'anno dell'immatricolazione e a quello precedente risulta superiore di almeno il 25% rispetto al reddito dichiarato

BENEFICI FISCALI

I meccanismi di attribuzione degli incentivi fiscali consentono di monitorare i beneficiari e di fare controlli mirati. L'introduzione nel 2010 della ritenuta del 10% (ora del 4%) sui compensi pagati dai contribuenti che sfruttano le detrazioni del 36% e del 55% per l'edilizia ha consentito di creare una lista e di individuare diverse imprese che evadevano le imposte pur avendo emesso regolarmente la fattura

BENI AI SOCI

Con il DL 138/2011 c'è stata una stretta sull'intestazione fittizia dei beni all'impresa. L'obiettivo era contrastare i casi in cui i beni, pur non uscendo dal regime di impresa, sono concessi in godimento a soci o familiari dell'imprenditore a condizioni più favorevoli di quelle presenti sul mercato. Entro il prossimo 2 aprile bisognerà comunicare al fisco i dati sui beni concessi nel 2011

BLACK LIST

La comunicazione delle transazioni che avvengono con Paesi black list (a fiscalità privilegiata) consente al fisco di selezionare gli operatori che hanno particolari relazioni con questi Paesi, sia per tipologia che per ammontare di operazioni realizzate. In base al DL 16/2012, le operazioni acquistano rilevanza, per l'inclusione nell'elenco, solo se di ammontare superiore a 500 euro

INDEBITE COMPENSAZIONI

L'agenzia delle Entrate elabora liste selettive dei contribuenti che hanno effettuato compensazioni di crediti fiscali senza averne diritto (le cosiddette "indebite compensazioni"). Per queste irregolarità, a partire dal 2009, non solo sono stati potenziati i controlli, ma anche l'ammontare delle sanzioni, che possono arrivare al 200% dei crediti indebitamente compensati

LISTA INTEGRATIVA

La lista integrativa contiene i nomi di persone fisiche per i quali – in base a questionari inviati a terzi o a controlli e accessi sul territorio – risulta il possesso di cavalli da corsa, camper e moto di cilindrata superiore a 350 cc o immobili (a seguito di aste giudiziarie), imbarcazioni da diporto e uso di beni di lusso in leasing

OPERAZIONI COMUNITARIE

Con gli elenchi riepilogativi delle operazioni comunitarie (cessioni di beni e prestazioni di servizi) è possibile creare liste selettive per tipologia e per ammontare delle operazioni realizzate con corrispondenti Ue. Sono state richieste ai contribuenti informazioni che consentono di definire le modalità di erogazione dei servizi e il luogo di pagamento della transazione

RAPPORTI FINANZIARI

Dal 1° gennaio 2012, gli operatori finanziari devono comunicare periodicamente all'anagrafe tributaria le informazioni sui rapporti finanziari con i contribuenti necessarie per i controlli fiscali. Da questa mole di informazioni, l'agenzia delle Entrate elaborerà, secondo i criteri che devono essere fissati in un provvedimento in arrivo, liste selettive di contribuenti a maggior rischio di evasione

REDDITOMETRO

Con l'entrata in vigore del nuovo accertamento sintetico e redditometrico – a partire dall'anno d'imposta 2009 – i contribuenti persone fisiche da accertare saranno selezionati in base allo scostamento di almeno il 20% tra il reddito dichiarato al fisco e il reddito che viene "ricalcolato" con l'applicazione del redditometro

RESIDENTI ALL'ESTERO

Dal 2008, ma con effetto dal 2006, i Comuni, in coordinamento con l'agenzia delle Entrate, monitorano i soggetti che si cancellano dall'anagrafe "italiana" e si iscrivono all'Aire (anagrafe degli italiani residenti all'estero). Il monitoraggio consente la creazione di liste di controllo oppure, come è capitato durante lo scudo fiscale del 2009, l'invio di questionari mirati

SCONTRINI NON EMESSI

In base al decreto fiscale varato dal Governo Monti (DL 16/2012), appena entrato in vigore, l'agenzia delle Entrate deve elaborare liste selettive di contribuenti che siano stati ripetutamente segnalati, in forma non anonima, alla stessa Agenzia o alla Guardia di Finanza, per la violazione dell'obbligo di emettere la ricevuta o lo scontrino fiscale, o il documento certificativo dei corrispettivi

SPESOMETRO

I contribuenti devono comunicare alle Entrate tutte le operazioni attive e passive rilevanti ai fini Iva per cui è obbligatoria l'emissione della fattura, effettuate nei confronti di ciascun cliente (anche privato) e fornitore, a prescindere dall'ammontare unitario. Come per i vecchi elenchi clienti e fornitori, oggetto della comunicazione non sono più le singole operazioni, ma l'insieme dei rapporti intrattenuti con un soggetto

STUDI DI SETTORE

L'agenzia delle Entrate usa liste selettive dove sono segnalati i soggetti per cui sono stati rilevati scostamenti tra i ricavi e i compensi "ricostruiti" tramite gli studi di settore e quelli riportati nella dichiarazione dei redditi, e si segnalano, dunque, per mancata congruità e coerenza

LISTA T

La lista selettiva T («Incrementi patrimoniali») contiene i nominativi di persone fisiche per le quali, dagli atti registrati disponibili nell'anagrafe tributaria, risultano quote di incrementi patrimoniali, che, valorizzati nella misura di 1/5 per quote annuali, superano di almeno il 25% il reddito complessivo netto dichiarato

