

**CORSO DI FORMAZIONE PER OPERATORI DELLA POLIZIA LOCALE**

**IL RUOLO DELLA POLIZIA LOCALE  
 NEL CONTRASTO ALL'EVASIONE FISCALE**  
*Modalità Operative e Atti da Redigere*

DOCENTE: **DOMENICO GIANNETTA** – *Comandante Polizia Locale - Specialista in Organizzazione e Gestione della Sicurezza Urbana - Esperto Protezione Civile – Sportello Unico Attività Produttive*

**12 NOVEMBRE 2021**

ORARIO: 9.00 - 13.00

**IN VIDEOCONFERENZA CON PC/SMARTPHONE O REGISTRAZIONE**

**DAL COMANDO O DA CASA (UTENZA SINGOLA)**

€ 70

<b>ISCRIZIONE COLLETTIVA O REGISTRAZIONE</b>	FINO A 4 OPERATORI € 270	FINO A 6 OPERATORI € 395	FINO A 8 OPERATORI € 520	FINO A 10 OPERATORI € 645	OLTRE I 10 OPERATORI SU RICHIESTA
--	-----------------------------	-----------------------------	-----------------------------	------------------------------	--------------------------------------

**PRESENTAZIONE**

Il contrasto all'evasione fiscale è l'obiettivo cui protende l'Amministrazione Finanziaria, al fine di garantire l'esatto adempimento del dettato costituzionale di cui all'art. 53, il quale stabilisce "tutti sono tenuti a concorrere alla spesa pubblica in ragione della loro capacità contributiva". Per tali ragioni si è ritenuto fondamentale e di rilevante importanza organizzare l'attività di accertamento attraverso lo sviluppo di sinergie che a livello nazionale si amplificano e si diramano in modo sempre più dettagliato in ambito locale. La garanzia di tale coesione, pertanto si è andata maggiormente concretizzando tramite lo scambio di informazioni e di dati fra i vari soggetti a ciò interessati, fino a predisporre le basi per lo sviluppo dell'attuale federalismo fiscale. Infatti, se da un lato la complessità delle materie trattate, la vastità e varietà delle tipologie di soggetti ed oggetti da sottoporre a verifica da parte dell'Agenzia delle Entrate, rendono necessaria la continua ricerca dell'evoluzione degli strumenti utilizzati e delle informazioni da acquisire, d'altro canto per gli Enti Locali, e in particolare per i Comuni, negli ultimi anni si è sviluppata l'esigenza dell'ampliamento del proprio grado di autonomia tributaria. Tale evoluzione, caratterizzata da una progressiva diminuzione dei trasferimenti erariali, ha sollecitato una più intensa ed efficace azione di recupero da parte degli enti locali.

I Comuni hanno l'opportunità di accertare l'evasione fiscale locale e partecipare all'accertamento dei tributi erariali e la collaborazione dei Corpi di Polizia locale a supporto degli uffici finanziari sta divenendo una strategia vincente nella lotta all'evasione fiscale locale ed erariale.

**PROGRAMMA**

**INQUADRAMENTO NORMATIVO**

Elementi di diritto tributario - Norme di finanza locale - Federalismo fiscale  
 La riforma del titolo V della Costituzione – Legge 18 ottobre 2001 n. 3  
 Il sistema della fiscalità municipale - D.Lgs. 14 marzo 2011, n. 23 "Disposizioni in materia di federalismo Fiscale Municipale"  
 L'accertamento e la riscossione dei Comuni  
 La notifica degli atti di accertamento  
 Il ruolo della Polizia locale  
 Il fondo di solidarietà comunale  
 Le entrate fiscali locali  
 La fiscalità regionale  
 L'evasione fiscale - Verifica e controllo fiscale  
 Il limite di reddito imponibile e aliquote IRPEF

**PARTECIPAZIONE DEI COMUNI  
 NELLA LOTTA ALL'EVASIONE FISCALE**

Il provvedimento del direttore dell'Agenzia delle Entrate n. 1874461 del 03/12/2007  
 Il provvedimento del direttore dell'Agenzia delle Entrate n. 24114 del 27/02/2012  
 Il processo di partecipazione  
 L'utilizzo delle banche dati  
 Le segnalazioni qualificate  
 La procedura informatica siatel v2.0 – puntofisco  
 I termini di trasmissione delle segnalazioni  
 Gli ambiti di intervento:  
 – Segnalazione commercio e professioni:  
 • Svolgimento attività senza Partita IVA

- Svolgimento attività diversa da quella rilevata
- Ricavi/compensi incoerenti rispetto a quelli dichiarati
- Affissione pubblicitaria abusiva
- Ente non commerciale con attività lucrativa
- Segnalazione urbanistica e territorio:
- Opere di lottizzazione in funzione strumentale alla cessione di terreni
- Professionista od imprenditore che ha partecipato ad operazioni di abusivismo edilizio
- Segnalazione proprietà edilizie e patrimonio immobiliare
- Proprietà o diritto reale non indicati in dichiarazione
- Proprietà o diritto reale in assenza di contratti registrati
- Accertamento per omessa dichiarazione ICI
- Accertamento per omessa dichiarazione TARSU – TIA
- Revisione di rendita catastale ex art. 1, comma 336, della legge n. 311/2004
- Segnalazione residenze fiscali all'estero
- Esito negativo del procedimento di conferma di espatrio ex art. 83, comma 16, del D.L. n. 112/2008
- Domiciliato ex art. 43, commi 1 e 2, del Codice Civile a seguito di vigilanza nel triennio ex art. 83, comma 16, del D.L. n. 112/2008
- Domiciliato ex art. 43, commi 1 e 2, del Codice Civile a seguito di vigilanza oltre il triennio
- Segnalazione beni indicanti capacità contributiva
- Segnalazioni relative a “soggetti per i quali, di fatto e di diritto, siano riconducibili beni indicativi di capacità contributiva”
- Segnalazioni relative a “soggetti interponenti”

### I CASI OPERATIVI

I ricavi e i compensi incoerenti rispetto al dichiarato  
 Gli enti non commerciali  
 I Coefficienti di redditività  
 Le segnalazioni di urbanistica e territorio  
 I professionisti collegati con l'abuso edilizio  
 I redditi fondiari  
 I contratti di locazione in nero  
 Le comunicazioni di cessione di fabbricato  
 Le comunicazioni di ospitalità dello straniero  
 I requisiti igienico sanitari degli alloggi

### MODALITÀ DI ISCRIZIONE

L'iscrizione si effettua **ON LINE** collegandosi a [www.infocds.it](http://www.infocds.it), **SEZIONE FORMAZIONE**; scegliere il corso che interessa e **COMPILARE IL FORM**. La mancata partecipazione senza preavviso di almeno 48 ore, da comunicare per e-mail all'indirizzo [formazione@infopol.biz](mailto:formazione@infopol.biz), comporta il pagamento integrale della quota. L'iscrizione si intende perfezionata con l'invio della nostra conferma per e-mail.

Per informazioni [formazione@infopol.biz](mailto:formazione@infopol.biz)

Il canone unico patrimoniale  
 La revisione di rendita catastale  
 Le residenze fittizie all'estero  
 La disponibilità dei beni indicanti capacità contributiva  
 La prostituzione e la capacità contributiva  
 Soggetti interponenti  
 Gli accessi non autorizzati e i passi carrabili non conformi  
 Il reddito di cittadinanza e la partecipazione ai progetti di utilità sociale  
 L'esenzione o riduzione delle rette per attività scolastica e trasporto pubblico

### I CONTROLLI DELLE ATTIVITÀ COMMERCIALI

Il pagamento dei tributi nazionali e locali  
 Il D.L. 30/04/2019, n. 34 - Misure urgenti di crescita economica e per la risoluzione di specifiche situazioni di crisi – Convertito in legge 28 giugno 2019, n. 58 - Art. 15-ter. Misure preventive per sostenere il contrasto dell'evasione dei tributi locali  
 Il DURC – Documento Unico di regolarità contributiva  
 La mancata emissione dello scontrino fiscale  
 Il mancato pagamento del canone RAI speciale  
 Le condizioni particolari del permesso per spettacoli e trattenimenti con il pagamento dei diritti SIAE  
 La vendita di opere dell'ingegno e di modico valore  
 L'occupazione del suolo pubblico  
 La cartellonistica pubblicitaria  
 L'occupazione di lavoratori non assicurati – I collaboratori familiari

### LA REDAZIONE DEGLI ATTI CON RELATIVA MODULISTICA

Il verbale di accesso e di accertamento dello stato dei luoghi  
 L'invito alla esibizione di documentazione commerciale  
 Il verbale di contestazione di violazione amministrativa  
 Il verbale identificazione, elezione / dichiarazione domicilio e nomina / assegnazione / difensore  
 Il verbale di sequestro  
 La comunicazione di reato alla Procura della Repubblica  
 La segnalazione qualifica: Agenzia delle Entrate – Guardia di Finanza

### TEST FINALE CON VALUTAZIONE

La dispensa e l'attestato di partecipazione verranno inviati per e-mail agli iscritti. I prezzi sono da intendersi Iva 22% esclusa. Ai sensi dell'art. 10, d.p.r. 633/72, la quota è esente Iva se la fattura è intestata a un Ente pubblico. La quota è da intendersi **AL NETTO** delle spese di bonifico e di marca da bollo (euro 2 su tutte le fatture esenti IVA di importo superiore a euro 77,47). La quota va versata **ANTICIPATAMENTE SE PRIVATO**, con bonifico su c/c intestato a: **INFOPOL S.R.L.** a socio unico – IBAN **IT05Z0306901789100000006162, INTESA SANPAOLO**

Per riesame, verifica e validazione

*Laura Pappalardo*