Il Sole 24 ORE

21-GIU-2022
da pag. 1-9 / foglio 1 / 2

Quotidiano - Dir. Resp.: Fabio Tamburini
Tiratura: 77893 Diffusione: 137396 Lettori: 694000 (0001948)

DATA STAMPA
www.datastampa.it

# Frodi su bonus, aiuti e fondo perduto: fisco a caccia di 14,8 miliardi

**Lotta all'evasione**

Via all'analisi del rischio sull'impiego di agevolazioni e aiuti non spettanti

Via libera dell'agenzia delle Entrate alla circolare con le linee guida sui controlli per il 2022. Con l'obiettivo di recuperare 14,8 miliardi di euro di evasione. Focus puntato sulle frodi su bonus (a partire da quelli edilizi), aiuti, ristori e fondo perduto. Con analisi del rischio più mirate e dati sempre più di qualità.

**Mobili e Parente** —*a pag. 9*

# Dalle frodi su bonus e fondo perduto il Fisco va a caccia di 14,8 miliardi

BANCHE DATI
**Le informazioni disponibili nei database serviranno a stimolare le autocorrezioni da parte dei contribuenti**

**La circolare delle Entrate**

Analisi di rischio sull'utilizzo di agevolazioni non spettanti

**Marco Mobili**
**Giovanni Parente**
ROMA

Massima attenzione alle frodi sui bonus (soprattutto quelli in edilizia) e sui fondi perduti previsti ed erogati per l'emergenza Covid. Ma anche un potenziamento dell'analisi del rischio. È il caso, ad esempio, della Superanagrafe dei conti correnti, grazie a cui saranno realizzate nuove liste selettive dei contribuenti da sottoporre a controllo grazie al software già predisposto, che si chiama Vera. C'è un grande investimento sulla politica della compliance che, anche nel segno del solco tracciato dal Pnrr, dovrà vedere aumentato numero e valore dei versamenti dalle comunicazioni.

Sono alcuni degli indirizzi operativi e delle linee guida 2022 su prevenzione, contrasto all'evasione, gestione del contenzioso e servizi ai contribuenti contenuti nella circolare 21/E firmata dal direttore dell'Agenzia, Ernesto Maria Ruffini (si vedano anche i servizi in pagina 29). Strategie che poi si dovranno tradurre in numeri e, come messo nero su bianco dal piano integrato di attività e organizzazione (Piao) 2022-2024 delle Entrate, dovranno portare l'asticella del recupero da evasione a 14,8 miliardi per l'anno in corso.

Sulle frodi e il contrasto agli illeciti comunitari si gioca una parte importante dell'azione del Fisco. Sono due i passaggi "nevralgici" della circolare in relazione ai crediti d'imposta previsti durante l'emergenza Covid.

Da un lato, si parla di incremento degli sforzi operativi per l'analisi dei dati nella piattaforma cessione dei crediti per individuare nel sistema gli importi inesistenti, verificare le responsabilità nella violazione fiscale da parte dei soggetti coinvolti e segnalare le condotte criminose all'autorità giudiziaria.

Dall'altro lato, nel capitolo dedicato a persone fisiche, lavoratori autonomi ed enti non commerciali, la circolare sottolinea espressamente che l'attività di controllo sarà indirizzata «prioritariamente» nei confronti di chi ha «indebitamente fruito» dei meccanismi alternativi alla detrazione in dichiarazione dei redditi. Sullo sconto in fattura e sulla cessione dei crediti l'analisi e la selezione delle posizioni a rischio punterà a riscontrare la mancanza dei requisiti che danno diritto all'agevolazione.

Ma il discorso va esteso anche a fondi perduti, ristori e altri contributi erogati per sostenere le attività economiche in piena emergenza Covid. I controlli saranno convogliati verso i soggetti a più elevata pericolosità fiscale e, in particolare, verso chi ha costruito dei veri e propri schemi frodatori.

Frodi ed evasione sono due fenomeni multiformi e che vanno oltre i confini nazionali. Si pensi agli illeciti Iva, in cui però grazie alla presenza della nuova Procura europea (Eppo) e alla partecipazione al network Eurofisc sono stati sviluppati nuovi strumenti di analisi del rischio da trasferire anche in ambito interno per ricostruire le catene fraudolente.

In ogni caso si punta a massimizzare l'utilizzo del patrimonio informativo, compreso quello derivante dallo scambio automatico di dati con gli altri Paesi.

In previsione di un ricorso «destinato verosimilmente a incrementarsi» alle procedure di gestione della crisi d'impresa e del sovraindebitamento, gli uffici vengono sensibilizzati a incrementare le risorse e ad assicurare un intervento tempestivo. Si tratterà, in questi casi, di bilanciare il «miglio recupero della pretesa erariale con l'interesse alla prosecuzione dell'attività aziendale e alla conservazione

Superficie 42 %

ARTICOLO NON CEDIBILE AD ALTRI AD USO ESCLUSIVO DEL CLIENTE CHE LO RICEVE - 1948 - L.1721 - T.1615

Il Sole 24 ORE
Quotidiano - Dir. Resp.: Fabio Tamburini
Tiratura: 77893 Diffusione: 137396 Lettori: 694000 (0001948)

DATA STAMPA
www.datastampa.it

della forza lavoro».

Per rendere maggiormente efficiente la riscossione, anche nelle procedure concorsuali, si cerca di delineare un maggior coordinamento con l'agenzia delle Entrate-Riscossione: scambio informazioni, reti di referenti ma anche tavoli regionali in cui confrontarsi (in «forma strutturata») sulle strategie, sui risultati complessivi ma anche sulla trattazione delle situazioni particolarmente complesse.

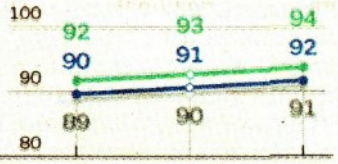
© RIPRODUZIONE RISERVATA

**LINEE GUIDA** Il direttore dell'Agenzia Ernesto Maria Ruffini ha firmato ieri la circolare 21/E

## Gli obiettivi nel triennio

I principali risultati attesi dell'agenzia delle Entrate

**SERVIZI AI CONTRIBUENTI**
% di rimborsi lavorati/magazzino




IVA PRIORITARI
IMPOSTE DIRETTE
IVA ORDINARI

| ANNO → | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|---|---|---|
| TEMPO MEDIO DI EROGAZIONE DEI RIMBORSI IVA AL NETTO DELLE SOSPENSIONI (IN GIORNI) | 77 | 76 | 75 |

| PREVENZIONE | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|---|---|---|
| Maggior gettito atteso da nuovi investimenti oggetto di interpello negli anni precedenti a quello di riferimento. *In milioni di euro* | 334 | 240 | 197 |
| Migliaia di lettere di compliance | 2.581 | 2.200 | 3.011 |
| Versamenti da parte dei contribuenti per effetto delle azioni di prevenzione/lettere di compliance. *In milioni di euro* | 2.450 | 2.200 | 2.770 |

| CONTRASTO ALL'EVASIONE | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|---|---|---|
| Val. complessivo delle comunicazioni di cessioni del credito e sconto in fattura analizzate e verificate preventivamente. *In % sul totale* | 60 | 70 | 80 |
| Migliaia di soggetti sottoposti ad analisi congiunta con la Guardia di Finanza per la rispettiva attività di controllo | 60 | 60 | 60 |
| Entrate complessive da attività di contrasto all'evasione. *In miliardi di euro* | 14,8 | 15,8 | 16,0 |

Fonte: elab. su dati piano integrato attività e organizzazione 2022-2024 agenzia delle Entrate

### RISCOSSIONE

**Più efficienza**
Tra gli obiettivi delineati dalla circolare 21/E c'è anche un riferimento alll'efficienza della riscossione. Tenuto conto anche dei numerosi provvedimenti di sospensione e rinvio dei versamenti collegati alla rottamazione delle cartelle, il documento con le linee guida e gli indirizzi operativi 2022 sottolinea la necessità di uno stretto coordinamento con agenzia delle Entrate Riscossione (Ader)

**Scambi e tavoli regionali**
Un obiettivo da raggiungere attraverso lo scambio di informazioni, i contatti delle reti dei referenti e la collaborazione nei tavoli regionali tra agente della riscossione e direzioni regionali delle Entrate (Dre)

**Strategie e risultati**
Proprio attraverso i tavoli regionali può avvenire un confronto strutturato su strategie. risultati e trattazione delle situaizoni più complesse

ARTICOLO NON CEDIBILE AD ALTRI AD USO ESCLUSIVO DEL CLIENTE CHE LO RICEVE - 1948 - L.1721 - T.1615