



PROGETTO
PER IL POTENZIAMENTO DELLA RISCOSSIONE DELLE
ENTRATE (IMU e TARI)

AI SENSI DELL'ART. 1, C. 1091, L. 30 DICEMBRE 2018, N. 145

ANNO 2021

Introduzione

Il fenomeno della elusione/evasione fiscale e tributaria rappresenta un fenomeno patologico che provoca effetti negativi sulle possibilità di intervento e di spesa dei Comuni, distorce la concorrenza e compromette il rapporto di fiducia dei cittadini adempienti nei confronti delle istituzioni.

Per contrastare efficacemente l'evasione/elusione dei tributi locali diventa strategico definire obiettivi, individuare le aree di intervento, le procedure, le metodologie di controllo ed i tempi di realizzazione.

Di seguito viene illustrato il piano di contrasto all'evasione/elusione dei tributi locali che si ritiene opportuno attuare nel Comune di Sanremo nell'anno 2021.

Finalità dei piani di recupero

Le finalità dei piani di recupero dell'evasione fiscale e tributaria che ogni anno l'amministrazione sviluppa sono da individuare nei seguenti ambiti:

- **garantire** le entrate tributarie per il Comune attraverso il recupero dell'elusione e dell'evasione;
- **migliorare** il rapporto con i contribuenti minimizzando i costi indiretti e contenendo la pressione fiscale;
- **perseguire** l'equità con particolare attenzione alle fasce deboli della popolazione;
- **ampliare** la base imponibile, allargando sempre più la platea dei contribuenti "virtuosi", con evidenti vantaggi in termini di equità fiscale e, nel caso della TARI, in termini di possibili riduzioni delle tariffe del tributo.
- **disporre** di una banca dati le cui unità immobiliari siano allineate con i dati catastali (in termini di percentuale di possesso, rendita e categoria catastale), con i versamenti svolti dai contribuenti e con l'uso degli immobili;
- **conoscere** con sempre maggiore precisione la percentuale di elusione/evasione; questo risultato si raggiunge a seguito dell'attendibilità delle banche dati patrimoniali;
- **simulare** previsioni di gettito sempre più precise al variare delle aliquote e agevolazioni; questo risultato si raggiunge a seguito dell'attendibilità delle banche dati patrimoniali;
- **migliorare** continuamente il rapporto con il contribuente offrendogli nuove modalità di pagamento delle imposte ed una maggior trasparenza, oltre che maggiore equità;
- **ridurre** i tempi di accertamento dell'evasione;
- **ridurre** l'evasione, mediante il controllo costante delle varie tipologie immobiliari.

Presupposti dei piani di recupero

Al fine di sviluppare Piani di recupero efficaci è indispensabile disporre di una base imponibile patrimoniale il più possibile attendibile rispetto alla realtà e mantenere nel tempo l'attendibilità dei dati.

L'attendibilità della base imponibile per il calcolo dei tributi locali deve contemplare una serie di dati di varia provenienza:

- le dichiarazioni iniziali dei contribuenti e le dichiarazioni di variazione annuali (dichiarazioni di variazione, dichiarazioni di successione, MUI, DOCFA);
- le autodichiarazioni d'uso degli immobili, in quanto i criteri di calcolo dell'imposta (aliquote e detrazioni) molto spesso dipendono da quest'aspetto, ad esempio l'abitazione principale, l'affitto, il comodato gratuito;
- la banca dati catastale, necessaria per verificare l'attendibilità dei dati dichiarati (categoria immobile, rendita, percentuale possesso, titolo di possesso); è noto come la banca dati catastale sia in parte inattendibile e contenga errori soprattutto con riferimento ai soggetti proprietari dell'immobile;
- le dichiarazioni TARI dei contribuenti, le dichiarazioni di variazione (nuove iscrizioni, cessazioni, richieste di riduzioni, esenzioni);
- la consultazione della banca dati dell'Agenzia delle Entrate per la verifica dei dati anagrafici e fiscali e per l'acquisizione delle forniture (f24, utenze, locazioni, ecc.)

Piano di attuazione recupero dell'elusione/evasione

Un piano di attuazione del recupero dell'elusione/evasione deve prevedere:

- formazione del personale, con specifico riferimento alle normative nazionali e locali in vigore negli anni oggetto di accertamento;
- metodologie e tecniche di controllo dell'elusione, in particolare incrocio con le banche dati catastali, consultazioni anagrafiche ed erariali;
- miglior utilizzo del programma gestionale;
- buona collaborazione con altri uffici dell'ente;
- corretta definizione e pianificazione delle attività;
- verifica dei risultati ottenuti.

Oltre alle unità immobiliari accatastate bisogna considerare anche gli immobili della categoria E/F e i beni comuni non censibili. Vista la dimensione delle posizioni oggetto di controllo, è opportuno pianificare le attività da svolgere.

Ricerca e recupero dell'evasione IMU e TARI

Il recupero dell'evasione dell'imposta IMU si riferisce:

- alla verifica dell'imposta versata (in autoliquidazione del contribuente) rispetto all'imposta dovuta in base alle proprietà immobiliari dichiarate e controllate con il catasto e con le autocertificazioni/dichiarazioni prodotte dal contribuente;
- alla ricerca degli evasori totali, ovvero dei contribuenti sconosciuti al Comune; nell'ambito dell'IMU si tratta di controllare se tutti i proprietari di immobili hanno dichiarato e soprattutto versato l'imposta per le loro quote di possesso.

Il recupero dell'evasione della TARI consiste:

- nell'individuazione dei contribuenti, ai quali è stato inviato l'avviso bonario, che non hanno pagato (ricerca e recupero dell'insoluto) e l'accertamento degli stessi;
- nella ricerca degli evasori totali, ovvero dei contribuenti sconosciuti al Comune; per la tassa rifiuti TARI si tratta di controllare se tutti i nuclei familiari hanno un'utenza domestica intestata e se tutte le attività produttive/artigianali/commerciali/pubblico esercizio hanno un'utenza non domestica intestata. Inoltre vanno verificati tutti gli immobili a disposizione.

Obiettivi del recupero evasione 2021

Gli obiettivi di recupero dell'evasione tributaria per il 2021, contenuti nel Piano Esecutivo di Gestione 2021-2023 con i relativi indicatori e target, sono i seguenti:

- 1) Tributi - Prosecuzione recupero evasione IMU;
- 2) Tributi - Prosecuzione recupero evasione tassa rifiuti.

Ai fini del presente progetto, il peso dei suddetti obiettivi è il seguente:

- 1) Tributi - Prosecuzione recupero evasione IMU – PESO 50%;
- 2) Tributi - Prosecuzione recupero evasione tassa rifiuti – PESO 50%.

Il Nucleo di Valutazione valuta la percentuale di realizzazione degli obiettivi ai fini della erogazione del compenso incentivante, nel seguente modo: il compenso incentivante è assegnato in maniera direttamente proporzionale al grado di raggiungimento complessivo degli obiettivi (ognuno opportunamente ponderato per il proprio peso); al di sotto del 30% di conseguimento non ci sarà erogazione dell'incentivo.

Il report conclusivo e la valutazione confluiscono nella Relazione sulla performance.

DISTRIBUZIONE DELLE ATTIVITÀ TRA I DIVERSI UFFICI E SERVIZI

| ATTIVITA' PER IL RECUPERO IMU | Attività svolta da |
|--|--|
| Aggiornamento della banca dati IMU (scarico dei dati catastali dalla banca dati dell'Agenzia del Territorio, forniture Punto Fisco ed importazione nella banca dati) | Ufficio Tributi + Ufficio Servizi Informativi |
| Controllo dei contribuenti proprietari di unità immobiliari produttive (categoria D); | Ufficio Tributi |
| Controllo dei contribuenti proprietari di aree fabbricabili; | Ufficio Tributi |
| Istruttoria ed accertamento dei contribuenti proprietari di unità immobiliari di categoria A/10 - C/1 – C/3 (uffici, negozi, laboratori per attività artigianali); | Ufficio Tributi |
| Attività di verifica delle abitazioni principali dei contribuenti residenti nel Comune di Sanremo e proprietari di un solo immobile adibito ad abitazione principale; | Ufficio Tributi |
| Verifica delle unità abitative concesse in affitto e comodato come risultanti da autocertificazioni; | Ufficio Tributi |
| Insinuazione nelle procedure fallimentari in cui il Comune risulta creditore privilegiato per l'imposta non versata; | Ufficio Tributi |
| Verifica puntuale contribuenti con quadratura dovuto/pagato non congrua; | Ufficio Tributi |
| Gestione insoluti, emissioni ingiunzione fiscali e procedure esecutive | Ufficio Tributi |
| Notifica degli avvisi di accertamento emessi con i seguenti strumenti: PEC – servizio postale – notifica con messi notificatori; | Ufficio Tributi + Messi Notificatori |
| Gestione smistamento documentale, atti rateizzi in deroga, registrazione entrate tributarie; quantificazione coinvolgimento del personale nell'attività; | Ufficio Ragioneria + Ufficio Personale |
| ATTIVITA' PER IL RECUPERO TARI | Attività svolta da |
| Individuazione dei nuclei familiari residenti non intestatari di utenza domestica, incrociando la banca dati delle utenze con l'anagrafe della popolazione storica (ovvero del periodo oggetto di controllo), con la banca dati SIATEL, e con la banca dati IMU al fine di individuare i possessori di abitazione principale e gli occupanti degli immobili a titolo di locatari o comodatari; | Ufficio Tributi + Ufficio Servizi Informativi |
| Invio di eventuali questionari o emissione degli avvisi di accertamento per omessa denuncia Tari e/o omesso versamento Imu ai nuclei familiari risultati evasori con recupero della tassa evasa, delle sanzioni e degli interessi; | Ufficio Tributi |
| Attività di incrocio della banca dati delle utenze con le banche dati fornite dalla Camera di Commercio e con altre banche dati comunali al fine di individuare le attività produttive/artigianali e commerciali non intestatarie di utenza non domestica; | Ufficio Tributi + Ufficio Servizi Informativi |
| Verifica delle utenze non domestiche vuote, cioè di quelle unità immobiliari già precedentemente occupate da attività commerciali, artigianali e di servizio per le quali non risulta alcun subentro | Ufficio Tributi |
| Invio di eventuali questionari o effettuazione di eventuali sopralluoghi (per le utenze non domestiche risultate evasori); | Ufficio Tributi |
| Attività di bonifica della banca dati TARI volta all'eliminazione e/o voltura delle utenze cessate o dei soggetti deceduti con conseguente recupero dell'evasione legata principalmente a subentri non denunciati. | Ufficio Tributi + Servizi Informativi + Ufficio Messi Notificatori |

| | |
|--|--|
| Emissione degli avvisi di accertamento con recupero dei tributi evasi, delle sanzioni e degli interessi; | Ufficio Tributi |
| Notifica degli avvisi di accertamento emessi con i seguenti strumenti: PEC – servizio postale – notifica con messi notificatori; | Ufficio Tributi + Messi Notificatori |
| Gestione riscossioni, insoluti e procedure esecutive; | Ufficio Tributi |
| Gestione smistamento documentale, atti rateizzi in deroga, registrazione entrate tributarie; quantificazione coinvolgimento del personale nell'attività; | Ufficio Ragioneria + Ufficio Personale |
| ATTIVITA' DI VERIFICA TRIBUTARIA DI CONTRIBUENTI TITOLARI DI ATTI CONCESSORI ED AUTORIZZATORI DEMANIALI | Attività svolta da |
| Misurazione delle superfici e individuazione dei soggetti titolari di attività che non hanno corrisposto correttamente i tributi; | Ufficio Demanio + Ufficio Tributi |
| Emissione e notifica di diffide di cessazione/sospensione concessioni; controlli del rispetto delle disposizioni. | Ufficio Demanio + Ufficio Tributi |
| In caso di subentri, di rilascio di nuove licenze, autorizzazioni, concessioni e dei relativi rinnovi, l'ufficio Ufficio Demanio provvede ad inviare all'ufficio Tributi l'elenco dei soggetti da sottoporre a verifica tributaria. L'Ufficio Tributi fornirà i dati richiesti | Ufficio Demanio + Ufficio Tributi |