



CITTA' DI TORINO
CORPO DI POLIZIA MUNICIPALE
SERVIZIO REPARTI SPECIALISTICI
Ufficio Studi e Formazione
Centro Studi e Ricerche

CIRCOLARE N. 86

OGGETTO: Materie Complementari

Tributi. Trasmissione al NOA degli elementi a valenza fiscale.
Procedura operativa. Nuovo Mod. TRIB 5/18.
Revoca della circolare del Corpo n. 20/16.

La collaborazione tra Città di Torino e Direzione Regionale dell' Agenzia delle Entrate nelle attività di contrasto all' evasione fiscale, già avviata con specifico protocollo sottoscritto nel 2008⁽¹⁾, è stata rinnovata in data 14 settembre 2015, nella prospettiva di un rafforzamento della cooperazione fiscale, aumentando l' impegno dell' Amministrazione Comunale ed ampliando la collaborazione anche alla Guardia di Finanza e alla Città Metropolitana di Torino⁽²⁾.

L' ambito della collaborazione antievasione dei Comuni è disciplinato dall' articolo 44⁽³⁾, D.P.R. n. 600/1973⁽⁴⁾ e dal D.L. n. 203/2005⁽⁵⁾, con la previsione della possibilità, in capo ai medesimi, di partecipare all' attività di accertamento, mediante la trasmissione telematica, attraverso il portale SIATEL Puntofisco, di segnalazioni qualificate all' Agenzia delle Entrate e alla Guardia di Finanza, che evidenzino comportamenti evasivi/elusivi dei contribuenti relativamente a specifici tributi erariali, percependo, in caso di incasso definitivo da parte dell' Erario delle somme segnalate, del 100% delle somme segnalate fino al 2019⁽⁶⁾.

Dell' attività investigativa fiscale circa le segnalazioni qualificate si occupa esclusivamente il personale appartenente al Nucleo Operativo Antievasione, che insieme all' Area Tributi, Catasto e Suolo Pubblico della Città collabora a tutte le attività di contrasto riferite agli illeciti comportamenti tributari.

Ciò premesso, il Comando del Corpo intende ora incrementare, in attuazione dei protocolli richiamati, l' operatività e l' attività di collaborazione istituzionale, nelle attività di contrasto all' evasione fiscale, coinvolgendo, anche altri Reparti del Corpo, relativamente agli ambiti operativi di competenza comunale, individuati dai Provvedimenti della Direzione Generale dell' Agenzia delle Entrate⁽⁷⁾.

Il presupposto indispensabile, a tal fine, è garantire da parte dei Responsabili dei Reparti evidenziati nella presente Circolare l' individuazione di un operatore (Vice –Commissario/Ispettore), che potrà eventualmente essere accreditato all' accesso ai dati finanziari del portale SIATEL Puntofisco.

Le attività di seguito indicate saranno gestite e organizzate dal Comando e dal Responsabile CPO

(1) – Vds. Circolare del Corpo n. 108/08.

(2) – Vds. http://piemonte.agenziaentrate.it/sites/piemonte/files/public/documentazione/2015/doc_20150914_protocollo_intesa_comune_torino.pdf.

(3) - Rubricato "Partecipazione dei comuni all'accertamento".

(4) – Decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600 "Disposizioni comuni in materia di accertamento delle imposte sui redditi." in S.O. alla GU n. 268 del 16-10-1973 .

(5) - Decreto Legge 30 settembre 2005, n. 203 "Misure di contrasto all'evasione fiscale e disposizioni urgenti in materia tributaria e finanziaria." in GU n. 230 del 3-10-2005 convertito con modificazioni dalla Legge 2 dicembre 2005, n. 248 in S.O. n. 195 alla G.U. 02/12/2005, n. 281.

(6) –Vds. articolo 4, comma 8-bis, D.L. n. 193/2016, coordinato con la legge di conversione 1° dicembre 2016, n. 225 "All'articolo 1, comma 12-bis, del decreto-legge 13 agosto 2011, n. 138, convertito, con modificazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148, le parole: "per gli anni dal 2012 al 2017" sono sostituite dalle seguenti: "per gli anni dal 2012 al 2019".

(7) – Vds. Provvedimenti AdE, Prot. n. 187461, del 3 dicembre 2007, Prot. n.24114 del 27 Febbraio 2012 e Prot. n.78785 del 29 Maggio 2012.

del NOA, i quali si occuperanno anche della formazione/informazione del personale coinvolto.

Il Nucleo predetto una volta ricevuto dai vari Reparti individuati nella Circolare, gli elementi a valenza fiscale attraverso idonea modulistica (Mod. TRIB 5/18), provvederà successivamente a sviluppare l'attività investigativa necessaria, finalizzata a raccogliere informazioni e documenti idonei a supportare la segnalazione qualificata, provvedendo poi ad inserirla in SIATEL Puntofisco, attraverso apposito ufficio appartenente all'Area Tributi e Catasto e Suolo Pubblico.

Si sottolinea che gli elementi a valenza fiscale, dovranno essere acquisiti dal personale della Polizia Municipale, nell'ambito dell'ordinaria attività d'istituto, pertanto non è richiesta alcuna attività supplementare.

A seguire, sono elencate le tipologie di segnalazione qualificata, suddivise per ambito di intervento con le casistiche d'interesse per la Polizia Municipale, in evidenza i Reparti del Corpo interessati all'attività e, nel riquadro sottostante, alcune indicazioni operative.

1. **AMBITO COMMERCIO E PROFESSIONI**

- a) Soggetto che esercita l'attività di impresa, arti o professioni, su area pubblica o in sede fissa, che, ai sensi dell'art. 35, DPR n.633/1972, non ha provveduto entro i prescritti 30 giorni dall'inizio attività ad aprire idonea Partita Iva, laddove operi senza averla mai richiesta, ovvero continui a esercitare le attività pur avendone dichiarata la cessazione.

I reparti interessati al reperimento di questi elementi a valenza fiscale sono:

- **Reparto Polizia Commerciale**
- **Uffici Commercio dei Comandi Territoriali**

- b) Soggetto titolare di partita IVA che effettua attività diversa ma più remunerativa, rispetto a quella dichiarata: è rilevante in questi termini l'inquadramento dell'esatta categoria d'attività economica iscritta a codice ATECO 2007 (es. imprenditore agricolo che adibisce il proprio fondo ad agriturismo, ovvero artigiano gelataio o panettiere, che effettua l'attività di somministrazione alimenti e bevande).

I reparti interessati al reperimento di questi elementi a valenza fiscale sono:

- **Reparto Polizia Commerciale**
- **Uffici Commercio dei Comandi Territoriali**

- c) Enti non commerciali, di cui all'articolo 73, lettera c), DPR n. 917/1986 (TUIR) ovvero onlus classificate all'articolo 10, Dlgs n.460/1997, che presentano elementi e circostanze riconducibili allo svolgimento di attività aventi scopo di lucro (es. associazioni culturali o sportive dilettantistiche che effettuano somministrazione di alimenti e bevande non a fini sociali o associazioni musicali che organizzano concerti o serate danzanti).

I reparti interessati al reperimento di questi elementi a valenza fiscale sono:

- **Reparto Polizia Commerciale**
- **Uffici Commercio dei Comandi Territoriali**

Per i punti a) e b) l'accertamento circa il possesso della Partita Iva potrà essere compiuto attraverso SIATEL Puntofisco ovvero sempre gratuitamente utilizzando il link dell'Agenzia delle Entrate <https://telematici.agenziaentrate.gov.it/VerificaPIVA/IVerificaPiva.jsp#>.

Nella segnalazione al NOA, dovranno essere indicate le generalità della persona fisica, degli eventuali coadiuvanti, familiari o lavoratori dipendenti e i veicoli utilizzati per lo svolgimento dell'attività d'impresa.

Per il punto c) la segnalazione al NOA, dovrà invece indicare l'ente o associazione individuata, specificando la tipologia di attività illecitamente esercitata che crea indebito profitto, identificando eventuali coadiuvanti, familiari o lavoratori dipendenti e veicoli utilizzati per lo svolgimento dell'attività, allegando eventuali verbali di dichiarazioni rilasciate da persone in grado di fornire informazioni utili.

2. **AMBITO URBANISTICA E TERRITORIO**

- a) Professionisti o imprenditori che hanno partecipato alla realizzazione di opere di abusivismo edilizio: nell'ambito delle attività d'indagine relative a presunti abusi edilizi, individuare, dove possibile, i soggetti incaricati di progettare, eseguire o completare le opere edilizie abusivamente realizzate.

I reparti interessati al reperimento di questi elementi a valenza fiscale sono:

- **Uffici Edilità dei Comandi Territoriali**

La segnalazione al NOA, dovrà riportare le generalità del professionista o dell'imprenditore individuato e dei soggetti eventualmente escussi, relativamente all'abuso accertato.

3. **AMBITO PROPRIETA' EDILIZIA E PATRIMONIO IMMOBILIARE**

- a) Proprietari o titolari di diritti reali su immobili, non adibiti ad abitazione principale, occupati da soggetti terzi, in assenza di contratti di locazione/comodato regolarmente registrati (es. affitti in nero a studenti o a cittadini stranieri).

I reparti interessati al reperimento di questi elementi a valenza fiscale sono:

- **Comandi Territoriali**
- **Reparto Polizia Giudiziaria**
- **Reparto Operativo Speciale**
- **Reparto Polizia di Prossimità**
- **Reparto Informativo Minoranze Etniche**

La segnalazione al NOA, dovrà indicare le esatte generalità del proprietario, chi occupa l'immobile e tutti i dati disponibili dell'unità immobiliare (indirizzo, piano, NUI, eventuali dati catastali), allegando quando utilizzato il Mod. TRIB 6/08 relativamente alle persone in grado di fornire informazioni utili (conduttore, amministratore, condomini, etc.).

4. **AMBITO RESIDENZA FITTIZIA ESTERA**

- a) Soggetti per i quali risulti la fittizia cessazione della residenza nel territorio nazionale, in esito all'attività di vigilanza comunale sui cittadini residenti iscritti nel Registro AIRE (ex art. 83, D.L. n. 112/2008).

In particolare nell'ambito dell'attività di polizia stradale occorre individuare i soggetti che hanno la materiale disponibilità di veicoli con targa straniera (in modo particolare, Repubblica di San Marino, Montecarlo, Svizzera, Irlanda, Regno Unito e Paesi Bassi).

Relativamente all'Ufficio Verbali occorrerà effettuare verifiche finalizzate ad accertare violazioni consecutive al Codice della Strada, commesse da veicoli con targa straniera, in particolare relative alla sosta vietata o per passaggi non autorizzati in ZTL, raccogliendo luogo, tempi e circostanze della violazione.

I reparti interessati al reperimento di questi elementi a valenza fiscale sono:

- **Comandi Territoriali**
- **Reparto Radiomobile**
- **Comando Palazzo di Città - Nucleo Notifiche**
- **Comando – Ufficio Verbali**

La segnalazione al NOA, dovrà indicare le generalità del soggetto che si ritiene fraudolentemente iscritto in AIRE, precisando la data di emigrazione, lo Stato dove l'individuo ha dichiarato di essere emigrato e gli elementi raccolti che fanno presumere una sua presenza stabile in Italia.

5. **AMBITO DISPONIBILITA' DI BENI INDICATIVI DI CAPACITA' CONTRIBUTIVA**

- a) Soggetti che hanno la disponibilità di beni di lusso o usufruiscono di servizi tali da far presumere una capacità contributiva superiore a quella indicata in dichiarazione dei redditi. In particolare nell'ambito dell'attività di polizia stradale, occorrerà identificare i conducenti per i quali si riscontri la materiale "disponibilità" di veicoli di grossa cilindrata⁽⁸⁾, soprattutto quando risultano intestati a persona giuridica, riportano targa estera oppure risultano in leasing estero.

I reparti interessati al reperimento di questi elementi a valenza fiscale sono:

- **Comandi Territoriali**
- **Reparto Radiomobile**

La segnalazione al NOA, dovrà riportare le generalità del soggetto, lo stato di famiglia, i beni a capacità contributiva riscontrati che fanno presumere che possieda una maggiore capacità contributiva rispetto al reddito imponibile allo voce Dichiarazioni fiscali, digitare Interrogazione Soggetto e visualizzare nei Dati Contabili le dichiarazioni presentate.

- b) Soggetti "Interponenti", cioè persone fisiche che attraverso interposizione fittizia, fanno figurare che beni nella propria disponibilità, risultano intestati a soggetti terzi al fine di celare ai creditori, al Fisco ed alla generalità degli enti impositori, la disponibilità di un patrimonio mobiliare ed immobiliare aggredibile attraverso la riscossione (veicoli e immobili).

I reparti interessati al reperimento di questi elementi a valenza fiscale sono:

- **Comandi Territoriali**
- **Reparto Radiomobile**
- **Ufficio Gestione Risorse Finanziarie**
- **Reparto Polizia Giudiziaria**
- **Reparto Operativo Speciale**
- **Reparto Polizia di Prossimità**
- **Reparto Informativo Minoranze Etniche**

La segnalazione al NOA, dovrà indicare le generalità del soggetto segnalato, lo stato di famiglia, i beni a capacità contributiva ai quali si fa riferimento e le generalità degli intestatari fittizi di beni mobili e immobili.

Con riferimento a tutti i chiarimenti necessitati in ordine alla presente Circolare, alla sua applicazione operativa, nonché alla sua interpretazione autentica è competente il Nucleo Operativo Antievasione.

Per l'attuazione della procedura operativa in commento è stato predisposto un nuovo Mod. TRIB 5/18 "Verbale di segnalazione elementi a valenza fiscale", allegato alla presente e reperibile sulla rete Intranet di PM alla voce: Modulistica/Tributi.

GG/GC

Addì, 22/10/2018

IL DIRIGENTE DI P.M.
Dott. Giovanni ACERBO
(f.to in originale)

(8) Sono fiscalmente rilevanti gli autoveicoli con potenza superiore a 85 Kw o cilindrata superiore a 2500 cc, autoveicoli con potenza superiore a 110 Kw, motoveicoli con potenza superiore a 15 Kw, tutte le categorie di veicoli se immatricolate da meno di 3 anni.