



PARTES®  
AT YOUR SIDE

**DOTTORI COMMERCIALISTI  
AVVOCATI**

**MASSIMO TESSER**  
DOTT. COMMERCIALISTA  
REVISORE LEGALE

**LUIGI SERRAGLIO**  
DOTT. COMMERCIALISTA  
REVISORE LEGALE

**NICOLETTA GALLINA**  
DOTT. COMMERCIALISTA  
REVISORE LEGALE

**AREA COMMERCIALISTI**

GIUSEPPE ANSELMI  
DOTT. COMMERCIALISTA  
REVISORE LEGALE

MICHELA ZANETTI  
DOTT. AREA FISCALE

CARMEN TONELLO  
RAG. AREA FISCALE

FRANCESCO FERRARESE  
DOTT. AREA SOCIETARIA

MATTEO DALL'ANESE  
DOTT. COMMERCIALISTA  
REVISORE LEGALE  
AREA FISCALE

ELENA TESSER  
RAG. AREA CONTABILE

ALESSIA SCANDIUZZI  
RAG. AREA CONTABILE

LISA DE BORTOLI  
RAG. AREA CONTABILE

MICHELA FENU  
RAG. AREA CONTABILE

MARTA BUSO  
RAG. AREA CONTABILE

**AREA LEGALE**

MONICA CAMMALLERI  
AVVOCATO

CLAUDIA BONSO  
AVVOCATO

ANDREA ZAMPROGNO  
AVVOCATO STABILITO  
ABOGADO  
PROCURATORE SPORTIVO FIFA

BARBARA PEGHIN  
AVVOCATO  
(SEDE DI BASSANO)

LEONARDO BRIAN  
ABOGADO  
(SEDE DI BARCELLONA)

**AREA MARKETING**

CHIARA GALASSO  
DOTT. AREA MARKETING E  
COMUNICAZIONE

**AREA AMMINISTRATIVA**

KATY MATTAROLLO  
RAG. AREA AMMINISTRATIVA E  
CONTABILE

NICOLETTA BAVARESCO  
RAG. AREA AMMINISTRATIVA E  
CONTABILE

**OF COUNSEL:**

VITO PAPA  
DOTT. MARKETING STRATEGICO  
(SEDE DI TREVISO)

Montebelluna, 14 settembre 2018

**LOTTA ALL'EVASIONE: ANALISI DEI MOVIMENTI FINANZIARI**

Gentili Clienti,

riteniamo utile segnalare il recente provvedimento dell'Agenzia Entrate che ha dato inizio ad una nuova fase di analisi del rischio di evasione fiscale.

Come noto, gli **operatori finanziari** (banche, Poste, intermediari finanziari, imprese di investimento, altri operatori finanziari) sono tenuti a **comunicare** (con periodicità mensile/annuale, entro il mese successivo all'apertura/cessazione del rapporto finanziario ovvero entro il 15.2 dell'anno successivo a quello di riferimento delle informazioni) **all'Archivio dei rapporti finanziari** di cui all'art. 7, comma 6, DPR n. 605/73, una serie di informazioni, tra cui:

- i dati identificativi del rapporto;
- i dati del saldo iniziale all'1.1/finale al 31.12 dell'anno della comunicazione;
- gli importi totali delle movimentazioni per ogni tipologia di rapporto, conteggiati su base annua;
- la giacenza media annua relativa ai rapporti di deposito e di c/c bancari e postali e rapporti assimilati.

Le informazioni comunicate al suddetto Archivio sono **utilizzate dall'Agenzia delle Entrate per le analisi del rischio di evasione**.

Al fine di dare attuazione alla predetta disposizione l'Agenzia con il recente Provvedimento 31.8.2018 ha dato avvio alla **sperimentazione** di una **procedura di analisi del rischio** di evasione che riguarda i soggetti (**società di persone e di capitali**) per i quali dall'Archivio dei rapporti finanziari **risultano movimenti in accredito sui c/c** (come specificato dall'Agenzia nel citato Comunicato stampa "*d'importo significativo*") e, **per il 2016**:

- non risulta presentata la dichiarazione dei redditi/IRAP o IVA;
- è stata presentata la dichiarazione dei redditi/IRAP o IVA priva dei dati contabili "significativi".

I soggetti così individuati sono "potenzialmente" selezionabili dall'Ufficio per l'effettuazione delle ordinarie attività di controllo.

Dopo aver individuato le società di persone e di capitali aventi i suddetti profilo di rischio, la Direzione Centrale dell'Agenzia delle Entrate segnala alle



**PARTES**<sup>®</sup>  
AT YOUR SIDE

Direzioni Regionali / Provinciali l'elenco delle posizioni di propria "competenza".

Per ogni posizione segnalata è comunicato:

- il numero di c/c attivi;
- il totale aggregato dei saldi e dei movimenti dei rapporti finanziari;
- gli ulteriori elementi significativi presenti in Anagrafe tributaria.

Ricevuta la segnalazione le Direzioni **valutano le posizioni** comunicate ai fini dell'ordinaria attività di controllo, comunicando gli esiti delle attività svolte alla Direzione Centrale.

Lo studio rimane a disposizione per ulteriori chiarimenti

Studio Partes