

I dati a conoscenza del fisco

Raccolta sistematica delle informazioni
inviate all'Anagrafe Tributaria, di come
sono utilizzate e dei soggetti coinvolti

Maurizio Reggi
Fabio Campanella

Copyright © 2024 ConsulenzaAgricola.it Srl
Copyright © 2024 Maurizio Reggi, Fabio Campanella

ISBN 978-88-32223-48-4

L'elaborazione dei testi, anche se curata con scrupolosa attenzione, non può comportare specifiche responsabilità per eventuali errori, omissioni o inesattezze. Non è consentita la memorizzazione su nessun supporto. Nessuna parte di questo lavoro può essere tradotta, riprodotta o trasmessa con qualsiasi mezzo, senza espressa autorizzazione dell'editore e, quando necessario, degli altri titolari del copyright.

Indice

Presentazione	X
Le informazioni inviate al Fisco	1
Assicurazioni	1
Mutui	2
Contributi previdenziali	2
Operazioni finanziarie	3
Informazioni comunicate all'Anagrafe dei Rapporti	4
Rapporti continuativi	5
Operazioni extra-conto	6
Rapporti di collegamento e deleghe ad operare	7
Soggetti non residenti	7
Banche ed operatori finanziari all'estero	8
Conti scudati	8
Accesso alle informazioni raccolte	9
Sanzioni	9
Criptovalute	10
Informazioni sulla piattaforma	10
Informazioni sul cliente	10
Plusvalenze finanziarie	11
Minusvalenze	13
Monitoraggio fiscale	13
Trasferimenti di denaro dall'Italia all'estero o dall'estero all'Italia	13
Investimenti all'estero	15
Operazioni in contanti effettuate da stranieri	16
Movimentazione di denaro contante superiore a diecimila euro	17
Normativa antiriciclaggio e valutaria	18
Prospettive di riforma in discussione	20
Scambio informazioni tra gli Stati dell'Unione Europea	20
Scambio delle informazioni su richiesta	20
Scambio automatico obbligatorio di informazioni	20
Scambio spontaneo di informazioni	26
Scambio informazioni tra gli Stati extra UE	26
Barche	26
Aerei ed elicotteri	27

Navigazione d'alto mare ed utilizzo delle imbarcazioni da diporto nel territorio UE	28
Cavalli	30
Ditte, artigiani e attività di lavoro autonomo	31
Titolare effettivo di imprese, persone giuridiche private e trust	31
Opere edili e urbanistiche	33
Attività professionali	33
Forniture di energia elettrica, telefonia, acqua e gas	34
Amministratori di Condominio	35
Spese di ristrutturazione degli immobili	36
Concessioni, licenze e attività d'impresa	37
Contratti con le pubbliche amministrazioni	38
Società di calcio professionistiche	39
Registro delle Associazioni e Società Sportive Dilettantistiche	40
Registro unico nazionale del terzo settore	41
Acquisti intracomunitari di autovetture, motoveicoli e loro rimorchi	42
Compravendite immobiliari	43
Cessioni di fabbricati	44
Turismo: locazioni brevi e strutture ricettive	44
Locazioni brevi	44
Strutture ricettive	45
Banca dati strutture turistiche	46
Sistema Tessera Sanitaria	47
Spese sanitarie rimborsate	49
Spese relative alle rette degli asili nido	49
Spese universitarie	50
Spese scolastiche	51
Trasporto pubblico	52
Decessi e spese funebri	52
Contributi previdenziali versati alle forme pensionistiche complementari	53
Erogazioni liberali	53
Compensi corrisposti dalle strutture sanitarie private ai medici e paramedici	55
Corrispettivi incassati nelle attività di spettacolo e intrattenimento	56
Corrispettivi derivanti dai distributori automatici	56
Sanzioni	57
Dati delle fatture transfrontaliere emesse e ricevute (cd. Esterometro)	58
Fatture elettroniche	59
Corrispettivi percepiti	60
Sanzioni	61
Pagamenti effettuati mediante gli istituti di moneta elettronica	61

Corrispettivi relativi alle cessioni di benzina e gasolio da autotrazione	63
Sanzioni	63
Vendite di beni tramite piattaforme informatiche	64
Comunicazione d'intento per la cessione di beni e la prestazione di servizi senza l'applicazione dell'IVA	65
Dati delle liquidazioni periodiche IVA	65
Intrastat	66
Comunicazioni doganali (cd. Bollette doganali)	68
Aiuti di Stato	69
Le banche dati del Fisco	71
Agenzia delle Entrate	71
Dati esterni per accertamento	71
Scambio Internazionale Informazioni Fiscali INDACO (INformazioni DAll'estero per CONtribuenti nazionali)	71
Fatturazione Elettronica	71
Sistema Interscambio	71
Dati fatture	72
Liquidazioni IVA	72
Corrispettivi IVA	72
Agevolazioni	72
Anagrafica contribuenti e partite IVA	72
Servizi telematici	72
Contenzioso	73
Contributi a fondo perduto	73
Atti di accertamento	73
Dichiarazioni fiscali	74
Rimborsi	74
Coordinate bancarie o postali	75
5xMille	75
Versamenti e riscossione	75
GOLC (Gestione OnLine delle Convenzioni)	75
VITRUVIO	75
Catasto geometrico	75
Punti fiduciali	76
Catasto censuario terreni e fabbricati	76
Planimetrie catasto urbano	76
Pubblicità immobiliare	76
Banca dati integrata	77
Banca dati SIT	77
Telematico territorio	77
Osservatorio Mercato Immobiliare (OMI)	77

Archivio delle Stime	78
Stradario Nazionale	78
Comuni Amministrativi	78
Cassa Erario	78
Data warehouse Territorio	78
Agenzia delle Entrate - Riscossione	78
SET (Sistema Esazione Tributi)	78
ESATTO	79
EPA (Sifl)	79
Antiriciclaggio	79
Monitor Enti	79
Sospensione Legale Riscossione	79
Gestore Procedure Immobiliari	79
Immoweb	79
Sistemi Data Warehouse Inforiscossione SAS	80
Terzoweb	80
ConcWeb	80
Equick	80
Agenda Legale	80
Repertorio Sentenze	81
Deleghe Intermediari	81
Avvisi Aste Immobiliari	81
Reclami	81
Archivio Ruoli e Cartelle	81
Archivio Provvedimenti	81
Verifiche inadempimenti	81
Compensazioni Ruoli/Rimborsi	81
Notifiche	82
CRM	82
Agenzia delle Accise, Dogane e Monopoli	82
ACCISE: VERSAMENTI F24	82
ANAGRAFICA DEGLI OPERATORI IN AMBITO ACCISE	82
ASI	82
AUDM Anagrafica Unica Dogane e Monopoli	82
Banca dati AEO - Operatore economico autorizzato	82
Banca dati EORI	83
Banca dati ANTIFRODE	83
BI Dogane	83
COGNOS	83
CONTABILITÀ ACCISE	83

Contabilità doganale	83
Contenzioso	83
Controlli nel settore accise	83
Controlli nel settore dogane	84
Controlli nel settore intracomunitario	84
DAA - Documento Amministrativo di Accompagnamento	84
e-AD (documento amministrativo elettronico)	84
Determinazioni e programmi di lavoro	84
Dichiarazioni accise	84
e-DAS (documento amministrativo semplificato elettronico)	84
e-MVS	85
EMCS	85
Informazioni tariffarie vincolanti	85
FALSTAFF	85
InDEx / Vies - International Data Exchange/Vat Information Exchange System	85
Intra	85
LIMS - Laboratory Information Management System	85
LUB	85
Operazioni doganali all'importazione	86
Operazioni doganali all'esportazione	86
Operazioni doganali in regimi sospensivi diversi dal transito	86
Presentazione merci	86
Registri dei distributori stradali di carburanti	86
Rimborsi Accise	86
Safety and Security	86
SEED	87
S.TRA.D.A.	87
A.E.S. (Sistema delle Esportazioni Automatizzato)	87
TARIC (tariffa integrata comunitaria) nazionale	87
Traders	87
Trasferimento Valori	87
Anagrafe dei conti di gioco	87
Anagrafica delle concessioni ippiche, sportive e a distanza	88
Adempimenti delle concessioni sul gioco fisico e a distanza	88
Apparecchi da intrattenimento	88
BI Monopoli	88
Contabilità delle concessioni ippiche, sportive e a distanza	88
Concorsi pronostici sportivi e scommesse serie BIG	89
Cruscotto conti di gioco e antiriciclaggio	89
Concessioni Rivendite Tabacchi	89

Contrabbando	89
Gioco del Bingo	89
Giochi di abilità e bingo a distanza	89
Giochi numerici “a totalizzatore”	89
Ippica d’agenzia, nazionale e internazionale	90
Lotteria degli scontrini	90
Lotto e Lotterie	90
Prodotti e Tariffe Tabacchi	90
Scommesse sportive a quota fissa	90
Scommesse su eventi simulati (cd virtuali)	90
Sistema Integrato dei Controlli Monopoli	90
Sistema Tributario Amministrativo Giochi e Tabacchi (S.T.A.A.M.S.)	90
Sistema Europeo Tracciamento Tabacchi	91
Agenzia del Demanio	91
SIVES	91
SIRIO	91
CONTENZIOSO	91
ADDRESS/ REMS Real Estate Management System	91
Portale PA - Manutentore Unico	92
SINFONIA	92
LOCAZIONI PASSIVE	92
E-STIMARE	93
FEDERALISMO DEMANIALE/CULTURALE	93
UPDATE (ACDAT - Ambiente Condivisione Dati)	93
FLUSSO DOCUMENTALE PER LA GESTIONE DEGLI ACQUISTI (GARE)	93
VETRINA IMMOBILIARE	93
PALOMA	93
EnTer	93
Dipartimento delle Finanze	93
La Direzione rapporti fiscali europei e internazionali (DRFEI)	94
Dipartimento delle finanze - Direzione giustizia tributaria (DGT)	94
Dipartimento delle Finanze - Direzione Agenzie ed Enti della Fiscalità (DAEF)	95
Dipartimento delle Finanze - Direzione Legislazione Tributaria e Federalismo Fiscale (DLTFF)	95
Dipartimento delle Finanze - Direzione sistema informativo della fiscalità (DSI)	96
Dipartimento delle Finanze - Direzione studi e ricerche economico-fiscali (DEF)	96
Indice analitico	99
Indice normativa	114

Presentazione

L'Amministrazione Finanziaria, a partire dalla riforma tributaria degli anni '70, ha continuamente implementato la raccolta delle informazioni riguardanti vari aspetti della vita economica del Paese con un aumento significativo nell'ultimo decennio, anche grazie al sempre più diffuso ricorso all'informatica e alla telematica.

Da ultimo, anche la riforma fiscale del 2023 in corso di attuazione, ha confermato il sempre maggiore utilizzo delle informazioni archiviate dal Fisco in un'ottica di collaborazione (*compliance*) e di contrasto all'evasione.

Questo volume nasce col duplice intento di censire e raccogliere in maniera organica e strutturale le numerose comunicazioni di informazioni che gli operatori sono tenuti ad effettuare all'Amministrazione Finanziaria, in applicazione di molteplici provvedimenti, nonché di rendere noti ai contribuenti la natura, la qualità e il gran numero di informazioni a conoscenza del fisco.

Le comunicazioni sono descritte con un taglio divulgativo e sono corredate da tutti i riferimenti alla normativa applicabile, indispensabile per un uso professionale del testo.

Sono elencate, inoltre, le banche dati utilizzate dall'Amministrazione Finanziaria per l'attività di contrasto all'evasione, alimentate dalle comunicazioni analizzate, come descritte negli atti parlamentari dell'indagine conoscitiva sulla digitalizzazione e interoperabilità delle banche dati fiscali della Commissione parlamentare di vigilanza sull'Anagrafe Tributaria.

Il volume è corredato da un indice analitico e della normativa citata, per una più agevole e rapida consultazione.