



LE GIORNATE DI POLIZIA LOCALE E SICUREZZA URBANA

**CONVEGNO E MOSTRA ESPOSITIVA INTERNAZIONALE
DI TECNOLOGIE, SOLUZIONI E SERVIZI**

41ª EDIZIONE - 15-16-17 settembre 2022

LA RILEVANZA TRIBUTARIA E FISCALE NELLA CIRCOLAZIONE DEI VEICOLI

GIUSTINO GODUTI

SESSIONE

BS6 - NUOVE VERIFICHE E ACCERTAMENTI PER I COMUNI

16/09/2022 – 15.00-18.30



**LE GIORNATE
DI POLIZIA LOCALE
E SICUREZZA URBANA**

CONVEGNO E MOSTRA ESPOSITIVA INTERNAZIONALE
DI TECNOLOGIE, SOLUZIONI E SERVIZI

41^a Edizione

Dal 15 al 17 settembre 2022

Riccione - Palazzo dei Congressi

LA RILEVANZA TRIBUTARIA E FISCALE NELLA CIRCOLAZIONE DEI VEICOLI

**Verifiche e segnalazioni qualificate.
L'interposizione fittizia e il leasing estero**

Commissario di Polizia locale *Giustino Goduti*

- **L'attività di cooperazione fiscale dei comuni**
- **Elementi rilevanti nel controllo stradale, ambito dei comuni - residenze fiscali all'estero**
- **Elementi rilevanti nel controllo stradale, ambito dei comuni - beni indicativi di capacità contributiva**
- **Il leasing estero**

L'ATTIVITA' DI COOPERAZIONE FISCALE DEI COMUNI





COINVOLGIMENTO DEI COMUNI

Le segnalazioni qualificate

Articolo 44 DPR. n. 600/1973 - Partecipazione dei comuni all'accertamento. dei redditi delle persone fisiche, avvalendosi della collaborazione del consiglio tributario.

Articolo 9 DPR. n.605/1973 - Segnalazioni di dati e notizie delle persone fisiche da parte dei comuni:

**Risiedono nei
rispettivi territori**

**Possiedono
beni**

Svolgono attività economica

COINVOLGIMENTO DEI COMUNI

L'accertamento sintetico



Art. 38, comma 4 e 5, DPR n. 600/1973 - Rettifica delle dichiarazioni delle persone fisiche, quando il reddito complessivo dichiarato risulta sensibilmente inferiore a sinteticamente accertato.

Art. 83, comma 8 e 11, DL. n.112/2008 - Piano controlli straordinario accertamento sintetico triennio 2008/2011, ha coinvolto per la prima volta i Comuni nell'accertamento.



COINVOLGIMENTO DEI COMUNI

Contrasto fittizia emigrazione estera

Articolo 83, comma 16, DL n.112/2008 richiesta d'iscrizione AIRE, dei cittadini italiani, i Comuni effettuano:

- conferma espatrio entro i 6 mesi successivi alla richiesta all'Agenzia delle Entrate
- negli anni successivi, vigilano sulla qualità del soggetto emigrato

Articolo 83, comma 17-bis e 17-ter, DL n.112/2008 entro i 6 mesi successivi i Comuni trasmettono all'AdE, elenco dei cittadini iscritti AIRE per la formazione di liste selettive da incrociare con gli aderenti alla voluntary disclosure per i controlli relativi alle attività finanziarie e investimenti patrimoniali esteri non dichiarati.

AMBITI DI INTERVENTO DEI COMUNI

Il Provvedimento del direttore Agenzia delle entrate del 3 dicembre 2007, n.187461, individuava 5 macroaree d'intervento, a loro volta suddivise in ulteriori categorie.

1. COMMERCIO E PROFESSIONI
2. URBANISTICA E TERRITORIO
3. PROPRIETA' EDILIZIE E PATRIMONIO
IMMOBILIARE
4. RESIDENZE FISCALI ALL'ESTERO
5. BENI INDICATIVI DI CAPACITA' CONTRIBUTIVA

COINVOLGIMENTO DEI COMUNI

Incentivi economici

- 30% art. 1, DL n.203/2005, integra l'articolo 44 DPR n.600/1973, introducendo la cooperazione fiscale incentivata
- 33% art. 18, DL n.78/2010
- **50% art. 2, D.lgs. n.23/2011 (non definitivo, salvo conguaglio)**
- 100% art. 1 co. 12 bis Lg. n.148/2011 (triennio 2012/2014)
- 55 %, art. 1, comma 702, DL n.190/2014
- 100%, art. 10, co. 12-duodecies, DL n.192/2014 (triennio 2015/2017)
- 100%, art. 4, co. 8-bis, DL n. 193/2016, fino al 2019
- 100%, art. 34, DL n.124/2019, fino al 2021



ELEMENTI RILEVANTI NEL CONTROLLO STRADALE, AMBITO DEI COMUNI RESIDENZE FISCALI ALL'ESTERO



GLI ITALIANI NEL MONDO

Negli ultimi 16 anni il numero degli italiani all'estero è cresciuto dell'82%

09 nov 2021 - 11:06

@Getty



S secondo il rapporto di Migranti, sono oltre cinque milioni e mezzo i connazionali che vivono stabilmente oltre confine: l'anno del Covid registra un +3%. Mattarella: "La comunità degli italiani all'estero rappresenta un valore inestimabile"

CONDIVIDI

Al primo gennaio 2021, la comunità strutturale dei connazionali residenti all'estero è costituita da 5.652.080 unità, il 9,5% degli oltre 59,2 milioni di italiani residenti in Italia. Mentre nell'anno del Covid l'Italia ha perso quasi 384 mila residenti sul suo territorio (dato Istat), ne ha guadagnati 166 mila all'estero (dato Aire): un aumento di presenza all'estero del 3% nell'ultimo anno. E' quanto risulta dal Rapporto sugli



LE GIORNATE DI POLIZIA LOCALE E SICUREZZA URBANA

CONVEGNO E MOSTRA ESPOSITIVA INTERNAZIONALE
DI TECNOLOGIE, SOLUZIONI E SERVIZI



RESIDENZE FITTIZIE ALL'ESTERO

- Esito negativo del procedimento di conferma di espatrio (articolo 83, co. 16, D.L. n. 112/2008) (AdE)
- Soggetti con domicilio o residenza ex art. 43, commi 1 e 2, Codice civile (anche a seguito di vigilanza nel triennio articolo 83, co. 16, del D.L. n. 112/2008) - (AdE) oltre il triennio (GdF)



LE GIORNATE DI POLIZIA LOCALE E SICUREZZA URBANA

CONVEGNO E MOSTRA ESPOSITIVA INTERNAZIONALE
DI TECNOLOGIE, SOLUZIONI E SERVIZI



RILEVANZA DELLA RESIDENZA FISCALE

Articolo 3, comma 1, TUIR (Dpr. n.917/1986)

“L'imposta si applica sul reddito complessivo del soggetto, formato per i residenti da tutti i redditi posseduti al netto degli oneri deducibili indicati nell'articolo 10 e per i non residenti soltanto da quelli prodotti nel territorio dello Stato ”

WORDLWIDE INCOME

Il cittadino italiano residente fiscalmente in Italia è tassato per i redditi ovunque prodotti, mentre il cittadino straniero è tassato in Italia soltanto se produce redditi nel nostro Paese.

MONITORAGGIO FISCALE QUADRO RW

Deve essere compilato dai contribuenti che detengono investimenti e attività estere di natura finanziaria sia a titolo di proprietà sia a fronte di qualunque altro diritto reale.

Sui valori indicati, il contribuente versa in Italia l'Imposta sul valore degli immobili all'estero (IVIE) e l'Imposta sul valore dei prodotti finanziari dei conti correnti e dei libretti di risparmio detenuti all'estero (IVAFE).

PERIODO D'IMPOSTA 2020

CODICE FISCALE

PERSONE FISICHE
2021
Agenzia Entrate

REDDITI
QUADRO RW - Investimenti all'estero e/o attività estere di natura finanziaria - monitoraggio IVIE / IVAFE

Mod. N. 1

Codice della proprietà	Valore Istruzioni	Codice individuazione bene	Codice Stato estero	Quota di possesso	Criterio determin. valore	Valore iniziale	Valore finale
1	2	3	4	5	6	7	8
						,00	,00
Valore massimo s/c paesi non collaboranti		Giorni (IVAFE)		IVAFE		Mesi (IVIE)	
9		10		11		12	
,00				,00		,00	
Credito d'imposta		IVAFE dovuta		Detrazioni		IVIE	
14		15		16		17	
,00		,00		,00			



REGISTRO AIRE

Articolo 6, Legge n. 470/1988

Sono tenuti ad iscriversi i soggetti che dichiarano di risiedere all'estero per un tempo superiore ai 12 mesi, ad eccezione dei:

- chi è all'estero per un tempo inferiore ai 12 mesi
- lavoratori stagionali
- dipendenti dello Stato in servizio all'estero
- militari che operano nelle strutture della NATO.

Con l'introduzione dell'ANPR, anche l'AIRE è gestita dal Ministero dell'Interno



LE GIORNATE DI POLIZIA LOCALE E SICUREZZA URBANA

CONVEGNO E MOSTRA ESPOSITIVA INTERNAZIONALE
DI TECNOLOGIE, SOLUZIONI E SERVIZI

RESIDENZA FISCALE

Articolo 2, comma 2, T.U.I.R.



Si considerano fiscalmente residenti le persone
fisiche che per la maggior parte del periodo
d'imposta abbiano, alternativamente:



Iscrizione nelle
anagrafi della
popolazione residente

Domicilio nel territorio
dello Stato

Residenza ai sensi del
codice civile

N.B. È sufficiente che sussista solo uno dei tre requisiti.

Almeno 183 giorni anche non continuativi



LE GIORNATE DI POLIZIA LOCALE E SICUREZZA URBANA

CONVEGNO E MOSTRA ESPOSITIVA INTERNAZIONALE
DI TECNOLOGIE, SOLUZIONI E SERVIZI

Articolo 43, Codice civile Giurisprudenza

DOMICILIO *di una persona è nel luogo in cui essa ha stabilito la sede principale dei suoi affari e interessi* ” un tempo limitata ai rapporti economici e patrimoniali del soggetto, deve intendersi, per giurisprudenza, anche a quelli sociali e familiari.

RESIDENZA «è nel luogo in cui la persona ha la dimora abituale», dottrina e giurisprudenza sono concordi nell'affermare che affinché sussista il requisito dell'abitualità della dimora non è necessaria la continuità o la definitività.





CIRCOLARE AGENZIA DELLE ENTRATE n. 304/E/1997

L'Amministrazione finanziaria può desumere con ogni mezzo di prova l'effettiva residenza del soggetto in Italia, anche in contrasto con le risultanze dei registri anagrafici e quindi l'iscrizione all'AIRE.



LE GIORNATE DI POLIZIA LOCALE E SICUREZZA URBANA

**CONVEGNO E MOSTRA ESPOSITIVA INTERNAZIONALE
DI TECNOLOGIE, SOLUZIONI E SERVIZI**



ELEMENTI QUALIFICANTI LA RESIDENZA FITTIZIA

Risoluzione MEF n.351/e/2008, Circ. AdE n. 304/e/1997, Provv. AdE n.43999/2017

Almeno tre delle caratteristiche elencate devono supportare l'accertamento.

- Disponibilità di una abitazione permanente
- Utenze gas, luce, acqua attive
- Presenza della famiglia
- Accreditamento di propri proventi ovunque conseguiti
- Possesso di beni anche mobiliari
- Partecipazione a riunioni d'affari
- Titolarità di cariche sociali
- Sostentimento di spese alberghiere
- Iscrizione a circoli o clubs
- Organizzazione della propria attività e dei propri impegni anche internazionali, direttamente o attraverso soggetti operanti nel territorio italiano.



LE GIORNATE DI POLIZIA LOCALE E SICUREZZA URBANA

CONVEGNO E MOSTRA ESPOSITIVA INTERNAZIONALE
DI TECNOLOGIE, SOLUZIONI E SERVIZI

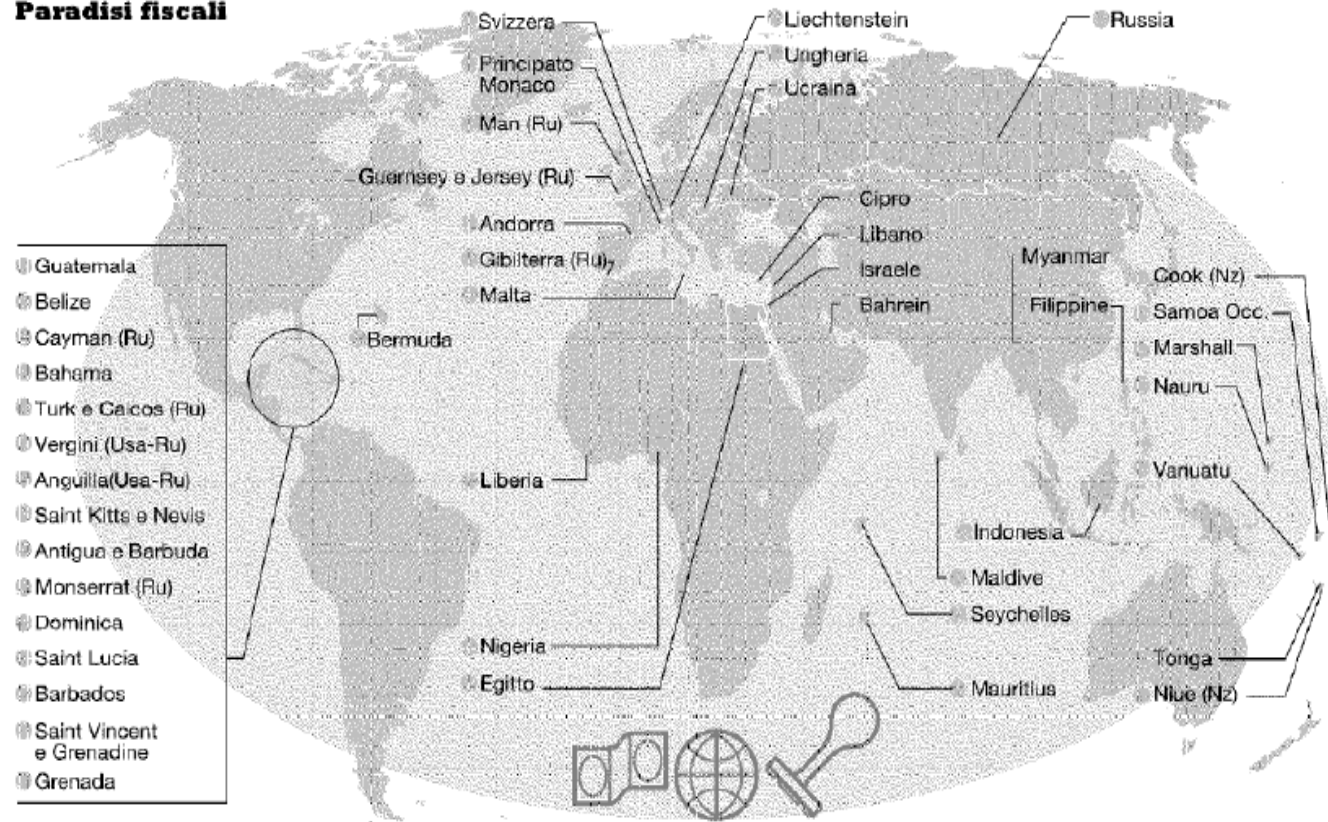
PARADISI FISCALI

D.M. 4 aprile 1999

*“Black list delle persone
fisiche”*

FONTE: “LA REPUBBLICA”, 23 FEBBRAIO 2009

Paradisi fiscali





LE GIORNATE DI POLIZIA LOCALE E SICUREZZA URBANA

CONVEGNO E MOSTRA ESPOSITIVA INTERNAZIONALE
DI TECNOLOGIE, SOLUZIONI E SERVIZI



Articolo 2, comma 2-bis TUIR Art.10, Lg n. 448/98, modificato dall'art.1, comma 83, Lg. n.244/07

“Si considerano altresì residenti, salvo prova contraria, i cittadini italiani cancellati dalle anagrafi della popolazione residente e trasferiti in Stati o territori diversi da quelli individuati con Decreto del Ministro Economia e Finanze”

Cioè di quei territori non appartenenti alle white list.



EUROPA

La maggior parte dei paesi europei si sono impegnati ad avviare lo scambio automatico di informazioni, alcuni invece, soprattutto territori appartenenti all'ex blocco sovietico, hanno ritenuto di non allinearsi agli accordi.

Nella fattispecie si tratta dell' Armenia, Bielorussia, Bosnia Erzegovina, Città del Vaticano, Georgia, Kazakistan, Macedonia, Moldavia, Montenegro, Serbia e Ucraina.

TERRITORI EXTRAEUROPEI

Il Consiglio europeo ha attualmente individuato soprattutto isole caraibiche, quali Figi, Guam, Palau, Panama, Samoa americane, Trinidad e Tobago, Isole Vergini e Vanuatu.



PRESUNZIONE «*IURIS TANTUM*»

Circolare MEF 24/06/1999, n. 140/E

Sussiste l’Inversione dell’onere della prova in contenzioso, occorre cioè dimostrare la perdita di ogni significativo collegamento con lo Stato italiano ed una reale e duratura localizzazione nel soggetto nel paese fiscalmente privilegiato:

- dimora abituale (contratto acquisto o locazione);
- contratti di erogazione gas, luce, telefono;
- rapporto lavorativo o esercizio di attività economica con carattere di stabilità;
- iscrizione dei figli in istituti scolastici locali.

L'università di Berkeley ha incoronato l'isola come primo tax heaven

L'Irlanda è un paradiso

Nel solo 2015 trasferiti 106 mld di dollari

DI GIORGIA PACIONE
DI BELLO

Irlanda è il maggiore paradiso fiscale a livello mondiale e le



Foto di Dublino

Camera di commercio americana in Irlanda, lo stato ha beneficiato di oltre 277 miliardi di investimenti diretti provenienti dagli Stati Uniti d'America. Somma che supera quelli fatti in Cina, Russia e Brasile messi insieme. A partire dal 2015 più di 700 aziende americane hanno assunto oltre 130.000 irlandesi. A fare le maggiori assunzioni sono dunque stati Alphabet (società madre di Google), Facebook e Apple.

Secondo i dati dell'Ocse sono 240 i miliardi di dollari che ogni anno vengono dirottati in paradisi fiscali. Il rimpatrio dei capitali esteri (norma presente anche all'interno della nuova riforma fiscale di Trump) potrebbe però non risolvere il problema. Secondo Thomas Torslov, co-autore del report, quando nel 2009 George W. Bush provò a rimpatriare 300 miliardi di dollari di profitti depositati all'estero il risultato fu controproducente. Il 92% delle somme rimpatriate è infatti andato nelle tasche degli azionisti. Il Tesoro americano ha dunque visto un'entrata minima, rispetto a quello che si sarebbe aspettata.

— © Riproduzione riservata —

26 Martedì 9 Febbraio 2021

IMPOSTE E TASSE

ItaliaOggi

Un'indagine Openlux pubblica le informazioni sugli schemi elusivi del Granducato

Cinquemila espatriati fiscali

Anche italiani nel registro dei titolari lussemburghese

DI MATTEO RIZZI

Cinquemila italiani nel registro dei titolari effettivi del Lussemburgo. Il dato è indice della titolarità di contribuenti italiani in schemi fiscali operativi nel Granducato. E le informazioni presenti nello strumento, che in Italia ancora non è stato attuato, stanno per far scoppiare una nuova bolla fiscale europea. Un'indagine denominata OpenLux condotta da *Le Monde* con sedici partner, in Italia IrpiMedia, ha analizzato 55.000 società offshore che gestiscono patrimoni per un valore di almeno 6.500 miliardi di euro. Circa il 90% delle società registrate in Lussemburgo sono controllate da soggetti non residenti. Mentre circa il 40% delle società presenti sono state costituite per detenere quote di altre società senza generare, di fatto, attività economiche sul territorio. Secondo le statistiche ufficiali, il Lussemburgo, un paese di 600 mila persone, ospita tanti investimenti diretti esteri (Ide) quanto gli Stati

Uniti e molto più della Cina. L'Italia? Secondo uno studio del Tax Justice Network sono 23 i miliardi di dollari di profitti societari spostati verso l'estero dall'Italia, 21 di questi verso paesi dell'Unione Europea. Meta preferita dagli italiani è proprio il Lussemburgo, dove sono finiti 9,6 miliardi di dollari generati in Italia e spostati poi verso il Granducato. Il consorzio di giornalismo investigativo Occrp ha inoltre constatato la presenza nel registro delle imprese locali di più di 5 mila italiani che hanno aperto società, holding e finanziarie. L'opacità del registro delle imprese lussemburghese è sempre stato un valore per attrarre investimenti. Ma in seguito all'adozione, da parte del Lussemburgo, della quinta direttiva anticiclaggio è stato istituito il registro dei titolari effettivi nel settembre 2019. Tuttavia, non è ancora completo. Tra le 140.165 entità elencate, 72.350 hanno individuato un titolare effettivo, 41.414 non sono riuscite a identificarne uno e 26.401 mancano in aperta violazione della legge, tanto

che sono state segnalate alle autorità giudiziarie del paese. Il governo lussemburghese ha immediatamente reagito alla pubblicazione dell'inchiesta affermando che «il Lussemburgo rispetta pienamente tutte le normative europee e internazionali in termini di tassazione e trasparenza e applica tutte le misure comunitarie e internazionali in termini di scambio di informazioni per combattere l'abuso e l'evasione fiscale. Questa realtà è confermata da diversi osservatori, tra cui l'Ocse e l'Unione Europea, che non hanno ancora individuato alcun regime fiscale o pratiche fiscali dannose in Lussemburgo». Ma la commissione europea ha affermato proprio il contrario e ieri ha aggiunto di «valutare un report sul Lussemburgo». Nel 2014 i LuxLeaks avevano già rivelato i segreti del fisco lussemburghese, il meccanismo attraverso cui più di 300 aziende avevano spostato i loro profitti in Lussemburgo in modo da eludere il fisco e pagare meno tasse.

— © Riproduzione riservata —

Il Regno Unito studia la tassa su Amazon

Il Regno Unito vuole introdurre una tassa ad hoc per Amazon e tutti i rivenditori online che hanno fatto affari d'oro grazie alla pandemia. Fonti del tesoro inglese hanno confermato che il cancelliere Rishi Sunak sta considerando di colpire le aziende che hanno tratto profitto a causa del lockdown, mentre i negozi fisici hanno dovuto chiudere a causa delle restrizioni. Le vendite di Amazon nel Regno Unito sono aumentate del 51% e toccare le 20 miliardi di sterline nel 2020. Secondo una corrispondenza trapelata riportata dal *Sunday Times*, i funzionari del tesoro hanno convocato i rappresentanti di diverse società di Internet per discutere l'eventuale imposta sulle vendite online. Downing Street sta anche cercando di introdurre «un'imposta sui profitti in eccesso» sulle aziende che hanno incrementato i profitti a causa della pandemia di Covid-19. Le nuove tasse saranno incluse nel progetto di riforma del fisco delle società a seguito di una consultazione che si è tenuta nel 2020. Secondo una ricognizione di *ItaliaOggi* (si veda *ItaliaOggi* 05/02/2021) il carico fiscale di Amazon è il più basso di tutte le big della tecnologia, il 7,3% di aliquota effettiva nell'ultimo trimestre del 2020 negli Stati Uniti. Ma se mettiamo a confronto i risultati delle cinque società Gafam (Google, Apple, Facebook, Amazon, Microsoft) emerge che il tax rate medio è di 14,66%, il doppio del carico di Amazon.

Matteo Rizzi

— © Riproduzione riservata —



LE GIORNATE DI POLIZIA LOCALE E SICUREZZA URBANA

CONVEGNO E MOSTRA ESPOSITIVA INTERNAZIONALE
DI TECNOLOGIE, SOLUZIONI E SERVIZI



CAMBIO DI RESIDENZA

Articolo 5, comma 4, DL n. 5/2012

Dal 9 maggio 2012, è stata modificata la procedura “*ex ante*” per il cambio di residenza sia in Italia che all'estero (AIRE):

- concessa entro 2 giorni,
- entro 45 giorni per effettuare successivi controlli (*silenzio assenso*),

I modelli di richiesta contengono espresso richiamo alle sanzioni previste dagli articoli 75 e 76, D.P.R. n. 445/2000 con riferimento alla fattispecie prevista per le false dichiarazioni di cui all'articolo 483 e 495 cp, con la sussistenza del dolo generico.



LE GIORNATE DI POLIZIA LOCALE E SICUREZZA URBANA

CONVEGNO E MOSTRA ESPOSITIVA INTERNAZIONALE
DI TECNOLOGIE, SOLUZIONI E SERVIZI

ELEMENTI RILEVANTI NELL'ACCERTAMENTO

- Giardino curato o incolto
- Finestre chiuse/aperte
- Cassetta della posta piena/vuota
- Biancheria stesa
- Prodotti da toelette, abiti, libri, giocattoli, etc.
- Consumi energia elettrica/gas/acqua
- Dichiarazioni dell'amministratore o dei condomini





SEGNALAZIONE QUALIFICATA

Soggetti interponenti (GDF)

L'ufficio verbali ha segnalato autovettura AUDI A6, con targa Principato di Monaco, contravvenuta più volte in zona centrale (transito non autorizzato in ZTL).

Il veicolo fermato per controlli risulta intestato a cittadino iscritto AIRE dal 2018, ma che da accertamenti si è riscontrato possedere nel territorio comunale due immobili (dei quali paga IMU attraverso F24 appoggiato a istituto bancario italiano), in uno di questi risultano utenze gas e luce attive a nome della precedente convivente in Italia che, unitamente ai 2 figli minori risulta ancora essere residente nel territorio nazionale.

Da TELEMACO-INFOCAMERE il soggetto è risultato socio di impresa finanziaria con sede in centro città e da immagini estratte da alcuni social, risulta partecipare sovente a convegni ed eventi cittadini.

Il contribuente da accertamenti risulta essere iscritto ad un prestigioso circolo di tennis, presso il quale sono risultate essere state effettuate numerose prenotazioni di campi durante l'anno d'imposta segnalato. Uno dei figli minori, frequenta la scuola comunale mentre l'altro è titolare di tessera dei trasporti pubblici e della biblioteca comunale.



LE GIORNATE DI POLIZIA LOCALE E SICUREZZA URBANA

**CONVEGNO E MOSTRA ESPOSITIVA INTERNAZIONALE
DI TECNOLOGIE, SOLUZIONI E SERVIZI**



ELEMENTI RILEVANTI NEL CONTROLLO STRADALE, AMBITO DEI COMUNI BENI INDICATIVI DI CAPACITA' CONTRIBUTIVA



DISPONIBILITÀ DI BENI INDICATIVI DI CAPACITÀ CONTRIBUTIVA

- Persone fisiche che risultano avere la disponibilità, anche di fatto, di beni e servizi sintomatici di capacità contributiva di cui alla tabella allegata a decreto ministeriale, ovvero di altri beni e servizi di rilevante valore economico, non giustificati dai redditi dichiarati (AdE)
- “Soggetti interponenti” (Gdf)



LE GIORNATE DI POLIZIA LOCALE E SICUREZZA URBANA

CONVEGNO E MOSTRA ESPOSITIVA INTERNAZIONALE
DI TECNOLOGIE, SOLUZIONI E SERVIZI



CAPACITÀ CONTRIBUTIVA

E' un limite quantitativo al prelievo fiscale individuato dall'articolo 53 della Costituzione, che rappresenta l'idoneità a contribuire, espressa attraverso diversi indicatori economici.

INDICATORI DIRETTI

- Reddito da lavoro, pensione o d'impresa
- Patrimonio mobiliare ed immobiliare
- Incrementi patrimoniali

INDICATORI INDIRETTI

- Consumo e trasferimento di beni e servizi

ACCERTAMENTO SINTETICO

Circolare AdE 9 agosto 2007, n.49

FAMIGLIA FISCALE

L'accertamento deve essere esteso a tutti i componenti per rilevare chi ha evaso/eluso componenti del reddito imponibile

“Si considerano inoltre sostenute dal contribuente le spese relative ai beni e servizi effettuate dal coniuge e dai familiari fiscalmente a carico”

SCARTO DI 1/5

L'accertamento sintetico può essere utilizzato quando tra il reddito complessivo sinteticamente accertato e quello fiscalmente dichiarato esiste uno scarto del 20%.

BENI NELLA DISPONIBILITA'

- beni utilizzati o fatti utilizzare a qualsiasi titolo;
- servizi ricevuti o fatti ricevere a qualsiasi titolo;
- beni o servizi per i quali vengono supportati in tutto o in parte i relativi costi.

*Secondo la Corte di cassazione ord. n. 811/2001:
«potere di fatto o di fruizione della cosa,
indipendentemente dalla formale intestazione della
proprietà»*

ACCERTAMENTO SINTETICO

Analisi reddituale estesa
a più annualità

Riepilogo dei redditi del nucleo familiare

ANNO	RICHIEDENTE	CONIUGE	NUCLEO
2009	- 8.997	9.864	867
2008	- 18.772	8.850	- 9.922
2007	0	9.837	9.837
2006	18.223	17.276	35.499
PERIODO	- 9.546	45.827	36.821



LE GIORNATE DI POLIZIA LOCALE E SICUREZZA URBANA

CONVEGNO E MOSTRA ESPOSITIVA INTERNAZIONALE
DI TECNOLOGIE, SOLUZIONI E SERVIZI



DETERMINAZIONE SINTETICA DEL REDDITO

Articolo 38, D.P.R. n.600/1973

- ✓ Spese di qualsiasi genere sostenute nel periodo d'imposta (co.4) **SPESOMETRO**
- ✓ Elementi indicativi di capacità contributiva, individuati con D.M. MEF con periodicità biennale (co.5) **REDDITOMETRO**



LE GIORNATE DI POLIZIA LOCALE E SICUREZZA URBANA

CONVEGNO E MOSTRA ESPOSITIVA INTERNAZIONALE
DI TECNOLOGIE, SOLUZIONI E SERVIZI

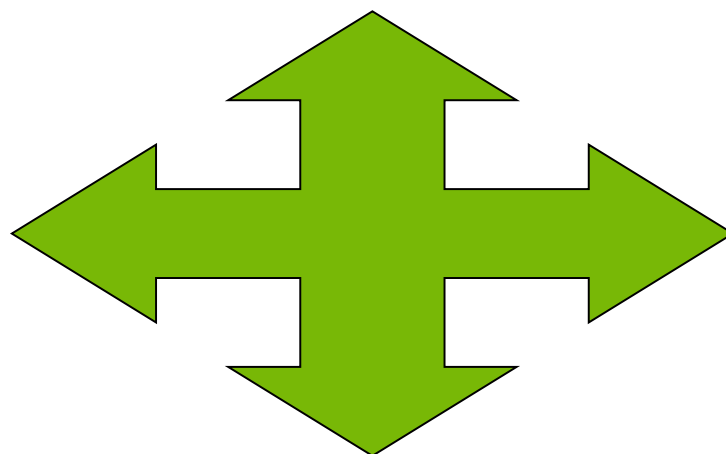


55 cluster
REDDITOMETRO

11 Famiglie/tipo



**3 Classi di età
anagrafica**



**3 Classi di nucleo
familiare**

5 Aree geografiche



LE GIORNATE DI POLIZIA LOCALE E SICUREZZA URBANA

CONVEGNO E MOSTRA ESPOSITIVA INTERNAZIONALE
DI TECNOLOGIE, SOLUZIONI E SERVIZI

NUOVO “REDDITOMETRO”

Rivisitato ai sensi dell'articolo 10,
comma 1, DL. n. 87/2018

Schema di decreto ministeriale

Individua le diverse spese della vita quotidiana (tabella A) riconducibili a quattro categorie:

- 1) **consumi**, generi alimentari, bevande, abbigliamento e calzature; abitazione; combustibili ed energia; mobili, elettrodomestici e servizi per la casa; sanità; trasporti; comunicazioni; istruzione; tempo libero, cultura e giochi; altri beni e servizi;
- 2) **investimenti** immobiliari e mobiliari (veicoli);
- 3) **risparmio**, incremento patrimoniale;
- 4) **spese per trasferimenti**, pagamento imposte e assegno al coniuge.





ELEMENTI DEL NUOVO REDDITOMETRO

CONSUMI	Spese per alimenti, bevande, abbigliamento e calzature
ABITAZIONE	Mutuo, canone locazione, spese acqua e condominio, fitto figurativo e leasing, manutenzione ordinaria, intermediazione immobiliare
COMBUSTIBILI ED ENERGIA	Spese per energia elettrica, gas e riscaldamento
MOBILI ELETTRODOMESTICI E SERVIZI PER LA CASA	Elettrodomestici ed arredi, biancheria, pentole, collaboratori domestici
SANITA'	Medicinali e visite mediche
TRASPORTI	Assicurazione R.C.A., incendio e furto, bollo, pezzi di ricambio, carburante, autobus e trasporti pubblici, canone di noleggio mezzi di trasporto
COMUNICAZIONI	Acquisto telefonia e consumi traffico telefonico
ISTRUZIONE	Libri scolastici, spese per tutte le scuole da asili nido fino ai master universitari, canone di locazione, soggiorni studio all'estero
TEMPO LIBERO, CULTURA, GIOCHI	Giochi, giocattoli, radio, televisione , hi-fi, computer, libri, giornali, riviste, dischi, lotterie, abbonamenti pay-tv, attività sportive, cavalli, animali domestici, eventi sportivi e culturali
ALTRI BENI E SERVIZI	Assicurazioni danni, malattia, infortuni, contributi previdenziali, parrucchiere, prodotti per la cura della persona, centri benessere, argenteria, gioielleria, orologi, borse, onorari professionisti, viaggi e vacanze, pasti e consumazioni fuori casa, assegni periodici al coniuge
INVESTIMENTI	Immobili, beni mobili registrati (auto, moto, caravan, imbarcazioni, polizze assicurative, contributi previdenza integrativa, azioni, obbligazioni, finanziamenti, quote di partecipazione, fondi d'investimento , certificati di deposito, oro, numismatica, filatelia, oggetti d'arte, donazioni ed erogazioni liberali



DETERMINAZIONE SINTETICA DEL REDDITO

Spese rilevanti

- Beni e servizi sostenute dalla *famiglia fiscale*.
- Irrilevanti le spese riferibili effettivamente ed esclusivamente all'attività d'impresa o all'esercizio di arti e professioni.

Può essere provata l'eventuale *interposizione fittizia* dei beni



LE GIORNATE DI POLIZIA LOCALE E SICUREZZA URBANA

CONVEGNO E MOSTRA ESPOSITIVA INTERNAZIONALE
DI TECNOLOGIE, SOLUZIONI E SERVIZI

News

27/06/2017 07:00 | Tutte | Indietro

Consiglia 0

Tweet

G+ 0



TempoReale

L'auto di lusso fa reddito

Di Debora Alberici



Auto di valore sempre rilevanti ai fini del redditometro. È infatti legittimo l'accertamento fiscale a chi, pur dichiarando un reddito modesto, possiede un'auto d'epoca. La linea dura arriva dalla Corte di cassazione che, con l'ordinanza n. 15899 del 26 giugno 2017, ha

accolto il ricorso dell'Agenzia delle entrate. In poche parole i Supremi giudici hanno ribaltato il verdetto reso dalla Ctr del Piemonte che aveva valorizzato la tesi del contribuente il quale sosteneva di tenere sempre fermo il veicolo da collezione, privo, quindi, di grandi spese di mantenimento.

News

15/09/2017 07:00 | Tutte | Indietro

Consiglia 0

Tweet

G+



TempoReale

L'auto di lusso spia del fisco



È legittimo l'accertamento della maggiore Irpef quando i redditi percepiti appaiono insufficienti rispetto all'acquisto dell'auto di grossa cilindrata anche se il contribuente ha provato le elargizioni in denaro da parte del suocero. Sono infatti rilevanti solo

i guadagni di coniuge e figli conviventi ma non di altri familiari. È questo il nuovo approdo giurisprudenziale sul redditometro, ordinanza n. 21334 depositata dalla Corte di cassazione il 14/9/2017.

L'articolo completo su ItaliaOggi del 15/9/2017



LE GIORNATE DI POLIZIA LOCALE E SICUREZZA URBANA

CONVEGNO E MOSTRA ESPOSITIVA INTERNAZIONALE
DI TECNOLOGIE, SOLUZIONI E SERVIZI

CAPACITA' CONTRIBUTIVA **Disponibilità di veicoli**

- veicoli d'epoca;
- autoveicoli con potenza superiore a 85 Kw o cilindrata superiore a 2500 cc. immatricolati da meno di 3 anni;
- autoveicoli con potenza superiore a 110 Kw;
- motoveicoli con potenza superiore a 15 Kw immatricolati da meno di 3 anni.

Particolarmente rilevanti i veicoli intestati a persona giuridica, con contratto di leasing estero e con targa straniera.





BENI INDICATIVI DI CAPACITÀ CONTRIBUTIVA

- **veicoli** di grossa cilindrata o di pregio
- **imbarcazioni**
- **immobili**, non abitazione principale
 - rendita catastale elevata,
 - grandi superfici
 - ubicate in zone di pregio
- importanti **partecipazioni azionarie**
- proprietario o amministratore delegato d'**importanti attività economiche**
- iscrizioni **circoli esclusivi**;
- iscrizioni figli in **istituti scolastici privati o parificati** prestigiosi.



LE GIORNATE DI POLIZIA LOCALE E SICUREZZA URBANA

CONVEGNO E MOSTRA ESPOSITIVA INTERNAZIONALE
DI TECNOLOGIE, SOLUZIONI E SERVIZI

BENI INDICATIVI DI CAPACITÀ CONTRIBUTIVA

Database esterni

agenzia entrate **SIATEL v2.0 PUNTOFISCO**

Utente connesso **GDGTN65D01D643R**

Menù SERVIZI Consultazioni Altri Servizi Assistenza Esci

Sai in: Consultazioni - Informazioni sul Contribuente Pratica Ricerca Guida News

Pratica Lavorata: **nucleo tributi formazione** Data: 31/03/2016 14:54:08

Cognome e Nome **GODUTI GIUSTINO** Codice Fiscale **GDGTN65D01D643R**

Presenza DICHIARAZIONI FISCALI TELEMATICHE

sulla base del domicilio fiscale del contribuente, **non è consentita la visualizzazione dei dati analitici delle dichiarazioni**

	2015	2014	2013	2012	2011	2010	2009	2008	2007	2006	2005	2004	2003	2002	2001	2000	1999	1998	1997
Modello 730	x		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Modello 770 Ordinario/Semplificato	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Modello Unico - Persone Fisiche	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Modelli IVA	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Redditi Percepiti	x	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Modello IVA 74-bis	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Modello IRAP	x	-	-	-	-	-	-	-	-	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x

ACI **VISURA ACI**
Automobile Club d'Italia **P.R.A.**

CONSULTAZIONE DELL'ARCHIVIO P.R.A.

DATI DEL VEICOLO

Targa: **AL94488**
Tipo: **SUV/ANP1300E1338**
Fabbrica / Tipo: **NISSAN EUROPE NV D D03 (P11) PRIMERA**
Data Dichiarazione Conformità: **21/05/1998**
Data Immatricolazione: **23/01/1997**
Cavalli fiscali: **17**
KW: **72.30**
Classe / Libe: **ALFONNETTURA / PRIVATO TRASPORTO PERSONE**
Carrozzeria: **TRASFORMABILE**
Cilindrata: **1500**
Alimentazione: **BENZINA**
Peso Complessivo: **1672**
Pos. Auto: **5**
Anni into: **2**
Prima Formalità: **Prima Formalità**

DATI ANAGRAFICI

Indirizzo Sede legale: **Torino (TO) Via Pio V 150 cap 10127**
Indirizzo PEC: **motorrosa@distributor-italia.it**
Numero REA: **TO - 880285**
Codice fiscale: **07122220016**
Partita IVA: **07122220016**
Forma giuridica: **società a responsabilità limitata**
Data atto di costituzione: **08/10/1996**
Data iscrizione: **08/10/1996**
Data ultimo protocollo: **04/10/2013**
Amministratore Delegato: **Mario Ricci**

ATTIVITÀ

Attività: **4781**
Data inizio attività: **08/10/1997**
Attività esercitata: **08/10/1997 fornitura di informazioni commerciali e relativi a efficienza**
Codice ATECO: **82.91.2**
Codice NACE: **82.91**
Attività import export: **-**
Contratto di rete: **-**
Altri ruoli e licenze: **si**

L'IMPRESA IN CIFRE

Capitale sociale: **10.000,00**
Addetti: **30**
Boll: **3**
Amministratori: **3**
Titolari di carica: **0**
Servizi: **0**
Unità locali: **4**
Poltrone RT dal 15/10/2012: **4**
Trasferimenti di quote: **1**
Trasferimenti di sede: **0**
Partecipazioni: **0**

CERTIFICAZIONE D'IMPRESA

Attestazioni GOR: **si**
Certificazioni di QUALITA': **si**

DOCUMENTI CONSULTABILI

Bilanci: **2011 - 2011 - 2010 - 2009 - 2008 - ...**
Fascicolo: **si**
Statuto: **si**
Altre atti: **14**

La informazioni, sopra riportate, sono tutte di fonte Registro Imprese e REA (Registro Economico Amministrativo).
Se possono trovare i dettagli nella Visura o nell'Archivio d'Impresa.

Documento n. A DE7FCA estratto dal Registro Imprese in data 10/12/2013

Area riservata SISTER

Benvenuto
Totale Utenti connessi: 4998

Primo piano

- 24-03-2021 - **Attivazione SIT - Sistema Integrato del Territorio**
Dal 29 marzo per le province contenute nell'elenco, il SIT - Sistema Integrato del Territorio. Per sapere cosa cambia consultare il documento SIT e per un riepilogo dei servizi telematici catastali e ipotecari disponibili consultare la struttura SIT in relazione agli interventi tecnici previsti per la migrazione al SIT - Sistema Integrato del Territorio nell'Ufficio Provinciale di Ravenna, dalle ore 20 del 24 marzo alle ore 6 del 29 marzo non saranno disponibili i servizi di visura catastale.
- 08-03-2021 - **Aggiornamento servizio di visura catastale nel formato elaborabile**
Si avvisa l'utente che a partire dal 29/03/2021 le visure catastali nel formato elaborabile, prodotte dagli Uffici di cui al seguente elenco, saranno redatte secondo le specifiche tecniche Visura SIT Ver 1.0.0.0 - 20.
- 16-03-2016 - **Aggiornamenti relativi all'applicazione Visazioni**
Nella "Situazione dell'arrestato", le annualità ante-verdengo con trascrizioni completamente validate sono state equiparate ad annualità.

Camera di Commercio Industria Artigianato e Agricoltura di VICENZA

VISURA ORDINARIA SOCIETÀ DI CAPITALE

ROSSI S.R.L.

DATI ANAGRAFICI

Indirizzo Sede legale: **Torino (TO) Via Pio V 150 cap 10127**
Indirizzo PEC: **motorrosa@distributor-italia.it**
Numero REA: **TO - 880285**
Codice fiscale: **07122220016**
Partita IVA: **07122220016**
Forma giuridica: **società a responsabilità limitata**
Data atto di costituzione: **08/10/1996**
Data iscrizione: **08/10/1996**
Data ultimo protocollo: **04/10/2013**
Amministratore Delegato: **Mario Ricci**

ATTIVITÀ

Attività: **4781**
Data inizio attività: **08/10/1997**
Attività esercitata: **08/10/1997 fornitura di informazioni commerciali e relativi a efficienza**
Codice ATECO: **82.91.2**
Codice NACE: **82.91**
Attività import export: **-**
Contratto di rete: **-**
Altri ruoli e licenze: **si**

L'IMPRESA IN CIFRE

Capitale sociale: **10.000,00**
Addetti: **30**
Boll: **3**
Amministratori: **3**
Titolari di carica: **0**
Servizi: **0**
Unità locali: **4**
Poltrone RT dal 15/10/2012: **4**
Trasferimenti di quote: **1**
Trasferimenti di sede: **0**
Partecipazioni: **0**

CERTIFICAZIONE D'IMPRESA

Attestazioni GOR: **si**
Certificazioni di QUALITA': **si**

DOCUMENTI CONSULTABILI

Bilanci: **2011 - 2011 - 2010 - 2009 - 2008 - ...**
Fascicolo: **si**
Statuto: **si**
Altre atti: **14**

La informazioni, sopra riportate, sono tutte di fonte Registro Imprese e REA (Registro Economico Amministrativo).
Se possono trovare i dettagli nella Visura o nell'Archivio d'Impresa.

Documento n. A DE7FCA estratto dal Registro Imprese in data 10/12/2013

LA RILEVANZA TRIBUTARIA E FISCALE NELLA CIRCOLAZIONE DEI VEICOLI



SEGNALAZIONE QUALIFICATA

Disponibilità di beni indicativi di capacità contributiva (AdE)

Soggetto fermato a bordo di AUDI nuova di 2.976 cc, con targa rumena, in leasing estero. Da verifiche in SISTER si è riscontrato che insieme alla coniuge oltre alla proprietà dell'immobile di residenza categoria A2, di mq. 270 + box pertinenziale di 40 mq., ha acquistato recentemente altro immobile in località montana per un valore di € 294.570, ed un terreno agricolo del valore di € 25.000, senza accensione di mutuo. I coniugi dopo aver ottenuto l'autorizzazione hanno ristrutturato l'immobile dove risiedono registrando a SIATEL un bonifico bancario per € 37.316. La moglie possiede da circa un anno una VW Tiguan ed il figlio maggiorenne un motociclo BMW RS di 2 anni.

Entrambi sono contitolari di una affermata agenzia immobiliare, con 3 dipendenti registrati a INPS. Figlio minore, iscritto ad una scuola privata parificata cittadina, con retta media annuale di € 4.500, mentre il figlio maggiorenne è iscritto da due anni, all'Università "LUISS" di Roma.

In SIATEL i coniugi hanno dichiarato per gli anni 2016 – 2017 - 2018 un reddito medio imponibile pari a 11.000 Euro annui, notevolmente inferiore agli elementi di capacità contributiva individuati.



INTERPOSIZIONE FITTIZIA

Articolo 37, DPR. n.600/73

“Sono imputati al contribuente i redditi di cui appaiono titolari altri soggetti quando sia dimostrato, anche sulla base di presunzioni gravi, precise e concordanti, che egli ne è l’effettivo possessore per interposta persona”

Il fenomeno riguarda generalmente soggetti che intendono sfuggire ai controlli del fisco, al pagamento delle spese di bollo e assicurazione a carico del veicolo o eludere la riscossione coattiva.



SEGNALAZIONE QUALIFICATA

Soggetti interponenti (GDF)

Veniva sottoposto a verifica un soggetto (ambulante) trovato in circolazione con veicolo Mercedes SL con targa ungherese, con contratto di leasing estero.

A carico del soggetto, risultavano accertamenti iscritti *a ruolo*, per un totale di 38.000 euro.

La famiglia fiscale del soggetto risultava nullatenente, ma un consistente patrimonio immobiliare (2 immobili, 1 box e 3 terreni), e mobiliare (2 autovetture, 1 motociclo e 2 furgoni), risultavano nella loro disponibilità ma “fittiziamente” intestati, a partire dal 2013, a parenti NON appartenenti al nucleo familiare che risultano disoccupati da anni, con coniuge pensionata sociale, chiaramente “*prestanome*”, poiché i redditi prodotti erano incompatibili con l’acquisto dei beni a loro intestati e la loro gestione economica.



LE GIORNATE DI POLIZIA LOCALE E SICUREZZA URBANA

**CONVEGNO E MOSTRA ESPOSITIVA INTERNAZIONALE
DI TECNOLOGIE, SOLUZIONI E SERVIZI**



IL LEASING ESTERO



LE GIORNATE DI POLIZIA LOCALE E SICUREZZA URBANA

CONVEGNO E MOSTRA ESPOSITIVA INTERNAZIONALE
DI TECNOLOGIE, SOLUZIONI E SERVIZI



ESTEROVESTIZIONE DEI VEICOLI

Sono circa 4 milioni le vetture immatricolate all'estero (D, RO, BGR, CZE, H), che circolano in Italia, un fenomeno nato da una decina d'anni ed in rapido aumento.

Lo strumento finanziario del leasing estero, è finalizzato ad abusare della normativa nazionale e comunitaria che disciplina la circolazione dei veicoli esteri, per risparmiare cifre considerevoli di gestione, concorrenza sleale nei confronti degli operatori di mercato e problemi di sicurezza stradale.



VANTAGGI DEL LEASING ESTERO

- NO pagamento Imposta provinciale di trascrizione
- NO bollo auto (entrata regionale) e relativo superbollo (contributo S.S.N.)
- POLIZZA ASSICURATIVA rilasciata dal paese d'immatricolazione (in particolare alcuni Paesi dell'Est Europa), che risarciscono i danni in modo tardivo o incompleto con costi di liquidazione dei sinistri più bassi
- PROBLEMATICHE DI SICUREZZA STRADALE legate alla difficoltà a riscuotere sanzioni al CdS non immediatamente contestate (sosta vietata, ZTL, velox e t-red) con procedura di notifica, particolarmente complessa, dispendiosa e dall'esito incerto
- BENEFICI DI NATURA FISCALE, occultare elementi che rilevano una maggiore capacità contributiva.



Articolo 2, Legge n.238/2021

La Legge n.132/2018, di conversione del D.L. n.113/2018, modificando il contenuto dell'articolo 29-bis, incideva sull'operatività degli articoli 93, 132 e 196 CdS cercando di contrastare il dilagante fenomeno.

La Corte di Giustizia Europea, con sentenza del 16 dicembre 2021, n.C-274/20, censurava la scelta operata dal legislatore italiano.

Pertanto, l'articolo 2 della Legge europea 2019-2020, ha modificato la precedente regolamentazione della circolazione dei veicoli con targa straniera e:

- abroga commi 1-bis, 1-ter, 1-quater, 1-quinquies, 7-bis, 7-ter, dell'articolo 93 CdS;
- introduce l'articolo 93-bis CdS e il comma 4-ter, dell'articolo 94 CdS;
- sostituisce l'articolo 132 CdS e ultimo periodo comma 1, dell'articolo 196 CdS.



ABOLITA LA DIVERSA DISCIPLINA TRA VEICOLI UE/EXTRA UE

Il nuovo articolo 93-bis CdS, elimina la precedente distinzione ordinamentale tra veicoli esteri con targa UE o extracomunitari, rilevando in particolare la residenza del soggetto che conduce o ha il veicolo nella disponibilità.

In particolare è abrogato il generale divieto, per chi ha stabilito la residenza in Italia da oltre 60 giorni, di circolare con un veicolo immatricolato all'estero.



LE GIORNATE DI POLIZIA LOCALE E SICUREZZA URBANA

CONVEGNO E MOSTRA ESPOSITIVA INTERNAZIONALE
DI TECNOLOGIE, SOLUZIONI E SERVIZI

ARTICOLO 93-bis, CdS Comma 1

Autoveicoli, motoveicoli e rimorchi, immatricolati in uno Stato estero che risultano di proprietà di persone che hanno acquisito la residenza anagrafica in Italia, sono ammessi a circolare sul territorio nazionale a condizione che entro tre mesi dall'acquisizione della residenza siano immatricolati (nazionalizzati) secondo le disposizioni degli articoli 93 e 94 CdS, con facoltà alternativa all'immatricolazione del veicolo stesso di poter lasciare entro 30 gg dalla data della violazione il territorio nazionale.



ARTICOLO 93-bis, CdS **Comma 2**



Il residente in Italia, diverso dal proprietario, che conduce un veicolo riportante targa estera è tenuto ad:

- avere un **documento a bordo, sottoscritto con data certa dall'intestatario, dal quale risultino il titolo (comodato d'uso, locazione, leasing) e durata della disponibilità del veicolo – caratteristiche indicate in Circolare ACI 0290000580/22 del 15.03.2022**);
- registrare il veicolo nel **Registro veicoli esteri – REVE** ([articolo 94, comma 4-ter, CdS](#)), se circola in Italia da più di 30 giorni, anche non continuativi, una volta registrato, il veicolo può essere condotto da chiunque e non necessita più avere il documento a bordo.



Circolare Ministero dell'Interno – Dipartimento della Pubblica Sicurezza, n° 300/STRAD/1/0000018199.U/2022 del 31/05/2022.

Per rendere maggiormente efficace l'attività di controllo, anche in assenza delle condizioni d'obbligo d'iscrizione a REVE, è opportuno procedere all'inserimento a SDI dei dati del conducente, degli estremi del veicolo (targa e nazionalità), del periodo di disponibilità (data inizio/fine), in modo tale che ad un successivo controllo sia agevole il calcolo dei 30 gg anche non continuativi nell'arco dell'anno ovvero la verifica dell'esibizione di un valido documento giustificativo.



Circolare Ministero dell'Interno – Dipartimento della Pubblica Sicurezza, n° 300/STRAD/1/0000018199.U/2022 del 31/05/2022.

La ricerca al P.R.A. dei dati di registrazione a REVE (targa estera del veicolo e nominativo del soggetto che ne chiesto la registrazione) deve essere effettuata immettendo, nel campo della targa, il codice identificativo univoco attribuito da ACI ad ogni singolo veicolo estero (KR seguito da una serie alfanumerica).



LE GIORNATE DI POLIZIA LOCALE E SICUREZZA URBANA

CONVEGNO E MOSTRA ESPOSITIVA INTERNAZIONALE
DI TECNOLOGIE, SOLUZIONI E SERVIZI



ARTICOLO 93-bis, CdS Comma 2

“ai veicoli immatricolati in uno Stato estero si applicano le medesime disposizioni previste dal presente codice per i veicoli immatricolati in Italia per tutto il tempo in cui risultano registrati nell'elenco dei veicoli di cui all'articolo 94, comma 4-ter”.

Pertanto anche i veicoli in leasing estero saranno soggetti a:

- revisione periodica in Italia - articolo 80, CdS;
- dispositivi di cui agli articoli 71 e 72, CdS.

VEICOLI ESCLUSI

- in regime di temporanea importazione;
- oggetto d'immatricolazione temporanea;
- ciclomotori;
- macchine operatrici;
- macchine agricole.





LE GIORNATE DI POLIZIA LOCALE E SICUREZZA URBANA

CONVEGNO E MOSTRA ESPOSITIVA INTERNAZIONALE
DI TECNOLOGIE, SOLUZIONI E SERVIZI

SOGGETTI ESCLUSI DA OBBLIGO DOCUMENTO

Articolo 93-bis, comma 2 cds

Lavoratori subordinati o autonomi che esercitano attività professionale in un territorio:

- *limitrofo* (Principato di Monaco, Germania, Principato del Liechtenstein, Croazia);
- *confinante* (Francia, Svizzera, Austria, Slovenia, Città del Vaticano, Repubblica di San Marino).

Che circolano con veicoli di loro proprietà immatricolati all'estero, con obbligo di registrarsi a REVE entro 60 giorni dall'acquisizione della proprietà del veicoli.





LE GIORNATE DI POLIZIA LOCALE E SICUREZZA URBANA

CONVEGNO E MOSTRA ESPOSITIVA INTERNAZIONALE
DI TECNOLOGIE, SOLUZIONI E SERVIZI



SOGGETTI ESCLUSI

Articolo 93-bis, commi 5 e 6 CdS

Oltre naturalmente ai residenti AIRE e quelli in Campione d'Italia, le nuove disposizioni non si applicano quando:

- a bordo è presente il proprietario;
- il conducente appartiene al personale civile, delle forze armate o di polizia che opera all'estero o loro familiari conviventi all'estero;
- veicoli immatricolati Repubblica di San Marino, nella disponibilità di dipendenti con rapporto di lavoro subordinato o di collaborazione continuativa con imprese aventi sede in quel territorio, residenti in Italia da oltre 60 gg.



LE GIORNATE DI POLIZIA LOCALE E SICUREZZA URBANA

CONVEGNO E MOSTRA ESPOSITIVA INTERNAZIONALE
DI TECNOLOGIE, SOLUZIONI E SERVIZI

RESPONSABILITA' SOLIDALE

Articolo 196, comma 1, CdS



*“Per le violazioni di cui all’articolo 93-bis, codice della strada, la **responsabilità solidale**, da indicare sul verbale di accertamento e contestazione, è in capo alla persona residente in Italia che abbia a qualunque titolo la disponibilità del veicolo, risultante dal documento di cui al comma 2 del medesimo articolo 93-bis, se non prova che la circolazione del veicolo è avvenuta contro la sua volontà”.*

**Nel processo verbale indicare il conducente
sia come trasgressore che obbligato in solido**



COSA CAMBIA CON LA NUOVA DISCIPLINA?

Rispetto alla precedente normativa, che conteneva una disposizione specifica che regolava l'ipotesi del veicolo in leasing, locazione senza conducente o comodato (*articolo 93, comma 1-ter*), oggi invece nulla vieta di cancellare al PRA un veicolo immatricolato in Italia, simulando l'esportazione per immatricolarlo all'estero, continuando a circolare nel nostro paese con fittizie locazioni, prevedendo prescrizioni poco incisive per il contrasto dello strumento elusivo.





Contatti



011.01126507

giustino_goduti@libero.it

www.linkedin.com

[@VigilidiFinanza.com](https://www.instagram.com/VigilidiFinanza.com)

vigilidifinanza.wordpress.com

Docenze

- Scuola Regionale di Polizia Locale del Piemonte
- Scuola Regionale di Polizia Locale POLIS Lombardia
- Scuola Interregionale per la Polizia Locale SIPL Liguria, Emilia – Romagna, Toscana e Abruzzo
- Scuola Regionale di Formazione della Pubblica Amministrazione Regione Marche
- Relatore eventi ANVU, UPLI, ANCI Piemonte, IFEL e ANUTEL

Pubblicazioni

“Il Controllo dei Tributi Locali, il contrasto all’evasione tributaria e il nuovo ruolo della Polizia Locale – Il Vigile di Finanza”, 2012, Editrice IT@LEDIT di Brescia.

“Lotta all’evasione fiscale e attività di controllo della Polizia Locale”, 2013, MAGGIOLI EDITORE - Sant’Arcangelo di Romagna (RN).

“Prontuario antievasione fiscale e contributiva per la Polizia Locale”, 2016, Scuola Interregionale per la Polizia Locale di Modena.

“L’accertamento e la riscossione delle entrate locali”, Collana LEGALITA’ IN COMUNE, luglio 2022, Editrice HALLEY di Matelica (MC)

“La tutela delle risorse finanziarie locali”, Collana LEGALITA’ IN COMUNE, settembre 2022, Editrice HALLEY di Matelica (MC)

Collaborazioni professionali

www.poliziamunicipale.it area web UFFICIOSTUDI.NET, curatore rubrica *“Vigili di Finanza”* e *“Universo Minori”*

www.isopol.it Dipartimento Professionale Operativo ANVU - ISOPOL, rubrica *“Evasione Fiscale”*.

www.periodicimaggioli.it/rivista/la-polizia-locale Periodico *“LA POLIZIA LOCALE”*, schede professionali