



*Direzione Centrale Accertamento*

# Compensazioni indebite AZIONE DI CONTRASTO

*Roma, 15 giugno 2009*

# Compensazioni effettuate nell'anno 2008 con utilizzo di crediti Iva



## Compensazioni effettuate nell'anno 2008 con l'utilizzo di crediti Iva

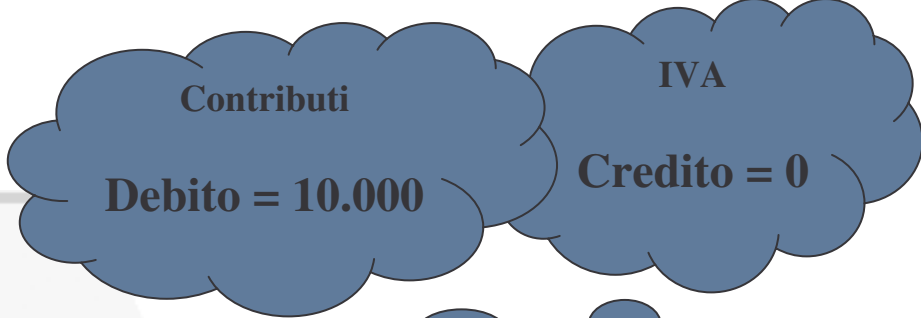
REGIONE	Numero soggetti	% soggetti	Importo totale compensato	% importo
LOMBARDIA	279.317	16,07%	4.021.749.046	23,68%
EMILIA-ROMAGNA	170.523	9,81%	1.861.775.726	10,96%
VENETO	162.238	9,33%	1.819.076.213	10,71%
LAZIO	143.622	8,26%	1.459.585.917	8,60%
TOSCANA	145.211	8,36%	1.238.450.436	7,29%
CAMPANIA	131.058	7,54%	1.156.920.244	6,81%
PIEMONTE	121.787	7,01%	1.119.393.037	6,59%
SICILIA	105.049	6,04%	710.533.108	4,18%
PUGLIA	99.567	5,73%	675.089.362	3,98%
MARCHE	61.847	3,56%	524.916.105	3,09%
FRIULI-VENEZIA GIULIA	36.835	2,12%	377.806.271	2,23%
CALABRIA	49.688	2,86%	343.195.001	2,02%
TRENTINO-ALTO ADIGE	32.830	1,89%	338.796.212	1,99%
ABRUZZO	44.222	2,54%	329.086.393	1,94%
LIGURIA	50.012	2,88%	319.110.640	1,88%
SARDEGNA	41.691	2,40%	250.389.754	1,48%
UMBRIA	29.174	1,68%	229.398.715	1,35%
BASILICATA	17.439	1,00%	103.779.422	0,61%
MOLISE	10.790	0,62%	68.043.633	0,40%
VALLE D'AOSTA	5.102	0,29%	36.126.395	0,21%
<b>TOTALE</b>	<b>1.738.002</b>	<b>100,00%</b>	<b>16.983.221.629</b>	<b>100,00%</b>

## AREE FENOMENICHE

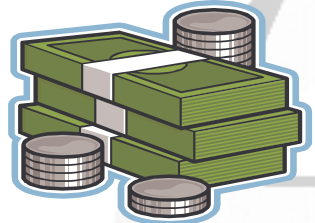
- Area evasione diffusa 
    - individuale
    - più o meno episodica
    - più o meno legata a contingenze di carattere economico e finanziario
- 
- Area disegno frodatario complesso 
    - possibile coinvolgimento di più soggetti (intermediari, depositari, consulenti e società interposte, società interponenti, società emittenti FOI)
    - disegno articolato:
      - *Interponenti*
      - *Interposti*
      - *Cartiere*

# AREA EVASIONE DIFFUSA

Contributi e ritenute



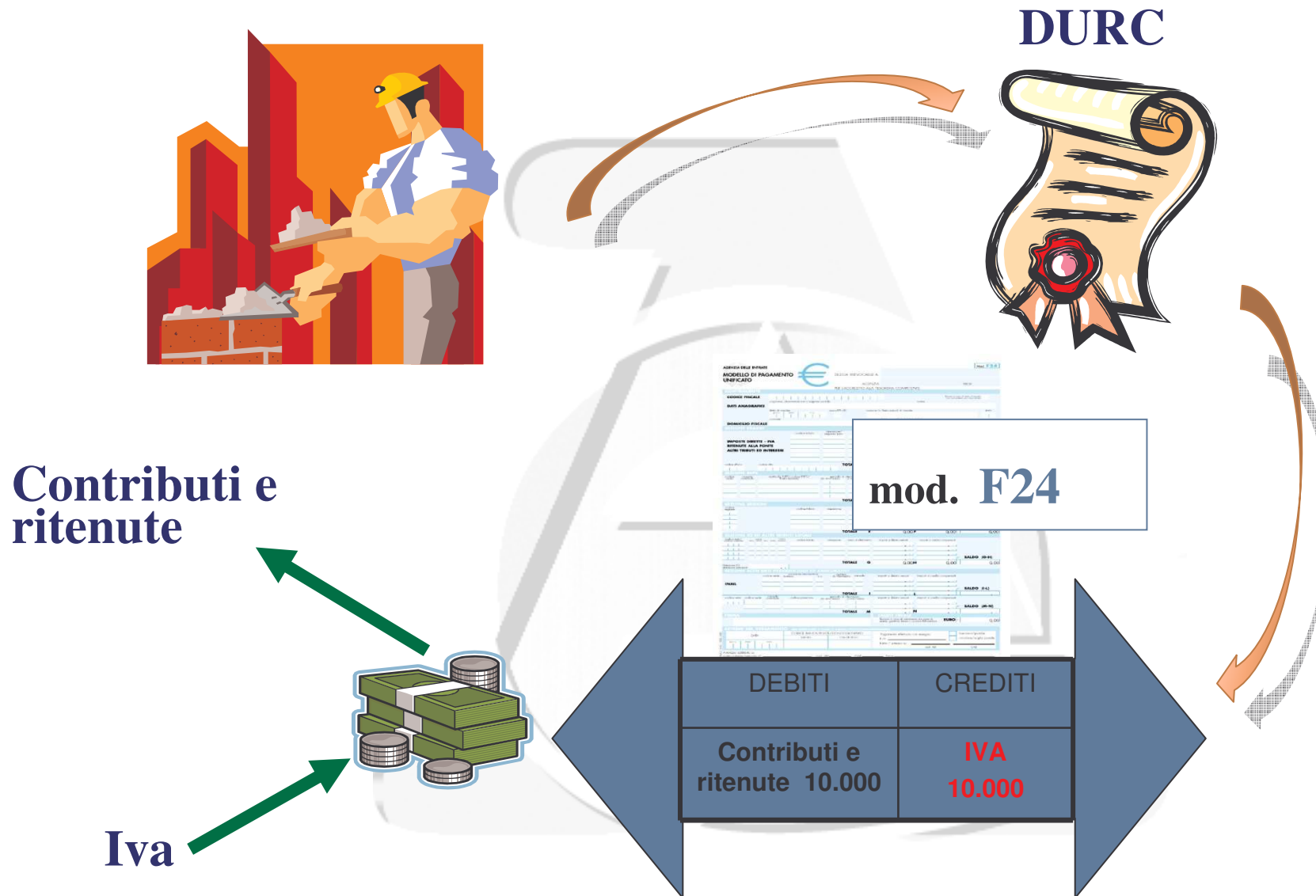
mod. F24



Iva

DEBITI	CREDITI
Contributi e ritenute 10.000	<b>IVA 10.000</b>

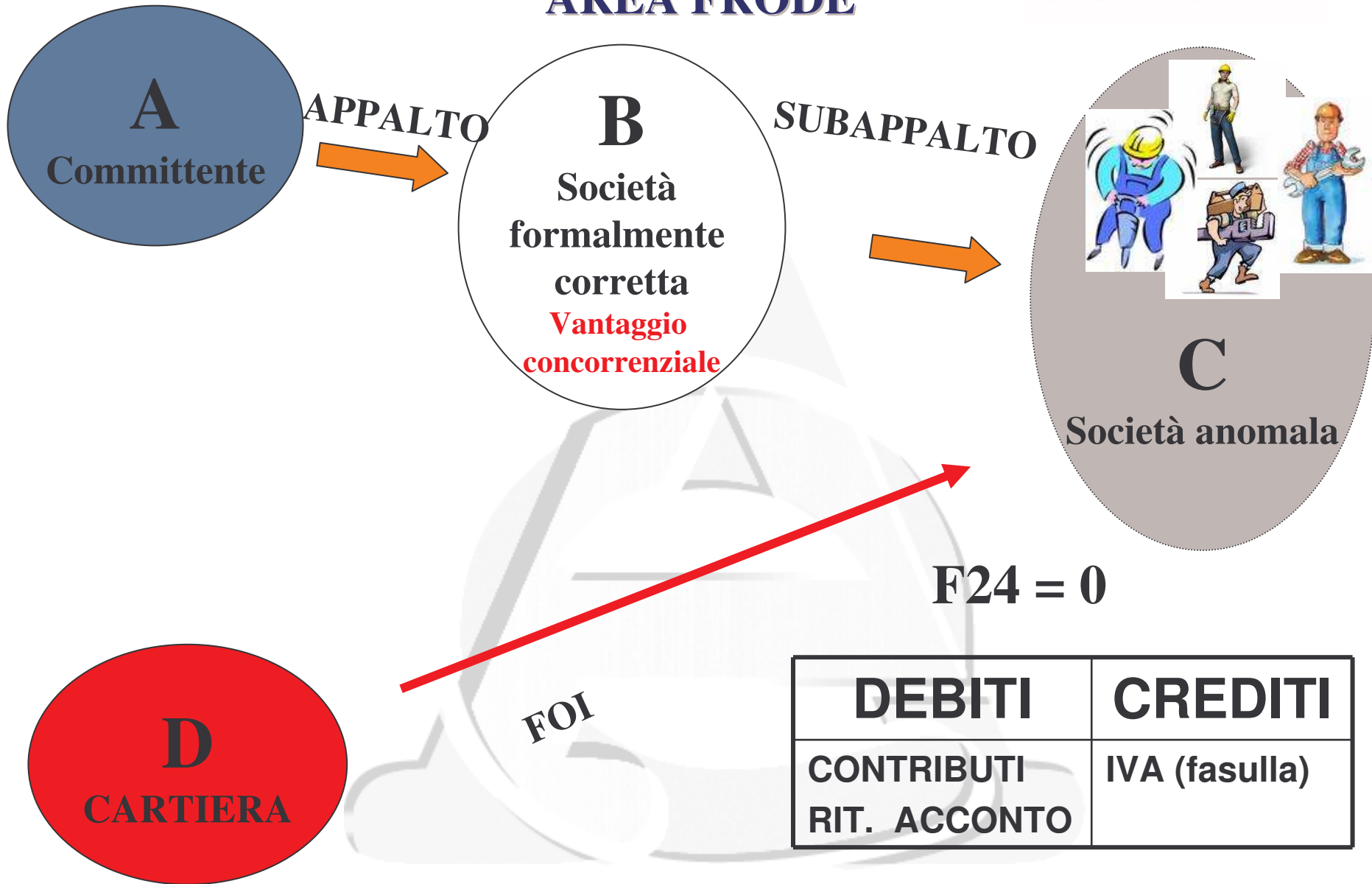
# ESEMPIO EVASIONE DIFFUSA



# AZIONE DI CONTRASTO CAPILLARE SU TUTTO IL TERRITORIO NAZIONALE

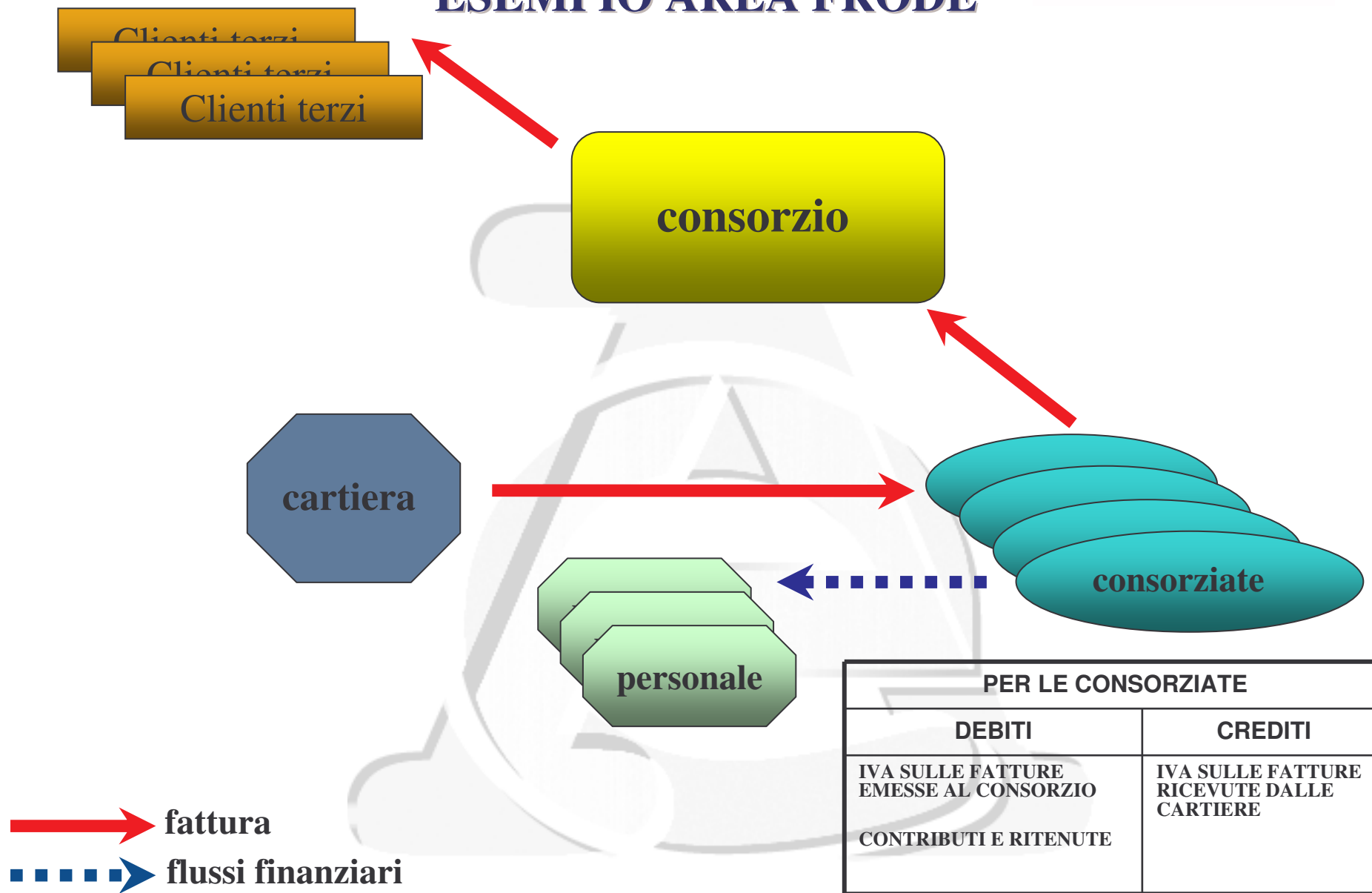


# AREA FRODE

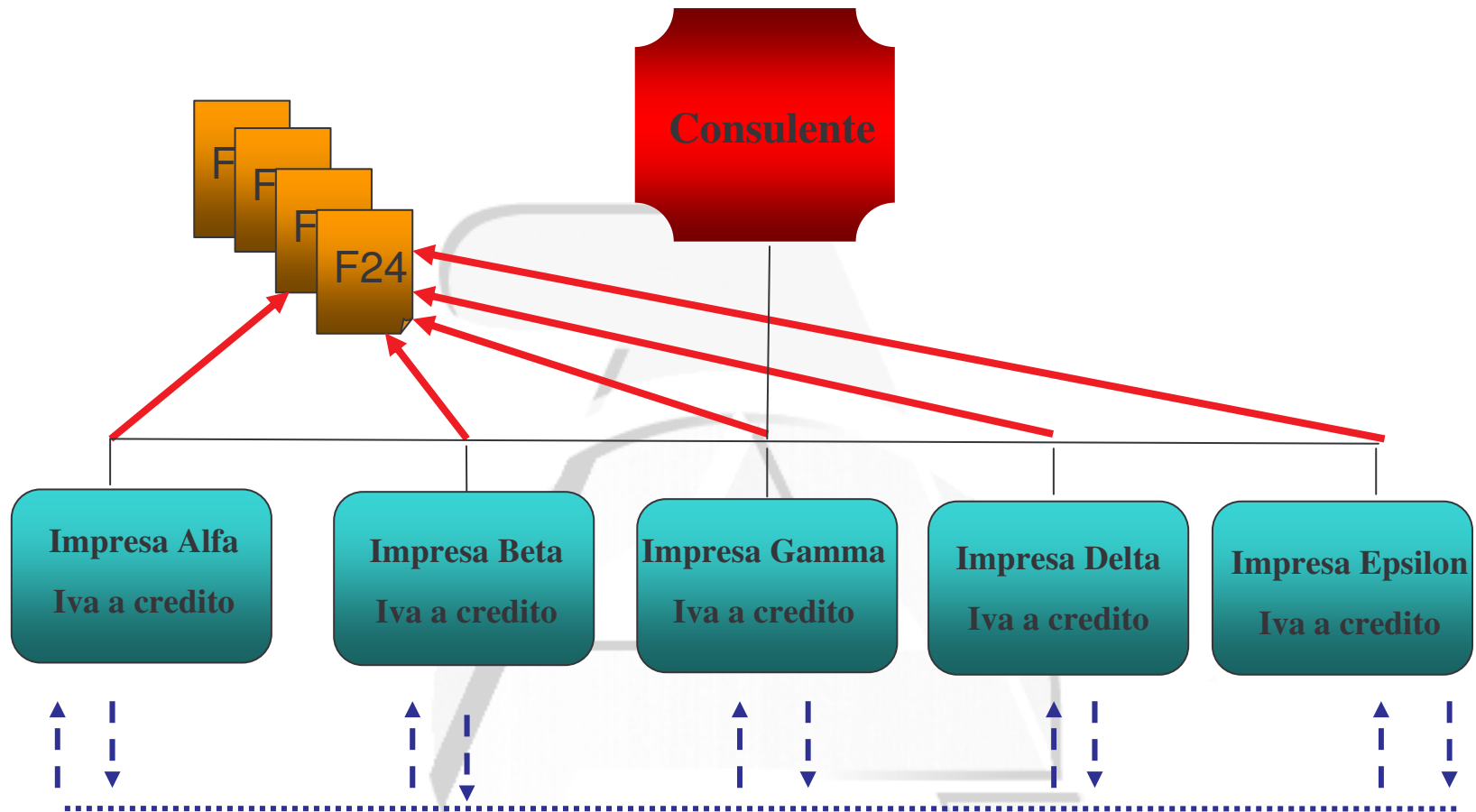




## ESEMPIO AREA FRODE



# ESEMPIO AREA FRODE



**→** Compensazioni con IVA a credito inesistente

**■ ■ ■ ■ ■ →** Emissione e ricezione di FOI per creazione artificiosa di crediti IVA da esporre in dichiarazione per "giustificare" le compensazioni indebite effettuate

## AZIONE DI CONTRASTO ALLE FRODI SPECIFICA E MIRATA



## AZIONE DI CONTRASTO ALLE FRODI SPECIFICA E MIRATA

