



Direzione Centrale Accertamento

Compensazioni indebite AZIONE DI CONTRASTO

Roma, 15 giugno 2009

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%
TOTALE	1.738.002	100,00%	16.983.221.629	100,00%

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

Contributi
Debito = 10.000

IVA
Credito = 0



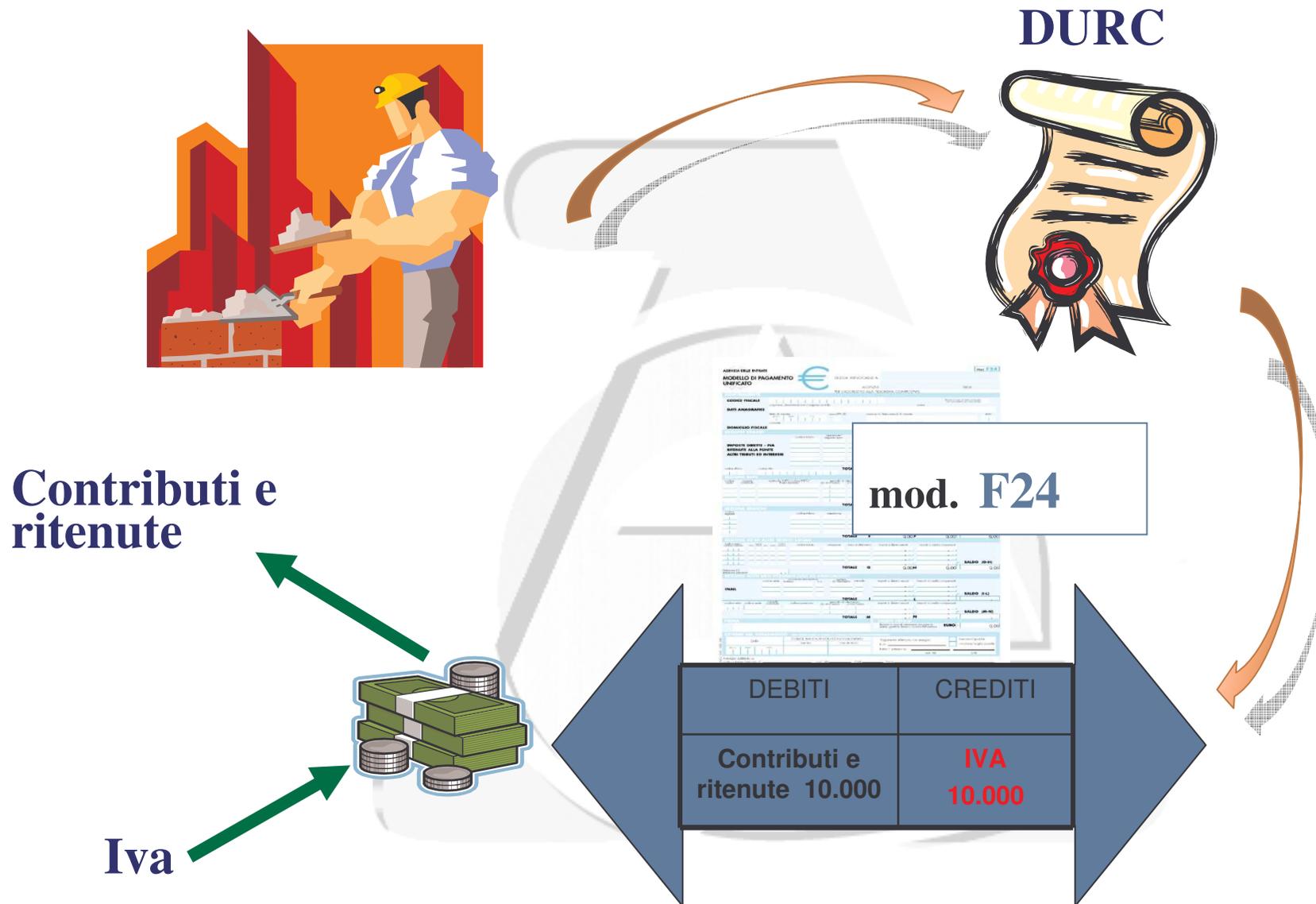
mod. F24



Iva

DEBITI	CREDITI
Contributi e ritenute 10.000	IVA 10.000

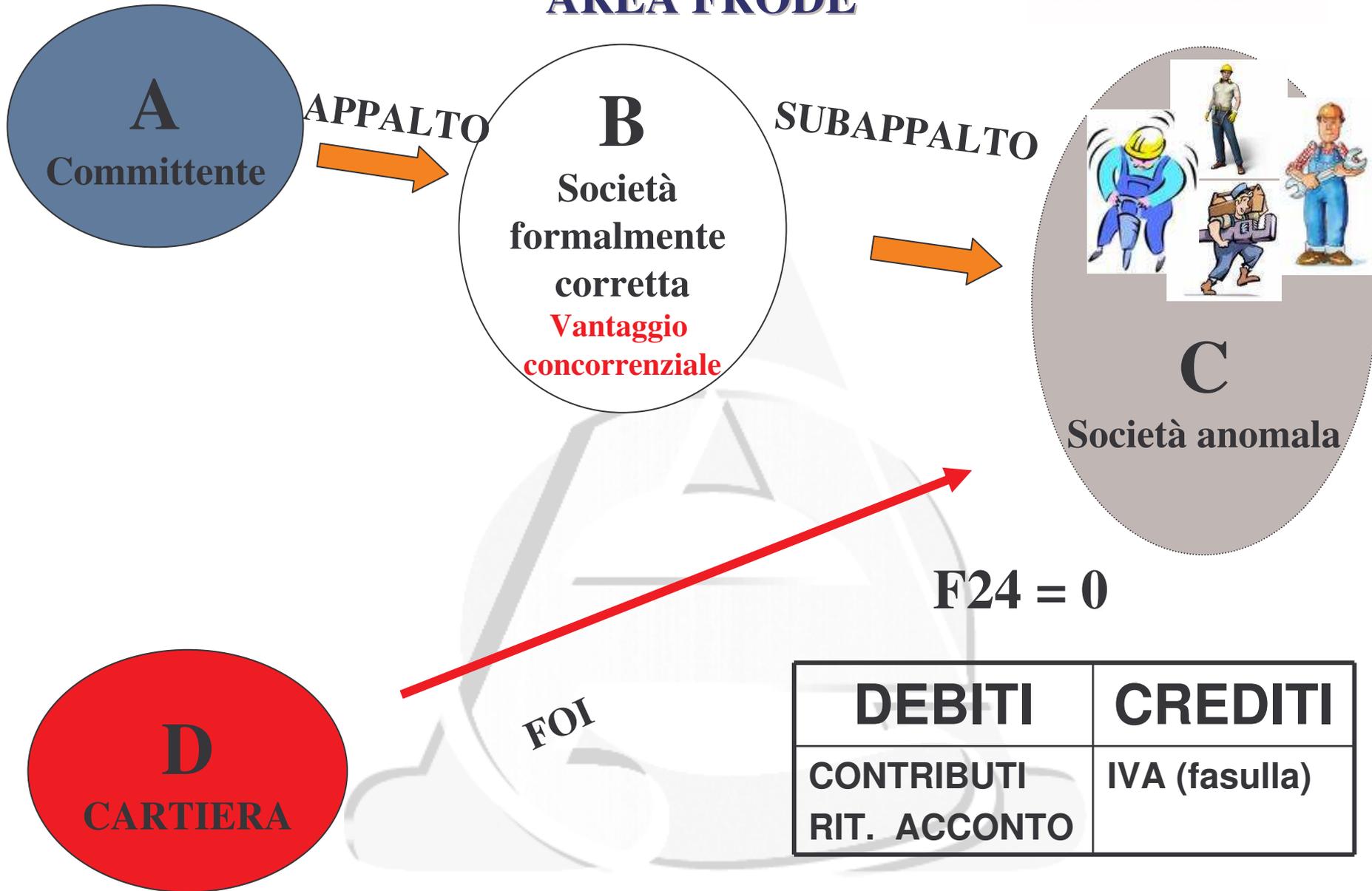
ESEMPIO EVASIONE DIFFUSA



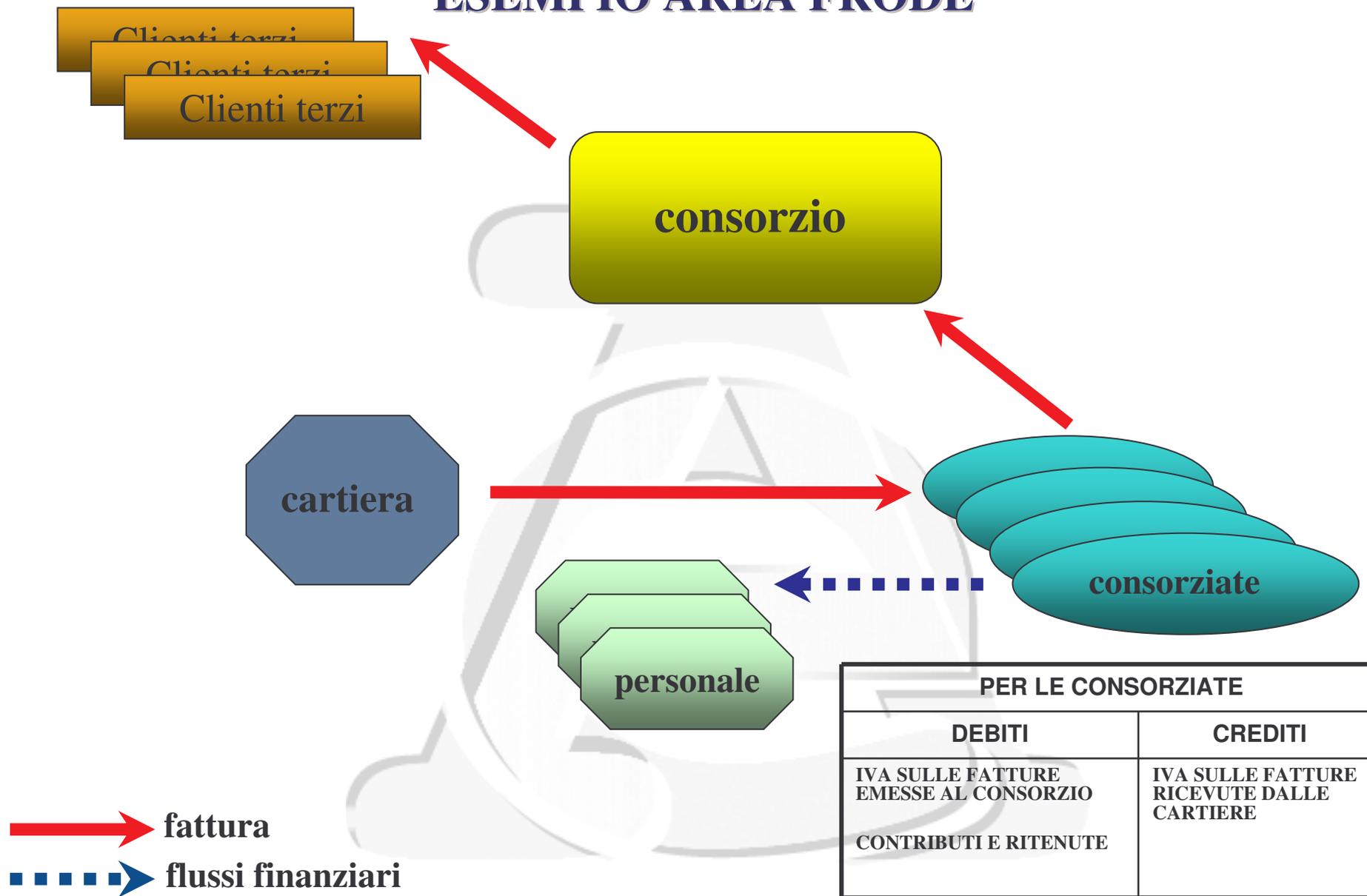
AZIONE DI CONTRASTO CAPILLARE SU TUTTO IL TERRITORIO NAZIONALE



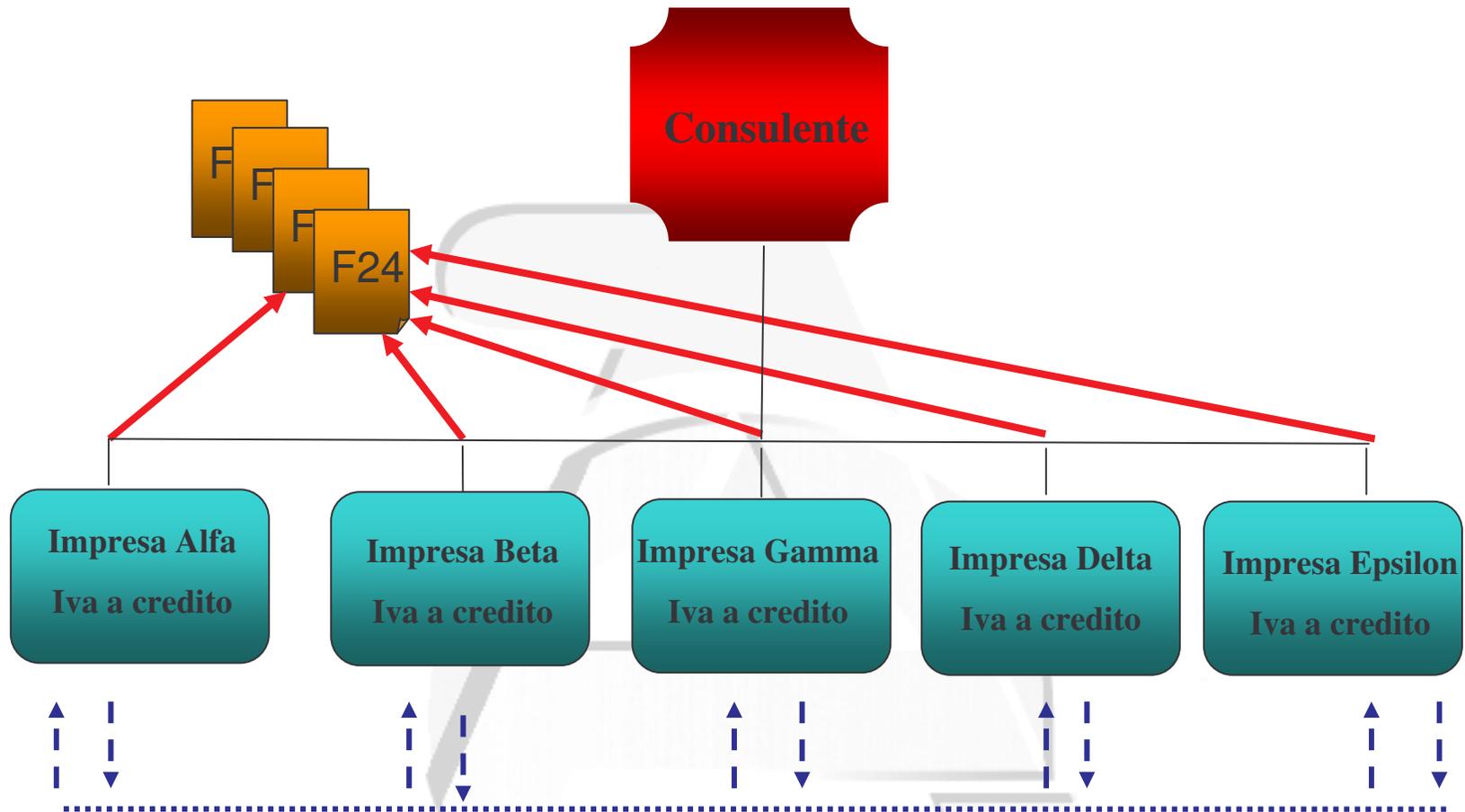
AREA FRODE



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

