



COLLABORAZIONE AGENZIA DELLE ENTRATE – INPS PER IL CONTRASTO DELL’EVASIONE FISCALE E CONTRIBUTIVA

Roma, 15 dicembre 2009

CONVENZIONE AE-INPS

12.12.2008

Stipula della Convenzione Agenzia Entrate/Inps in attuazione del comma 2 dell'art. 83, dl n. 112/08.

La Convenzione identifica i dati, presenti negli archivi informativi dei due enti, da scambiarsi e le finalità da perseguire mediante il loro utilizzo.

18.03.09

Consegnati all'Inps – debitamente integrati con informazioni presenti in Anagrafe Tributaria – elenchi contenenti i dati identificativi dei soggetti (oltre 424.000) persone fisiche residenti da meno di 5 anni o non residenti presenti negli archivi di gestione Inps (in prevalenza extracomunitari o stranieri comunitari), al fine di consentire all'Istituto l'attivazione di ispezioni.

CONDIVISIONE E SCAMBIO DATI

Marzo 2009

Definito, congiuntamente anche alla Guardia di Finanza, un *tracciato* delle informazioni che i tre enti si impegnano a rilevare nel corso delle rispettive attività ispettive. I dati, acquisiti informaticamente, sono condivisi tra gli enti.

Resa disponibile agli ispettori Inps, in tempo reale nel portale Punto Fisco, l'informazione dell'attivazione di un controllo da parte dei verificatori dell'Agenzia o della GdF. L'informazione consente di evitare – ove non necessario – la sovrapposizione dei tre enti nei controlli e, quindi, ampliare la platea dei soggetti controllati.

Trasmessi all'Inps i seguenti flussi informativi:

- elenco soggetti con partita Iva al 31/12/2008 e presenza dichiarazioni nel triennio precedente;**
- elenco soggetti *associati in partecipazione*;**
- elenco soggetti percettori di utili da 770/2007;**
- elenco soggetti con deduzioni contributi per lavoro domestico per gli anni d'imposta 2006 e 2007.**

ATTIVITA' SVOLTA NEL 2009

L'Inps ha definito il piano di accertamento per incrementare la provvista contributiva attraverso l'analisi dei flussi informativi e contributivi, l'attività di vigilanza e ispettiva e la collaborazione e lo scambio dati con l'Agenzia delle Entrate

Nel 2009

• 45% di nuove iscrizioni all'Inps

Con l'avvio dell'operazione Poseidone sono state inviate ai commercianti e agli iscritti alla gestione separata, scelti a campione sulla base dell'incrocio dei dati reperiti dall'Agenzia delle Entrate, 45.000 lettere di invito a prendere contatti con l'Inps.

Su circa 4 milioni di soggetti l'operazione ha coinvolto, per ora, solo l'1% della platea interessata ed ha già prodotto 7.000 nuove iscrizioni nella gestione commercianti e 13.000 nella gestione separata

Parallelamente, le attività di controllo svolte dall'Agenzia delle Entrate hanno permesso di individuare oltre 1.500 lavoratori irregolari, per i quali si procede al recupero delle ritenute e dei contributi, che vengono comunicati sistematicamente all'Inps.

La rilevazione dei lavoratori irregolari contribuisce a rideterminare il maggior reddito delle imprese o dei lavoratori autonomi controllati.

ATTIVITA' SVOLTA NEL 2009

Semplificazione degli adempimenti dei cittadini

8 milioni di pensionati che percepiscono prestazioni legate al reddito inviavano annualmente (tramite Caaf e professionisti abilitati) il modello Red per la certificazione del reddito. La trasmissione all'Inps delle informazioni reddituali, da parte dell'Agenzia delle Entrate, sta consentendo di semplificare l'acquisizione dei dati evitando in molti casi la duplicazione delle comunicazioni

Piano straordinario di verifica delle invalidità civili

La collaborazione tra Inps e Agenzia delle Entrate per l'acquisizione con modalità telematiche dei dati reddituali dei pensionati di invalidità, soggetti al piano straordinario di verifica delle invalidità civili, permette una migliore attuazione dei controlli anche in occasione di successivi piani di verifica

PIANO DI VIGILANZA INPS 2009 - 2010

Fattori strategici di incremento dell'efficienza

Attraverso l'utilizzo delle banche dati esterne, tra cui quelle fornite dall'Agenzia delle Entrate, e dell'analisi statistica, sarà possibile rendere più efficiente la selezione dei soggetti a rischio da ispezionare

Fattori organizzativi di incremento dell'efficienza

- Condivisione documenti ispettivi con l'Agenzia delle Entrate**
- Valigetta ispettiva integrata, per notifica in loco dei verbali**
- Standardizzazione tempi medi ispezioni**
- Predefinizione numero ispettori per tipologia di intervento**
- Ottimizzazione competenze degli ispettori a livello regionale**
- Nuovo sistema di incentivazione**

PIANO DI VIGILANZA 2009 - 2010

	Anno 2009	Anno 2010
Ispezioni effettuate	107.000	110.000
di cui <i>Ispezioni a seguito di accertamento amministrativo (come previsto dalla convenzione Inps - Agenzia delle Entrate)</i>	15.500	17.000
Lavoratori in nero	60.000	70.000
Contributi non versati	1,5 miliardi	1,6 miliardi
Ispettori di vigilanza in servizio	1.200	1.048

**Analisi dell'attività ispettiva per gli anni 2009 e 2010
per settore di attività**

Attività		Volumi ispettivi		Settori/soggetti
		Piano 2009	Piano 2010	
Aziende con dipendenti	Edilizia	10.000	10.000	Cantieri edili e ditte di ristrutturazione
	Cooperative di servizi	7.500	8.000	Imprese pulizia, trasporti, facchinaggio, logistica e servizi di manutenzione
	Attività stagionali	12.500	13.000	Commercio e pubblici esercizi, turismo alberghiero, locali notturni, centri benessere, porti turistici, villaggi vacanze
	Aziende gestite da cittadini di paesi terzi	5.000	5.000	Manifatturiero, commercio
	Altre tipologie	15.000	20.000	Tessile, metalli, autotrasporto, pulizia e smaltimento rifiuti, servizi alle imprese, mobilifici, cantieri navali, istituti di formazione, cliniche private e case di cura, appalti di servizi infermieristici
Lavoratori autonomi	Artigiani, commercianti e lavoratori autonomi agricoli	25.000	25.000	Artigiani, commercianti, coltivatori diretti, coloni, mezzadri, imprenditori agricoli professionali
Agricoltura		8.750	9.000	Aziende agricole
Gestione separata		7.500	3.000	Co.co.pro/parasubordinati/liberi professionisti
Completamento verifiche amministrative frutto della convenzione	Percettori di reddito	13.460	14.000	Percettori di reddito e committenti
	Committenti	2.290	3.000	
Totale		107.000	110.000	

ATTIVITA' PIANIFICATA PER IL 2010

L'Inps proseguirà l'attività di accertamento con l'operazione Poseidone 2 e l'ampliamento del target:

- 120.000 liberi professionisti non iscritti alla gestione separata individuati attraverso il confronto con le denunce reddituali presentate nel 2006 all'Agenzia delle Entrate
- 450.000 soci di società per i quali occorre verificare l'abitudine e la prevalenza nello svolgimento dell'attività commerciale

L'Agenzia delle Entrate individuerà un "bacino" di possibile interesse ispettivo Inps e di categorie di soggetti "a rischio" con riferimento alla loro "capacità contributiva". L'analisi verrà condotta estraendo, dalla base dati degli studi di settore, tutti i soggetti che, negli anni 2006-2007-2008, sono risultati incoerenti in relazione agli indicatori di *produttività/rendimento per addetto* e *valore aggiunto per addetto* (la platea generale ammonta a circa 800.000 soggetti all'anno).

I risultati delle elaborazioni verranno forniti alle Direzioni Regionali dell'Inps e utilizzate per la formazione dei piani di vigilanza e controllo 2010.

ATTIVITA' PIANIFICATA PER IL 2010

- ✓ Emanazione **metodologia ispettiva unitaria**, al fine di fornire a tutto il personale ispettivo degli enti, le informazioni necessarie per armonizzare l'iter dei controlli ed elevarne qualità ed efficacia.
- ✓ Effettuazione **piano formativo**, rivolto al personale ispettivo dei due enti, finalizzato alla diffusione e condivisione delle metodologie ispettive.
- ✓ Realizzazione **progetto pilota di vigilanza congiunta** da riproporre su scala regionale in altre zone del Paese e su fenomenologie anche diversificate.