

## ACCERTAMENTO

---

### ***Disallineamento tra saldi bancari e dati fiscali: società nel mirino del Fisco***

di Lucia Recchioni

Con il [provvedimento prot. n. 669173/2019](#) pubblicato ieri, **8 agosto**, il **Direttore dell'Agenzia delle entrate** ha disposto la **sperimentazione** di una **procedura di analisi del rischio di evasione** per le **società**, la quale prevede l'utilizzo delle informazioni comunicate all'**Archivio dei rapporti finanziari**.

Più precisamente, la **procedura di analisi del rischio di evasione**, di cui è stata annunciata l'avvio della fase di **sperimentazione**, prevede l'utilizzo delle informazioni comunicate dagli **operatori** all'**Archivio dei rapporti finanziari** e degli altri elementi presenti in **Anagrafe tributaria**, proponendo una **comparazione** tra

- le **disponibilità finanziarie risultanti dalle informazioni comunicate all'Archivio dei rapporti finanziari**,
- e i **ricavi/volume d'affari** (ai quali deve essere ovviamente aggiunta l'imposta sul valore aggiunto), **dichiarati per gli anni 2016 e 2017**.

La procedura si focalizza esclusivamente sulle **società di persone e di capitali**, e, laddove dovessero emergere **incoerenze**, i **contribuenti** sono **potenzialmente selezionabili per l'effettuazione delle ordinarie attività di controllo**.

A tal fine saranno **trasmesse le posizioni** rivelatesi "incoerenti" alle **Direzioni regionali e provinciali**, allegando, ad ogni posizione, i seguenti dati:

- **numerosità dei conti correnti**,
- **totale aggregato dei saldi e dei movimenti dei rapporti finanziari**,
- **ulteriori elementi significativi** presenti in Anagrafe tributaria.

Sarà quindi compito delle **Direzioni provinciali** valutare le posizioni comunicate ai fini dell'**ordinaria attività di controllo**.

Inoltre, il **provvedimento** prevede una **specifica procedura** finalizzata all'**analisi dei risultati ottenuti**: è infatti richiesta alle **Direzioni provinciali** la compilazione di una **scheda di feedback**, ove indicare gli **esiti** delle attività svolte.

Master di specializzazione

## LA GESTIONE DELLE LITI CON IL FISCO

[Scopri le sedi in programmazione >](#)