

«Spett» «cliente» «cliente2»  
«indirizzo\_sede»  
«CAP» «città» («PV»)

trasmissione a mezzo fax n° «fax»  
e a mezzo «aaa»

## **Circolare n. 08/2007 - INDAGINI BANCARIE**

### **LE INFORMAZIONI IN POSSESSO DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE**

Milano, 09 aprile 2007

Nella circolare n° 12 del 3 ottobre 2006 commentavo diffusamente i nuovi poteri del Fisco in tema di indagini bancarie, introdotte dalla Finanziaria per il 2006 e già commentate nella circolare n° 4 del giugno 2006

Mi permetto ora di evidenziare che l'acquisizione on line da parte del Fisco dei dati patrimoniali e bancari dei contribuenti è quasi operativo.

#### **LA CASSAZIONE RITIENE LEGITTIMA L'INDAGINE SUI CONTI DELLA MOGLIE**

Segnalo innanzitutto che già da tempo la Corte di Cassazione ritiene che i conti correnti intestati alla moglie o al marito sui quali il coniuge ha firma libera di movimento siano imputabili allo stesso, ovvero che occorre che il contribuente dimostri che i versamenti sono conseguenti ad incassi di compensi o ricavi fatturati e dichiarati o che comunque non sono relativi a ricavi o compensi non dichiarati ("in nero"), dovendosi ritenere in mancanza di prova legittima la loro qualificazione come ricavi o compensi in nero.

#### **LA CASSAZIONE RITIENE LEGITTIMA L'INDAGINE SUI CONTI DEI FIGLI**

Segnalo poi che la Corte di Cassazione, in una recentissima sentenza, ha ritenuto ce:

- i conti correnti intestati ai figli sui quali il padre ha firma libera di movimento sono in realtà conti correnti del genitore;
- spetta al genitore dimostrare che i versamenti sono provenienti da compensi o ricavi già fatturati e dichiarati o che comunque non sono relativi a ricavi o compensi non dichiarati ("in nero")
- in caso contrario fa bene l'Agenzia delle entrate a considerarli ricavi o compensi in nero

#### **POTERI DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE NELL'ALLEGATO**

Allego uno specchietto pubblicato da Il Sole 24 Ore del 05 aprile us.

I nuovi poteri del Fisco sono notevoli.

Meglio conoscere e prevenire che fare finta di non sapere; personalmente non avrei fiducia di un consulente che mi presenta una situazione sempre rosea (tanto non ci sono mai controlli, è inutile dedicare tempo e spendere soldi fintanto che non comincia un'ispezione) – avere qualche attenzione ora (vedi mia circolare n° 12/2006), avere contabilità in ordine, dichiarazioni dei redditi in cartelline ordinate, estratti conti con annotate o magari in fotocopia le provenienze dei versamenti costa un poco oggi, riduce rischi e tempi un domani..

Cordiali saluti

Dott. Lorenzo Gorgoglio

