



NEWS

Dallo Studio Amato di Roma, **21 agosto 2019**

Nuova procedura per il rischio di evasione delle società

In pieno periodo feriale il Provvedimento AE 669173 dell'8 agosto.

Con detto Provvedimento **l'AE avvia una fase di sperimentazione** tendente ad un'analisi del rischio di evasione per le società di persone e di capitali basata sull'utilizzo integrato delle informazioni comunicate dagli operatori all'Archivio dei rapporti finanziari e degli altri elementi presenti i anagrafe tributaria.

La procedura individuerà **le incoerenze** tra le disponibilità finanziarie comunicate ed i ricavi per gli anni 2016 e 2017. Le società individuate in base alla procedura di analisi del rischio di evasione detto sono potenzialmente selezionabili per l'effettuazione delle attività di controllo.

Il provvedimento si sofferma sulle motivazioni, spiegando che "**L'articolo 11, commi 2 e 3, del decreto legge 6 dicembre 2011, n. 201, convertito, con modificazioni, dalla legge 22 dicembre 2011, n. 214, e successive modificazioni, ha introdotto l'obbligo per gli operatori finanziari di comunicare all'Archivio dei rapporti finanziari previsto dall'articolo 7, comma 6, del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 605, e successive modificazioni, le movimentazioni che hanno interessato i rapporti finanziari ed ogni informazione relativa ai predetti rapporti necessaria ai fini dei controlli fiscali.**

*Il **comma 4 dell'articolo 11** del medesimo decreto dispone che le informazioni comunicate all'Archivio dei rapporti finanziari sono utilizzate dall'Agenzia delle entrate per le analisi del rischio di evasione."*