

www.pwc.com

PwC Forensic Services

La nostra esperienza



15 aprile 2015

pwc

La nostra esperienza

Cosa deve fare il contribuente per evitare che l'Amministrazione finanziaria applichi nei suoi confronti ogni tipo di presunzione?

Il contribuente deve porsi delle domande?

Deve adottare delle cautele?

La nostra esperienza

Quando intervenire?

Sempre, e quindi in chiave **preventiva**, soprattutto nel caso in cui il contribuente operi in misura rilevante con soggetti "critici";

e.g. con esportatori abituali

In caso di **sospette irregolarità** su una o più operazioni commerciali

e.g. la Guardia di Finanza od altro Organo Inquirente ha richiesto l'acquisizione di atti /informazioni presso l'azienda, in relazione a rapporti che la stessa ha intrattenuto con clienti / fornitori, ricevimento di segnalazioni anonime

Sicuramente in caso di **indagini penali / accertamenti fiscali in corso** che coinvolgono l'azienda.

La nostra esperienza

Come intervenire?

A seconda dei casi, variano le modalità di intervento e le finalità:

- effettuare un **monitoraggio preventivo e continuo**

*per mitigare il rischio di essere **inconsapevolmente** coinvolti in una **frode carosello** al fine di accertare eventuali operazioni "anomale";*

- effettuare specifici **approfondimenti** su clienti / fornitori / transazioni

*partendo da situazioni giudicate sospette, al fine di accertare e circoscrivere eventuali fenomeni fraudolenti e **anticipare eventuali azioni** degli Organi Inquirenti (casi di sospette irregolarità);*

La nostra esperienza

Perché intervenire?

...oltre alla necessità di aderire ad un dettato giurisprudenziale

- E' diffusa la **sottovalutazione** dei **rischi fiscali** connessi **all'avvio** di **rapporti commerciali** con nuovi clienti / fornitori
e.g. clienti che si dichiarano esportatori abituali
- i **sistemi** di **controllo** aziendali sono spesso **inadeguati**
*e.g. il processo di valutazione dei clienti spesso si basa esclusivamente su elementi afferenti la **solvibilità** e non viene effettuata alcuna verifica circa la sussistenza dello status di esportatore abituale; ci si limita agli aspetti formali legati al ricevimento delle dichiarazioni di intento*
- spesso esistono **legami** fra soggetti **apparentemente** e **formalmente scollegati**
*e.g. una volta ricostruiti i legami, è stato accertato un **fenomeno fraudolento** particolarmente esteso nel quale la società è stata inconsapevolmente coinvolta*

La nostra esperienza

Quali indicatori di anomalia cercare? (1/2)

- società **capitalizzate** ai **minimi** di **legge** ("Srl" o "Srls") e prive di dotazione patrimoniale;
- società prive di **storia imprenditoriale**, di una **organizzazione aziendale**, di *asset* di una certa consistenza;
- società prive di **unità locali e/o sedi** in cui poter svolgere l'attività d'impresa dichiarata
- sede legale ed operativa ubicata in **immobili fatiscenti**;
- soci o amministratori che risultano **nulla tenenti**, privi di storia imprenditoriale, legati ad organizzazioni criminali;
- società gestite di fatto da "**prestanomi**";
- **data di inizio** dell'**attività** molto prossima rispetto alla data di primo invio della prima dichiarazione di intento (nessun volume d'affari nell'esercizio precedente!) o variazioni societarie rilevanti riguardanti l'organo amministrativo e la compagine sociale immediatamente precedenti;
- **volumi d'affari** rilevanti rispetto alle caratteristiche dimensionali della società;
- **volumi d'affari** rilevanti in prossimità della costituzione della società;

La nostra esperienza

Quali indicatori di anomalia cercare? (2/2)

- repentino **calo** del **volume d'affari** e successiva messa in liquidazione della società;
- presenza di **elementi di collegamento** tra società clienti apparentemente non collegate sulla base di rapporti giuridico-formali (e.g. identico oggetto sociale, analogo *modus operandi*, stesso periodo di costituzione, stesso notaio, stesse banche di appoggio, stesse sedi sociali, soci o amministratori che risultano collegati da rapporti di parentela, stessi indirizzi di residenza/domicilio);
- **alternanza** nel **tempo** dei **rapporti di fornitura** nei confronti di società che presentano elementi di collegamento tra di loro;
- **pagamenti** delle forniture effettuati **in anticipo**;
- pagamenti effettuati prevalentemente tramite **assegni bancari e/o circolari**;
- medesimi **indirizzi di destinazione** della **merce** per differenti clienti (che a seguito di verifica sono risultati collegati tra di loro);
- **indirizzi di destinazione** della **merce** fatturata ad un cliente (evidentemente intermediario) corrispondenti a indirizzi di destinazione di ex clienti che in passato acquistavano direttamente dalla società.

La nostra esperienza

Con quali modalità?

- Ottenere visure camerali e bilanci;
- Verificare la coerenza generale delle informazioni raccolte
(e.g. inizio attività almeno un anno prima della data della prima dichiarazione d'intento, esistenza di sedi principali e secondarie idonee per l'esercizio dell'attività d'impresa, livello di organico adeguato, coerenza dell'attività svolta con l'oggetto sociale);
- Ottenere evidenze circa l'effettivo potere di rappresentanza delle persone fisiche che agiscono per conto della società cliente
(fonti: visure camerali, estensioni degli indirizzi e-mail, etc.);
- *Site visit*;
- Verifiche di corrispondenza tra soggetto pagatore e cliente;
- Mediante data base specifici;
- Nei casi dubbi ... copia delle Dichiarazioni IVA.

La nostra esperienza

A questo punto, il contribuente può ritenersi indenne da ogni addebito?

Informazioni e contatti

Alberto Quasso

PwC Forensic Services

Email: alberto.quasso@it.pwc.com

Per ulteriori informazioni:

www.pwc.com/it/services/forensic