



AZIONE DI CONTRASTO ALL'ABUSIVISMO COMMERCIALE



Porretta Terme, 7 Maggio 2012





LA GUARDIA DI FINANZA:



- ◆ e' un Corpo speciale di Polizia
- ◆ e' militarmente ordinata
- ◆ fa parte integrante delle FF.AA.
- ◆ dipende dal Ministro dell'Economia e Finanze





COMPITI DELLA GUARDIA DI FINANZA:

Legge 23 aprile 1959 nr. 189



- prevenire, ricercare e denunciare gli illeciti di natura finanziaria;
- eseguire la vigilanza in mare per fini di polizia finanziaria e concorrere ai servizi di polizia marittima, di assistenza e segnalazione;
- vigilare, nei limiti stabiliti dalle singole leggi, sulla osservanza delle disposizioni di interesse politico-economico;
- concorrere alla difesa politico-militare delle frontiere e, in caso di guerra, alle operazioni militari;
- concorrere al mantenimento dell'ordine e della sicurezza pubblica;
- eseguire gli altri servizi di vigilanza e tutela per i quali sia dalla legge richiesto il suo intervento.





COMPITI:

Legge 31 marzo 2000, n. 78

Articolo 4:

Delega al Governo per l'adeguamento dei compiti istituzionali, fermo restando l'articolo 1 della Legge n. 189 del 1959, prevedendo che la Guardia di Finanza eserciti le funzioni di polizia economica e finanziaria a tutela del bilancio dello Stato e dell'Unione Europea.





COMPITI:

Decreto legislativo 19 marzo 2001, n. 68

- Forza di polizia a competenza generale su tutta la materia economica e finanziaria;
- dipendenza dal Ministro dell'Economia e delle Finanze;
- estensione delle potestà di controllo tributario a tutti i settori operativi del Corpo;
- ruolo esclusivo di polizia economica e finanziaria in mare;
- Autorità nazionale competente a promuovere iniziative di cooperazione internazionale per il contrasto degli illeciti economici e finanziari.





AREE DI INTERVENTO DELLA GUARDIA DI FINANZA

INTERESSI PUBBLICI AFFIDATI
ALLA GUARDIA DI FINANZA



CONTRASTO
CRIMINALITA'
SUL VERSANTE
PATRIMONIALE

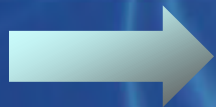
SICUREZZA
ECONOMICA
E
FINANZIARIA



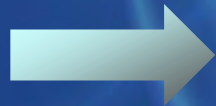


AREE DI INTERVENTO DELLA GUARDIA DI FINANZA

Polizia Finanziaria



contrasto evasione fiscale



controllo spesa pubblica

Polizia Economica



tutela mercato dei capitali

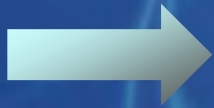


tutela mercato dei beni e servizi

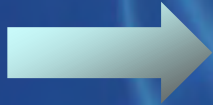




ATTIVITÀ DI CONTRASTO ALL'EVASIONE FISCALE



Prima missione istituzionale



Impiego di metodologie e
tecniche investigative e d'intelligence



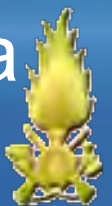
evasione
sostanziale



frodi

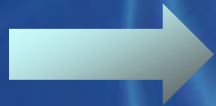


infiltrazioni
criminalità
economica

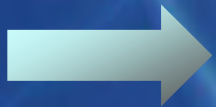




FLESSIBILITÀ METODOLOGIE DI CONTROLLO



Verifiche



Controlli

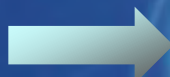


Controlli strumentali

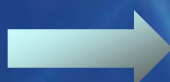




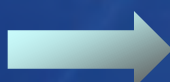
QUANDO SI PRESENTA IL PROBLEMA DELL'ABUSIVISMO IN AMBITO FISCALE?



L'estetista opera in assenza di Partita IVA ed è quindi sconosciuta al fisco (cd. Evasore totale). In tal caso si parla di sommerso d'azienda (es.: estetista che opera in casa propria o presso il domicilio della cliente).



Nel centro estetico viene impiegata manodopera irregolare (cd. Sommerso da lavoro).



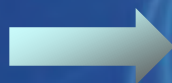
Nel centro estetico al termine della prestazione non viene rilasciata la prevista documentazione fiscale.

IN TUTTI I CASI LA CONSEGUENZA È LA PRESENZA DI CONCORRENZA SLEALE NEI CONFRONTI DELLE IMPRESE REGOLARI CHE OPERANO NEL SETTORE.





COME PUÒ INTERVENIRE LA GUARDIA DI FINANZA?



VERIFICA, se l'estetista opera in assenza di Partita IVA o non ha presentato in tutto o in parte le previste dichiarazioni fiscali.

In tal caso si procederà a controllare l'esistenza delle previste scritture contabili, nonché a ricostruire, mediante anche l'ausilio delle indagini finanziarie, il volume d'affari dell'abusivo e a contestare i ricavi non dichiarati, l'IVA sottratta alla tassazione, nonché le altre imposte dovute dal contribuente (IRPEF e IRAP).

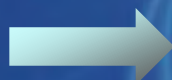
COSA RISCHIA L'ABUSIVO?

- Sanzioni previste dal D.LGS. 74/2000 (ambito penale);
- Sanzioni previste dal D.LGS: 471/1997 (ambito amministrativo).





COME PUÒ INTERVENIRE LA GUARDIA DI FINANZA?



CONTROLLO LAVORO NERO, se l'estetista impiega manodopera irregolare.

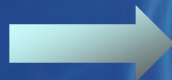
In tal caso si procederà a:

- ESAME DELLA STRUTTURA DELL'AZIENDA (individuazione dei soggetti presenti e delle postazioni di lavoro, nonché all'identificazione nominativa);
- ACQUISIRE DICHIARAZIONI DA DATORE E DA LAVORATORI (tipo di mansione svolta, modalità di esecuzione dell'attività, indicazione periodo di lavoro e orari di lavoro);
- CONTROLLARE REGOLARE COSTITUZIONE DEI RAPPORTI DI LAVORO;
- ESAME DOCUMENTI PRESENTI SUL POSTO
- VERBALIZZARE E CONSEGNARE VERBALE DI PRIMO ACCESSO.





COME PUÒ INTERVENIRE LA GUARDIA DI FINANZA?



CONTROLLO LAVORO NERO, se l'estetista impiega manodopera irregolare.

COSA RISCHIA L'ABUSIVO?

- **Sanzioni previste dalla L. 83/2010** (cd. Collegato Lavoro);
 - Ordinaria: da 1.500 € a 12.000 € più 150 € per ogni giornata lavorativa (in caso di lavoratore irregolare all'atto dell'accesso)
 - Attenuata: da 1.000 € a 8.000 € più 30 € per ogni giornata lavorativa (in caso di lavoratore regolarizzato all'atto dell'accesso che abbia preventivamente svolto un periodo di lavoro in nero).
- **SOSPENSIONE** (da parte di Organi di Vigilanza del Ministero del Lavoro a seguito di segnalazione della Guardia di Finanza):

Se l'Impiego di personale non risultante dalla documentazione obbligatoria è in misura pari o superiore al 20% dei lavoratori presenti sul luogo di lavoro;





COME PUÒ INTERVENIRE LA GUARDIA DI FINANZA?



CONTROLLO STRUMENTALE, per verificare il rilascio dello scontrino o della ricevuta fiscale.

In tal caso si procederà a richiedere al cliente l'importo pagato per la prestazione ricevuta nonché l'esibizione della ricevuta fiscale. Successivamente si procederà al riscontro all'interno dell'esercizio commerciale.

Al termine verrà rilasciato un verbale che attesterà il controllo effettuato.

COSA RISCHIA L'ESERCENTE?

- Sanzione pari al 100% dell'imposta corrispondente all'importo non documentato e comunque non inferiore a 516 €. Se l'esercente paga entro 60 gg, la sanzione è ridotta ad un terzo.
- Alla quarta violazione in 5 anni rischia la sospensione da 3 giorni a un mese.

IL CLIENTE NON INCORRE IN ALCUNA SANZIONE.





COME SI PUÒ INTERESSARE LA GUARDIA DI FINANZA?



Chiunque vuol segnalare fenomeni di abusivismo alla Guardia di Finanza può:

- Presentarsi presso gli Uffici della Guardia di Finanza;
- Contattare il numero di pubblica utilità 117 (attivo 24 ore su 24).





GRAZIE PER L'ATTENZIONE



Porretta Terme, 7 Maggio 2012

