

Verifica finanze Anni 1998/2006

Workshop Collegi
Roma 21 dicembre 2009

CRITERI IN BASE AI QUALI VERRANNO ESAMINATE LE POSIZIONI IN VERIFICA

- DIFFORMITA' CON EVASIONE CONTRIBUTIVA
- DIFFORMITA' SENZA EVASIONE CONTRIBUTIVA
CHE COMPORTI VANTAGGI INDEBITI SUL
CALCOLO PREVIDENZIALE
- DIFFORMITA' SENZA EVASIONE CONTRIBUTIVA
CHE NON COMPORTI VANTAGGI INDEBITI SUL
CALCOLO PREVIDENZIALE
- ERRORE MATERIALE



**IPOTESI IN CUI LA DIFFORMITA' COMPORTI
EVASIONE CONTRIBUTIVA**



**RECUPERO CONTRIBUTI
MAGGIORAZIONE
SANZIONI**



**IPOTESI IN CUI LA DIFFORMITA'
NON COMPORTI EVASIONE CONTRIBUTIVA
MA CONSISTA NELLA COMUNICAZIONE ALLA CASSA
DI UN REDDITO MAGGIORE
RISPETTO A QUELLO DICHIARATO AL FISCO**



APPLICAZIONE DELLA SANZIONE

IPOTESI IN CUI LA DIFFORMITA' NON COMPORTI EVASIONE CONTRIBUTIVA E NON PRODUCA VANTAGGI INDEBITI SUL CALCOLO DELLA PENSIONE



RIALLINEAMENTO DEI DATI ED ESCLUSIONE DELLA SANZIONE

IPOTESI IN CUI LA DIFFORMITA' DERIVI DA ERRORE MATERIALE DOCUMENTABILE (e regolare copertura contributiva)



RIALLINEAMENTO DEI DATI ED ESCLUSIONE DELLA SANZIONE

ESEMPI di ERRORE MATERIALE :

INVERSIONE ELEMENTI REDDITUALI IN CASO DI REGIME FORFETARIO;

INCROCIO DEGLI ELEMENTI REDDITUALI (REDDITO AL POSTO DEL VOLUME D'AFFARI E VICEVERSA);

ERRATA ACQUISIZIONE DI UN DATO DA PARTE DEL COLLEGIO O DELLA CASSA;

ANAGRAMMA NUMERI

INVERSIONE ELEMENTI REDDITUALI IN CASO DI REGIME FORFETARIO

Prospetto Dichiarazioni Reddito					
Anno	Dato Cassa	Dato Ministero	Differenza	Adesione	
Produzione	Modello 17	Mod. Unico/Quadro RE		SI	NO
2004	5.712,00	4.455,00	1.257,00		

Determinazione forfettaria	RE24	Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche in regime forfettario (somma l'importo agli altri redditi e riportare il totale nel quadro IRPE)	5.712,00	3
		Volume di affari e altri compensi	4.455,00	10

SCHEDA RIASSUNTIVA DEI CRITERI PER L'ESAME DELLE POSIZIONI IN VERIFICA

Difformità con evasione contributiva	→ applicazione sanzione
Difformità senza evasione contributiva e dichiarazione di un reddito maggiore	→ applicazione sanzione
Difformità senza evasione contributiva e reddito inferiore o volume d'affari non conforme	→ riallineamento ed esclusione sanzione
Errore materiale documentabile (e versamenti in regola)	→ riallineamento ed esclusione sanzione