



STUDI
COLLA SCARONI
& ASSOCIATI
COMMERCIALISTI e REVISORI



ANONINOMETRO: IL SUPER ALGORITMO A DIPOSIZIONE DELL' AGENZIA ENTRATE – I CONTROLLI SONO GIÀ INIZIATI

Controlli fiscali sui conti correnti, l'**Anonimometro** è pienamente operativo e l'Agenzia delle Entrate sta provvedendo alla **notifica degli avvisi di accertamento** in caso di incongruenze.

L'INTRODUZIONE

L'algoritmo introdotto dalla Legge di Bilancio 2020 ed entrato in funzione solo nel 2023, dopo l'implementazione delle regole e delle procedure operative, incrocia i dati contenuti nell'Archivio dei rapporti finanziari con le altre informazioni a disposizione dell'Agenzia delle Entrate.

COSA E' E COME FUNZIONA

E' super algoritmo basato sull'intelligenza artificiale che effettua controlli incrociati fra i dati dei conti correnti e le informazioni già a disposizione nelle banche dati dell'Agenzia delle Entrate.

Partendo dai dati dell'Archivio dei rapporti finanziari, e quindi alle informazioni su disponibilità e movimentazioni dei **conti correnti**, l'Agenzia delle Entrate è autorizzata a confrontarli con quelli disponibili nelle banche dati a propria disposizione, circa 200 archivi che racchiudono le informazioni su **redditi e spese sostenute** dai contribuenti.

Questo strumento consente di effettuare una vera e propria analisi del rischio basandosi sui dati raccolti all'interno dell'Anagrafe dei Conti Correnti, il maxi database delle Entrate con i dati di ogni singolo conto corrente dei contribuenti italiani. Nell'Anagrafe vi sono:

- gli estratti conto,
- le movimentazioni in entrata e in uscita,
- qualsiasi altro rapporto che i cittadini hanno con la propria banca.

Si ricorda che venti categorie di imprese devono comunicare periodicamente all’Agenzia delle entrate le operazioni effettuate dai contribuenti. Tra queste:

- Poste Italiane Spa;
- Banche;
- Fondi di investimento e tutti gli organismi di investimento collettivo;
- Società di gestione del risparmio;
- Fiduciarie;
- Enti di assicurazione finanziaria;
- Imprese di investimento e consorzi o cooperative incentrate sulla garanzia dei fidi.

I CONTROLLI IN CORSO E FUTURI

L’Anonimometro è **attivo a partire dal mese di luglio scorso** e le prime segnalazioni sono state effettuate a partire da settembre 2023.

Questo il periodo a partire dal quale quindi il Fisco ha iniziato a passare al setaccio le informazioni a propria disposizione, concentrandosi sulle **posizioni a più alto rischio fiscale** e privilegiando: *“quei soggetti che, a fronte di movimentazioni attive di importo considerevole sui propri rapporti finanziari, hanno omesso di dichiarare i propri redditi.”*

Si tiene conto degli *“elementi sintomatici della presenza di flussi finanziari non soggetti ad imposizione”*, quali ad esempio **donazioni in denaro, eredità, somme soggette a ritenuta** a titolo di imposta o di imposta sostitutiva.