



CONVENZIONE

TRA

**L'AGENZIA DELLE ENTRATE
DIREZIONE REGIONALE DELL'ABRUZZO**
rappresentata dal Direttore Regionale, dott.ssa Rossella Rotondo

E

**L'ISTITUTO NAZIONALE DI PREVIDENZA SOCIALE
DIREZIONE REGIONALE DELL'ABRUZZO**
rappresentata dal Direttore Regionale, dott. Alberto Scuderi

VISTA

- la Convenzione quinquennale di cooperazione informatica tra l’Agenzia delle Entrate e l’Istituto Nazionale della Previdenza Sociale del 29.10.2010, che regola le modalità di accesso ai rispettivi dati e che prevede la fornitura massiva dei dati derivanti da attività ispettiva, in particolare verbale primo accesso e verbale di accertamento;

CONSIDERATO

- che per esigenze istituzionali l’Agenzia delle Entrate e l’INPS effettuano controlli finalizzati all’individuazione ed al contrasto di fenomeni di evasione fiscale e contributiva;
- che le Direzioni Regionali dell’Abruzzo dell’Agenzia delle Entrate e dell’INPS hanno avviato una serie di verifiche finalizzate al contrasto di un fenomeno fraudolento consistente in compensazioni tra partite creditorie e debitorie aperte nei confronti di diverse P.A. adottate indebitamente da soggetti contribuenti;

RILEVATA

- l’opportunità di potenziare le rispettive capacità di indagine e di migliorare l’efficacia dell’azione amministrativa;
- la necessità di evitare, ove non necessario, la sovrapposizione degli accessi ispettivi ovvero di definire piani operativi congiunti;

CONCORDANO

- a) di realizzare controlli congiunti, svolti da nuclei misti composti da funzionari di entrambe luttore;
- b) di procedere allo scambio dei verbali sottoscritti per effetto degli accessi realizzati;
- c) che la Direzione Regionale dell'INPS provveda al recupero dei contributi previdenziali indebitamente compensati ed alla restituzione delle somme indebitamente trasferite all'Istituto, con le modalità che saranno comunicate dalla Direzione Regionale dell'Agenzia delle Entrate. Qualora, in sede operativa, dovessero essere accertati differenti schemi fraudolenti, potranno essere valutate dalle Direzioni diverse modalità di recupero e di contestazione delle sanzioni;
- d) che ai sensi dell'art. 331 c.p.p., ove emergano fatti penalmente rilevanti, i funzionari delle Direzioni regionali dell'Agenzia delle Entrate e dell'INPS, nel caso di accesso congiunto, redigano un'unica comunicazione di notizia di reato, sottoscritta congiuntamente e successivamente presentata dall'Agenzia delle Entrate all'Autorità Giudiziaria competente;
- e) che nei casi di accessi disgiunti e per i controlli già eseguiti vengano trasmessi vicendevolmente i relativi verbali di contestazione, al fine di permettere a ciascuno l'attività di competenza.

La presente Convenzione ha validità annuale con rinnovo automatico tacito, salva per entrambe le parti la facoltà, in qualsiasi momento, di disdetta scritta a seguito di sopravvenuta impossibilità all'adempimento o per effetto di nuove disposizioni di legge.

L'Aquila, 12 dicembre 2013

Agenzia delle Entrate
Il Direttore Regionale dell'Abruzzo
Rossella Rotondo

INPS
Il Direttore Regionale dell'Abruzzo
Alberto Scuderi