

Verifica della funzionalità dei processi relativi alle entrate dell'imposta preventiva e delle tasse di bollo – parte della verifica del conto della Confederazione

Amministrazione federale delle contribuzioni

L'essenziale in breve

La divisione Riscossione della Divisione principale Imposta federale diretta, imposta preventiva e tasse di bollo (DP DPB) si occupa principalmente di determinare, fissare e riscuotere correttamente l'imposta preventiva e le tasse di bollo (tassa d'emissione, tassa di negoziazione, tassa sui premi d'assicurazione). Nel 2020 l'Amministrazione federale delle contribuzioni (AFC) ha registrato entrate lorde pari a 30,5 miliardi di franchi a titolo di imposta preventiva. Nell'ambito delle tasse di bollo le entrate ammontavano a 2,4 miliardi di franchi. Nel quadro dell'imposta preventiva è possibile effettuare anche una notifica sostitutiva e non procedere al pagamento dell'imposta, a condizione che tale procedura sia stata approvata. Nel 2020 le distribuzioni autorizzate nel quadro delle procedure di notifica ammontavano a un corrispettivo lordo di oltre 475 miliardi di franchi. Oltre l'80 per cento dell'imposta preventiva dovuta viene gestita senza flusso di denaro. L'ultima verifica della funzionalità presso la divisione Riscossione è stata effettuata dal Controllo federale delle finanze (CDF) nel 2018.

La vigilanza sull'articolo 21 dell'ordinanza sull'imposta preventiva è lacunosa

Conformemente all'articolo 21 dell'ordinanza del 19 dicembre 1966 sull'imposta preventiva (OIPrev), ogni società anonima o società a garanzia limitata svizzera è tenuta, a determinate condizioni, a consegnare spontaneamente all'AFC documenti prestabiliti. Dalla verifica è emerso che mancano diversi documenti, anche in presenza di informazioni che indicherebbero in parte l'obbligo di consegnarli. La divisione Riscossione non ha una visione d'insieme dei documenti mancanti, non esegue alcun controllo né prevede una procedura di sollecito. L'assenza di una vigilanza indebolisce il sistema di controllo interno (SCI).

Il trattamento automatizzato e programmato dei moduli non si basa su un approccio di gestione dei rischi. Non viene effettuata alcuna verifica, nemmeno a campione, dell'esattezza di questi moduli. I controlli compensativi consentirebbero di aumentare l'efficacia dei controlli.

Tuttavia, esiste un SCI per i processi principali della divisione Riscossione sottoposti a verifica. I controlli chiave in questo ambito sono stati verificati e sono efficaci.

La digitalizzazione ha un grande potenziale di miglioramento – si auspica un'accelerazione

I controlli automatici chiave nei processi esistenti funzionano. La soluzione attuale consente di trattare le notifiche e soddisfa i requisiti di controllo (SCI).

Il livello di digitalizzazione non è ancora molto elevato finora. Il canale Internet (inoltre online), ad esempio, è attualmente poco utilizzato. Il CDF ritiene che la soluzione attuale sia appena soddisfacente. Al momento della verifica, il 95 per cento dei moduli trasmessi dai

contribuenti erano in formato cartaceo, ciò comporta un onere supplementare di lavoro non necessario per il trattamento e il controllo dei moduli. Tale situazione aumenta anche il margine di errore dovuto al trattamento manuale dei moduli da parte di diversi servizi.

La divisione Riscossione ha formulato requisiti minimi, ma la loro attuazione si fa attendere. Il CDF ritiene necessario rendere la soluzione online (VOE) interessante con l'aggiunta dei moduli principali mancanti. La soluzione attuale non consente di garantire il controllo delle disposizioni dell'articolo 21 OIPrev. Attuare miglioramenti in questo ambito è possibile e necessario.

Digitalizzazione: la divisione Riscossione di fronte a profondi cambiamenti

La crescente digitalizzazione comporterà la soppressione di una parte importante dei compiti attuali svolti dalla divisione Riscossione, ciò si ripercuoterà sui posti di lavoro. La divisione Riscossione dell'AFC è consapevole delle sfide da affrontare e vuole sostenere attivamente la trasformazione nel prossimo futuro grazie al processo relativo al change management Fit4Future.

Testo originale in tedesco