



I tartassati:

superare con efficacia
una verifica fiscale



Conoscere,
Condividere,
Competere

Bassano D.G.
19 giugno 2015

VIDEO SPEZZONE 1



I tartassati:

superare con efficacia
una verifica fiscale



Conoscere,
Condividere,
Competere

Bassano D.G.
19 giugno 2015

I TARTASSATI - PRIMA FASE: L'INIZIO DELLA VERIFICA



VIDEO 2

ATTIVITÀ DI CONTROLLO



Non solo come
deterrente
all'evasione

Ma soprattutto
come strumento di
reperimento
di gettito.

COME È CAMBIATA L'ATTIVITÀ DI CONTROLLO

Progressiva rilevanza dell' “analisi del rischio”:

- Preventiva e prodromica alla selezione dei contribuenti da verificare
- Utilizzo di elenchi/liste elaborati da programmi centralizzati



APPROCCIO DI CONTROLLO “DIVERSIFICATO”

Oggi si considera l'eterogeneità dei contribuenti:

- Per “tipologia” di soggetto
- Per “dimensione”
- Per “rischio”



VIDEO 3



SOGGETTI “ATTIVI” DELL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO

- Non solo Uffici dell'Agenzia delle Entrate (Direz. Regionale o Uffici Provinciali)
- Ma anche Organi ausiliari quali i militari della Guardia di Finanza



ACCESSO

E' strumento per poter svolgere l'attività di controllo

Con lo scopo di acquisire notizie ed elementi utili per l'accertamento di violazioni



ACCESSO



E' ingresso
“d'autorità” in locali
nella disponibilità
altrui

Non necessita quindi
il consenso
dell'interessato

OBBLIGHI PRELIMINARI

I verificatori devono:



- Esibire i tesserini di riconoscimento
- Far prendere visione e consegnare copia dell'autorizzazione sottoscritta dal Direttore

CONTENUTO AUTORIZZAZIONE

L'autorizzazione è obbligatoria e deve indicare:

“le esigenze d'indagine che giustificano lo svolgimento del controllo sul luogo di esercizio dell'attività”



LUOGHI OVE PUO' ESSERE ESEGUITO L'ACCESSO

Locali destinati all'esercizio di:

- attività dell'impresa
- attività artistica o professionale

AUTORIZZAZIONE
AMMINISTRATIVA

Locali adibiti:

- sia all'esercizio dell'attività che ad abitazione (uso promiscuo)
- solo ad abitazione privata

AUTORIZZAZIONE
GIUDIZIALE

I TARTASSATI - SECONDA FASE: LA VERIFICA



VIDEO SPEZZONE 4

LA RICERCA

consiste in una serie di attività volte al reperimento di elementi utili per eseguire i controlli.



Viene richiesto al contribuente di esibire spontaneamente tutta la documentazione in suo possesso.

LA RICERCA

Può riguardare tutti i documenti che si trovano nei locali:



- obbligatori (libri, registri, documenti e scritture)
- ma anche non obbligatori (quaderni tabulati non vidimati, brogliacci, agende...)

PERQUISIZIONI E APERTURA COATTIVA

Per procedere, durante le operazioni di ricerca, a:

- perquisizioni personali;
- apertura coattiva di plichi sigillati, borse, casseforti, mobili, ripostigli e simili...



**È IN OGNI CASO
NECESSARIA
UNA SPECIALE
AUTORIZZAZIONE
E DELL'AUTORITÀ
GIUDIZIARIA.**

IL RIFIUTO DI ESIBIZIONE

- E' la sottrazione alla verifica di libri, registri, documenti e scritture
- risulterà nel verbale di verifica (o dal p.v. di constatazione)
- E' inclusa la "dichiarazione di non possedere"

**COMPORTE L'INUTILIZZABILITÀ
A FAVORE DEL CONTRIBUENTE**

L'ISPEZIONE DOCUMENTALE

Controllo documentale presso i locali destinati all'esercizio dell'attività per accertare violazioni.

I verificatori possono essere assistiti da delegati del verificato (dipendenti, collaboratori, professionisti)



L' ISPEZIONE DOCUMENTALE

L'esame dei documenti amministrativi e contabili, su richiesta del verificato, può essere svolta:

- presso i locali dei verificatori (Ufficio dell'Agencia o G.d.F.),
- presso il professionista che assiste o rappresenta il verificato



VIDEO SPEZZONE 5

VERIFICHE

- Riguarda il controllo della reale attività economica aziendale
- Prescinde dai documenti e dalle scritture esibite
- Tiene conto dell'effettiva realtà del soggetto verificato al fine di pervenire ad una corretta determinazione della situazione fiscale del soggetto controllato



ALTRE RILEVAZIONI IN FASE DI VERIFICA

Per la verifica della realtà operativa possono essere effettuati:

- Rilievi e misurazioni su consistenza, qualità e destinazione di immobili, materie prime, semilavorati, prodotti finiti
- Prelievi di campioni, analisi qualitative e quantitative
- Rilevazioni meccanografiche

DURATA e SVOLGIMENTO DELLE VERIFICHE

DURATA

- La permanenza presso il contribuente non può superare 30 giorni lavorativi
- Proroga possibile per ulteriori 30 giorni in casi di particolare complessità

SVOLGIMENTO

- durante l'orario ordinario di esercizio delle attività
- arrecando la minore turbativa possibile allo svolgimento delle attività stesse

IL VERBALE DI VERIFICA

Descrive e documenta le operazioni compiute dall'organo di controllo nel corso della verifica

- Riporta le richieste formulate al contribuente e le risposte ricevute
- Deve essere redatto con riferimento ad ogni accesso
- Deve essere sottoscritto dal contribuente (o da un suo delegato) al quale deve essere rilasciata immediatamente copia

VIDEO SPEZZONE 4a

LA COMUNICAZIONE EFFICACE IN SITUAZIONI DI EMERGENZA



NM

formatrice e coach

QUADRA

ELEMENTI DI BASE DELLA COMUNICAZIONE



CONTRADDITTORIO CON IL CONTRIBUENTE

E' elemento essenziale del procedimento di verifica



- **CONSENTE** di definire dati o criteri d'indagine tra contribuente o organo di verifica
- **RICHIEDE** certezza dei dati forniti in quanto su questi si fonda il successivo accertamento dell'Ufficio
- **PER LE OPERAZIONI BANCARIE IL CONTRIBUENTE DEVE FORNIRE GIUSTIFICAZIONI E RICOSTRUZIONI**

VIDEO SPEZZONE 6

RISPOSTE E DICHIARAZIONI A VERBALE

Il verbale deve riportare le dichiarazioni rese dal contribuente così come riferite

- È preferibile evitare rettifiche delle dichiarazioni
- I verificatori possono replicare e/o inserire ulteriori domande



RISPOSTE E DICHIARAZIONI A VERBALE

Estrema delicatezza delle dichiarazioni dovuta anche alla circostanza a cui il contenuto dei verbali (anche di verifica giornalieri) fa fede fino a querela di falso

Con riguardo ai fatti oggettivi rilevati direttamente dai verificatori (non quanto alle valutazioni di giudizio)



LA COMUNICAZIONE NON VERBALE

I TARTASSATI - TERZA FASE: LA CHIUSURA DELLA VERIFICA



SPEZZONE VIDEO 7

LA GESTIONE DELLE EMOZIONI



CHIUSURA DELLA VERIFICA: IL PROCESSO VERBALE DI CONSTATAZIONE

- Contiene la descrizione delle indagini compiute
- Conclude con l'indicazione dei rilievi formulati



IL VERBALE DI CONSTATAZIONE

- Fa prova fino a querela di falso solo per le operazioni materiali accadute in presenza del verificatore o da questi compiute.
- Non ha alcun valore probatorio quanto alle ricostruzioni logico-valutative dei verbalizzanti (di solito argomenti presuntivi)



IL VERBALE DI CONSTATAZIONE

- Non è un atto impugnabile di fronte alle commissioni tributarie
- Ha valenza esterna solo se recepito in un atto di accertamento
- Può però essere posto a base della richiesta di misure cautelari di garanzia patrimoniale (sequestro e ipoteca cautelari)





Tiziana Pradolini

E-mail: info@studio-pradolini.it
sito: www.studiopradolini.it

Nicoletta Maragno

Consulenza in Comunicazione d'Impresa

E-mail: nicoletta.maragno@virgilio.it
sito: www.nicolettamaragno.it

Grazie per l'attenzione

La rete Scudra:

Altea Studio

Via Roma, 39 - Rosà (VI)
Tel: 0424 582678
fax: 0424 587742
info@alteastudio.it

Analisi

Via Lago di Costanza, 35/A - Schio (VI)
Tel: 0445 576100
fax: 0445 575825
info@analysisrl.biz
www.analysisrl.biz

InAzienda

Via Marco sasso, 19 - Bassano del Grappa (VI)
Tel: 0424 521309
fax: 0424 220739
info@marincommercialisti.it

Iviquesse

Piazza Roma, 51 - Istrana (TV)
Tel: 0422 730200
fax: 0422 730200
info@iviquesse.it
www.iviquesse.it

Studiocei

Piazza Roma, 49 - Istrana (TV)
Tel: 0422 730376
fax: 0422 832209
info@studiocei.it

Studio Intra

Via Aldo Moro, 53 - Mirano (VE)
Tel: 041 4355136
jobs@studiointra.com
www.studiointra.com



www.scuadra.it
info@scuadra.it