

Le acquisizioni informatiche in sede di verifica fiscale

di [Gianfranco Antico](#)

Publicato il 2 Dicembre 2024

In caso di verifiche fiscali, il Fisco può acquisire dati informatici dei contribuenti? La Guardia di Finanza, nel suo manuale operativo, evidenzia la distinzione tra sistema informatico e dato informatico, considerandoli rispettivamente contenitore e contenuto, e confermando che, in sede di verifica, l'acquisizione possa riguardare singole informazioni digitali o copie forensi dell'intero supporto, garantendo, in tal modo, integrità e conservazione delle prove. Questo approccio consente indagini accurate e rispettose dei diritti, richiedendo la proporzionalità delle azioni e una gestione trasparente delle evidenze digitali. Ma con quali modalità è possibile accedere e salvare tali dati? Quali sono gli effettivi poteri dei verificatori?

Con riguardo al tema delle acquisizioni informatiche, in sede di verifica, la G.d.F., nella circolare n. 1/2018, vero e proprio manuale sui controlli, rileva l'**importanza di tenere conto, sul piano concettuale, dell'autonomia che assume il "dato informatico" rispetto al "sistema informatico"** (cfr. Cassazione, Sez. Un., 7 settembre 2017, n. 40963).

Verifica fiscale e acquisizioni informatiche: la prassi della Gdf

Circolare G.d.F. n. 1/2018		
Sistema informatico	?	Contenitore
Dato informatico	?	Contenuto

Ne deriva – per la G.d.F. - che, nella prassi investigativa, possono verificarsi distinte situazioni, rispetto alle quali **l’acquisizione probatoria, secondo le diverse necessità, può riguardare il dato informatico in sé, ovvero il medesimo dato quale mero “recipiente” di informazioni:**

nel primo caso l’oggetto dell’acquisizione è l’informazione in sé; nel secondo la materiale apprensione riguarda il dato come cristallizzato in un “clone” identico all’originale, perché riversato in una “copia immagine” (c.d. *bitstream image* o

copia forense) al fine di preservarne l’integrità e l’identità alle condizioni in cui si trovava al momento del prelievo e consentire successive verifiche o accertamenti tecnici.



[Circolare G.d.F. n. 1/2018](#)

Acquisizione dell’intero contenuto di un supporto di memorizzazione, prelevando una “copia immagine”	?	Nel caso, ad esempio, nel caso in cui via sia il fondato sospetto che il contribuente abbia cancellato un <i>file</i> di interesse e che esista una traccia “ <i>latente</i> ” di questa operazione all’interno del dispositivo fisico (es. <i>pen drive, hard-disk, ecc.</i>)
Estrazione di mirate informazioni digitali	?	Ove l’interesse degli operanti risulti circoscritto a particolari contenuti informatici specificamente individuabili.

Resta fermo che, in sede di apertura della verifica, i verificatori valutano sempre l’opportunità di procedere a ricerche finalizzate all’acquisizione di:

- supporti informatici fisici (cd, dvd, *hard-disk* esterni, chiavi usb, ecc.)^[1];
- dati presenti nell’*hard-disk* dell’elaboratore, mediante trasferimento su altro supporto informatico esterno (cosiddetta copia forense).

Art. 52, comma 9, del D.P.R. n. 633/72	?	Gli operatori dell'A.F. che procedono all'accesso nei locali dei soggetti che si avvalgono di sistemi meccanografici, elettronici e simili hanno facoltà di provvedere all'elaborazione dei supporti fuori dei locali stessi qualora il contribuente non consenta l'utilizzazione dei propri impianti e del proprio personale.
---	---	--

I poteri dei verificatori e le modalità di acquisizione

In ogni caso, i verificatori possono riversare, ove ritenuto necessario ed indipendentemente dalla collaborazione del contribuente, i dati presenti nei supporti informatici o nell'*hard-disk* dell'elaboratore in uso alla parte su supporti appositamente predisposti, ai fini della successiva elaborazione, nonché ricercare ed acquisire le copie "di sicurezza" dei dati effettuati

Abbonati per poter continuare a leggere questo articolo

Progettato e realizzato da professionisti, per i professionisti, ogni piano di abbonamento comprende:

- contenuti autorevoli, puntuali, chiari per aiutarti nel tuo lavoro di tutti i giorni
- videoconferenza, per aggiornarti e ottenere crediti formativi
- una serie di prodotti gratuiti, sconti e offerte riservate agli abbonati
- due newsletter giornaliere

A partire da 15€ al mese

Scegli il tuo abbonamento