
Accesso, ispezione e verifica fiscale: cosa possono fare i verificatori...e cosa no

di [Redazione](#)

Pubblicato il 16 Giugno 2010

enciclopedia di diritto tributario: cosa si intende per accesso dei verificatori? Cosa possono, e cosa non possono fare i verificatori (Guardia di Finanza o funzionari del Fisco)?

L'accesso

L'accesso da parte dei verificatori può essere effettuato solo in forza di apposita autorizzazione scritta, rilasciata dal capo dell'ufficio che ordina la verifica.

L'autorizzazione deve contenere:

- il nominativo e i poteri del direttore che dispone la verifica;
- il nominativo del soggetto da verificare;
- il perché è stato scelto;
- il perché la verifica si deve fare in azienda;
- la firma del soggetto che autorizza la verifica.

Accesso in azienda

I verificatori possono **entrare in azienda** nell'orario di normale apertura dell'attività, e dopo l'esibizione delle tessere di riconoscimento e dell'autorizzazione, vanno alla ricerca, fra l'altro, della [documentazione extracontabile](#) ([brogliacci](#) e agende, ed acquisiscono i dati registrati nell'[hard disk del personal computer](#)).

L'accesso presso l'azienda può svolgersi **anche in mancanza del titolare**.

È possibile che i verificatori ricerchino cose e/o atti presso gli **autoveicoli ed i natanti**.



Per approfondire: [Accessi presso i locali dell'attività: le regole che la Guardia di Finanza deve rispettare](#)

Accesso presso abitazione privata

L'accesso presso l'abitazione privata del contribuente può essere effettuato solo [previa autorizzazione del Procuratore della Repubblica](#) ed in caso di gravi indizi di violazione delle norme fiscali.

Per approfondire:

[Accesso domiciliare illegittimo: un caso pratico](#)

[Accesso domiciliare motivato per relationem](#)

Per l'accesso in [locali destinati anche ad abitazione](#) non sono necessari i gravi indizi.

Per approfondire:

[Accesso illegittimo: utilizzabili comunque le dichiarazioni del contribuente](#)

[Autorizzazione del P.M. per l'accesso nei locali adibiti anche ad abitazione: un caso](#)

Accesso presso associazioni, circoli sportivi, comitati e Onlus

Per eseguire l'accesso nei confronti di associazioni, circoli sportivi, comitati e Onlus è necessaria l'autorizzazione dell'Autorità giudiziaria.

Accesso presso il professionista

Per l'**accesso nei confronti del professionista** è invece necessaria la presenza del titolare dello studio o di un suo delegato, il quale se vuole e lo ritiene opportuno può [opporre il segreto professionale](#).

Per approfondire:

[Accertamento anticipato con accesso presso il consulente detentore delle scritture contabili](#)

[Modalità di accesso per fini fiscali presso lo studio del professionista](#)

Acquisizione di documentazione

Il contribuente deve esibire le scritture contabili, che vengono acquisite dai verificatori, i quali contestualmente provvedono ad una vera e propria “ricerca”, per rintracciare documentazione non esibita o altri documenti.

Acquisita tutta la documentazione i verificatori redigono il **processo verbale di accesso**, ove vengono descritte, analiticamente, tutte le operazioni effettuate e la documentazione consegnata e reperita.

Perquisizioni

E' in ogni caso necessaria l'autorizzazione del Procuratore della Repubblica o dell'autorità giudiziaria più vicina per mettere le mani (**perquisizioni personali**) sui contribuenti o su altre persone presenti e per procedere all'**apertura coattiva di pieghi sigillati, [borse](#), casseforti, mobili, ripostigli e simili**.

Riferimenti normativi:

- art. 52 DPR 633/72
- art. 32 DPR n.600/73

Alcuni approfondimenti:

[Apertura di borse durante la verifica: solo col libero consenso del contribuente](#)

[Accesso dei verificatori all'azienda comunicante con l'abitazione](#)

[L'accesso domiciliare del Fisco presso la convivente è illegittimo](#)

[Verifiche fiscali e perquisizioni domiciliari: il controllo del marito inguaia la moglie](#)

[Legittime le perquisizioni in assenza di uno specifico dissenso del contribuente](#)

A cura di Redazione

giugno 2010