

# COME GESTIRE LA VERIFICA FISCALE

**Dott. Enrico Fornito**



ENRICO FORNITO COMMERCIALISTI

**Sei sicuro e tranquillo  
se il Fisco  
ti suona il Campanello?**

Due punti vista:

(mia UNICITA' professionale)

1. Guardia Finanza  
e Agenzia Entrate

**8 anni Verificatore Polizia Tributaria**

2. Tuo (nostro) come imprenditori

**20 anni sono Commercialista PMI**

PERCHE' HO LASCIATO LA  
GUARDIA DI FINANZA?

**STAFF  
DI PROFESSIONISTI QUALIFICATO  
CHE MI SUPPORTA**

## **Cosa affrontiamo insieme**

1. Ciò che i verificatori NON possono fare
2. Ciò che i verificatori POSSONO fare
3. Perché è meglio avere un professionista di fiducia al proprio fianco
4. Il momento più delicato
5. Il momento più importante
6. Accesso presso l'azienda
7. Accesso presso gli studi professionali
8. Accesso ai computer aziendali
9. La migliore difesa
10. Il professionista giusto: avvocato, commercialista, specialista

TI SPIEGHERO' TUTTO QUELLO CHE  
POSSO NEL TEMPO CHE ABBIAMO A  
DISPOSIZIONE, E SE LO DESIDERI, PUOI  
CONTATTARMI VIA EMAIL:

[relazioniesterne@studiofornito.it](mailto:relazioniesterne@studiofornito.it)

relazioniesterne@studiofornito.it

**DOMANDE?**

# I 10 «Passi Giusti» in caso di Verifica Fiscale

(non conoscerli rischia di farti fare  
**passi sbagliati...**  
**con conseguenze dolorose)**

**1.**

**Ciò che i verificatori  
NON possono fare**

- Accedere ai locali privati dell'imprenditore, anche se adiacenti all'azienda o agli uffici.
- Aprire plichi, casseforti, borse, email non lette
- Entrare nell'autovettura.
- Accedere a tutto ciò che sia inaccessibile, e a tutto quello che sia chiuso.

A meno di presentare un'autorizzazione  
del Giudice

**2.**

**Ciò che i verificatori  
POSSONO fare**

La **PREPARAZIONE** è una fase prettamente operativa e si suddivide in:

- Raccolta dei documenti già presenti presso Anagrafe Tributaria e Registro delle Imprese;
- Attività investigativa, fatta di appostamenti, pedinamenti se necessario, raccolta di informazioni sul posto e così via.

I verificatori quindi possono:

- Controllare qualsiasi documentazione sulla scrivania, a vista o portata di mano.
- Controllare computer ed estrarre copia dei file.

**3.**

**Perché è meglio avere  
un professionista di  
fiducia al proprio fianco**

- Controlla che le operazioni vengano svolte secondo gli «ordini».
- Controlla che i finanziari non eccedano nel loro operato.
- E richiedano la giusta documentazione.
- **Consiglia su come rispondere e scrivere le tue osservazioni in merito.**

**4.**

**Il momento  
più delicato**

- Momento INIZIALE, seguire le operazioni di ricerca dei documenti, vedere cosa raccolgono e cosa ricercano.
- Controllo scrivania per scrivania per tutti i documenti ufficiali e ufficiosi.
- Saper gestire le loro ricerche.
- Non insospettire e non creare fraintendimenti con i verificatori.
- **Rischio?** Creare nuovi filoni investigativi.

**5.**

**Il momento più  
importante**

**PRIMO MOMENTO IMPORTANTE**

**- I RILIEVI nel Processo**

**Verbale di Verifica.**

Vanno analizzati i rilievi, e subito vanno contestati o vanno scritte le tue osservazioni in merito.

SECONDO MOMENTO:

Chiusura della verifica,

quando consegnano **Processo Verbale  
di Constatazione.**

Scrivere subito le osservazioni

in merito, che permettono di delineare  
linea difensiva successiva.

**6.**

**Accesso presso**

**l'azienda**

Attraverso l'Accesso i militari della Guardia di Finanza o i funzionari dell'Agenzia delle Entrate **possono entrare in azienda anche senza il consenso dell'imprenditore** o addirittura anche contro il volere dello stesso o, in sua assenza;

Importante è che ci sia QUALCUNO  
PRESENTE, perché, ovviamente,  
non possono abbattere la porta  
o fare irruzione per entrare;  
nel caso non dovesse esserci nessuno,  
PIANTONANO L'AZIENDA fino al rientro  
dell'imprenditore o di un collaboratore.

Per quanto riguarda gli ORARI degli accessi, se non vi sono motivazioni aggiuntive di tipo penale, frode, o altro, l'orario dell'Azienda è rispettato.

Questo aspetto è garantito dallo **“Statuto del contribuente”**.

Possono ARRIVARE PRIMA SUL POSTO per loro esigenze di servizio inerenti, per esempio, l'individuazione visiva di quante persone entrano nella struttura.

Se, durante la fase di preparazione della verifica emergono particolari sospetti i militari organizzano opportuni sopralluoghi.

L'Amministrazione Finanziaria non può  
essere lasciata fuori dalla porta.

È importante che l'imprenditore  
sappia se i militari o i funzionari  
siano in possesso di tutto ciò che  
serve per entrare in AZIENDA.

## **Accesso presso i locali dell'Azienda dove si svolge l'attività economica:**

Per poter accedere ai locali dell'azienda per un controllo gli Ispettori civili o militari, devono essere **AUTORIZZATI** dai loro superiori gerarchici attraverso:

- **UN FOGLIO DI SERVIZIO**, per i militari della Guardia di Finanza;
- **UNA LETTERA DI INCARICO**, per i funzionari dell'Agenzia delle Entrate.

**7.**

**Accesso presso**

**gli studi professionali**

Caso di accesso presso i locali ad **uso promiscuo** come nel caso di una ditta individuale che abbia la sede nello stesso **luogo di residenza** dell'Imprenditore.

NON è sufficiente il solo foglio di servizio, ma è anche necessaria una SPECIFICA AUTORIZZAZIONE DELL'AUTORITÀ GIUDIZIARIA: un apposito decreto EMESSO DAL SOSTITUTO PROCURATORE DELLA REPUBBLICA.

**8.**

**Accesso ai computer  
aziendali**

Se il computer è protetto da password,  
se i documenti si trovano in Icloud  
protetti da password,  
l'accesso deve essere autorizzato  
da una autorità giudiziaria.

9.

**La migliore difesa**

## Check-up Fiscale Preventivo (1/2)

- Analisi della regolarità delle scritture contabili
- Verifica degli adempimenti fiscali

verso l'Amministrazione Finanziaria

- Analisi del contenuto delle dichiarazioni fiscali

E soprattutto:

- **Analisi preventiva delle situazioni su cui hai dei dubbi (→ risolvi subito i dubbi!)**

## **Check-up Fiscale Preventivo (2/2)**

- Compilare dei **prospetti di raccordo** tra i valori civilistici e quelli fiscali;
- **Tenere traccia** del “perché” delle operazioni;
- Raccogliere adeguata dottrina e giurisprudenza a supporto di ciò che si è fatto;
- Scrivere **memorandum su ciò che si è fatto.**

**10.**

**Il professionista giusto:  
avvocato, commercialista,  
specialista**

Necessario uno SPECIALISTA  
Con una competenza specifica  
per quello che la materia  
che serve e le risposte che vanno  
date in quel momento.

**È giusto e utile  
prendere tutto  
il tempo che la legge  
ci consente per:**

Rispondere  
alle domande proposte  
dai verificatori  
(senza dare informazioni in più!)

Rispondere per iscritto  
alle richieste formulate

Recuperare  
la documentazione  
necessaria alla propria  
difesa

Richiedere i termini  
per l'acquisizione  
di documenti  
non disponibili

Interpellare  
un Professionista  
di fiducia prima  
di sottoscrivere i verbali  
redatti dai verificatori

## Riepilogo Verifica Fiscale

1. Ciò che i verificatori NON possono fare
2. Ciò che i verificatori POSSONO fare
3. Perché è meglio avere un professionista di fiducia al proprio fianco
4. Il momento più delicato
5. Il momento più importante
6. Accesso presso l'azienda
7. Accesso presso gli studi professionali
8. Accesso ai computer aziendali
9. La migliore difesa → **Check-up Fiscale Preventivo**
10. Il professionista giusto: avvocato, commercialista, specialista

Restiamo in contatto anche su LinkedIn dove  
posto video e testi utili sulla Pianificazione Fiscale  
e gestione della verifica fiscale

**ENRICO FORNITO COMMERCIALISTI**



[linkedin.com/in/enrico-fornito](https://www.linkedin.com/in/enrico-fornito)