

**M.T. Dott. Renato Braconi**  
MAGISTRATO TRIBUTARIO  
*ex Avvocato Fiscalista*

**MANUALE DI PROCEDURA  
VERIFICHE FISCALI**

**IV EDIZIONE**

**2026**

ISBN-13 : 979-8199556668  
Amazon



© riproduzione riservata

**Alto Ner**  
**NUCLEO STUDI TRIBUTARI**  
Ricerca & Analisi

COLLANA ESSENZIALI

## VOLUME I, PARTE I

### CAPITOLO 2

#### LE VERIFICHE E I CONTROLLI DELLA GUARDIA DI FINANZA: CARATTERISTICHE, FINALITÀ E DISTINZIONI

1. Premessa	1
2. La verifica	2
a. Definizione	2
b. Possibili classificazioni	4

## VOLUME II, PARTE III

### ESECUZIONE DELLE VERIFICHE E DEI CONTROLLI

#### CAPITOLO 1

##### LA PREPARAZIONE DELLA VERIFICA

4. Il foglio di servizio e l'ordine d'accesso	7
---	---

#### CAPITOLO 2

##### POTERI ESERCITABILI

1. Introduzione	9
2. I poteri in materia di imposte dirette e sul valore aggiunto	10
a. Profili generali	10
b. L'accesso	11
1) L'accesso a locali destinati all'esercizio di attività commerciali o agricole	12
2) L'accesso a locali destinati all'esercizio di attività professionali	13
3) L'accesso a locali adibiti sia all'esercizio di attività economiche, agricole o professionali, sia ad abitazione	14
4) L'accesso a luoghi diversi da quelli in precedenza menzionati	16
5) L'accesso presso Organi e Amministrazioni dello Stato, enti pubblici non economici, società ed enti di assicurazione, società ed enti che effettuano istituzionalmente riscossioni e pagamenti per conto terzi ovvero attività di gestione ed intermediazione finanziaria, anche in forma fiduciaria	22
c. La ricerca	23
1) L'esibizione e la consegna della documentazione da parte del contribuente ispezionato	23
2) L'attività di ricerca in fase di accesso	27
3) Le perquisizioni personali e l'apertura coattiva di pieghi sigillati, borse, casseforti, mobili e ripostigli	30
4) L'acquisizione di documenti per i quali è opposto il segreto professionale	35
5) La ricerca e l'estrazione di documenti informatici nel corso dell'accesso	39
d. L'ispezione documentale	49
e. Le verificazioni e le altre rilevazioni	49
f. Invio di questionari e richieste al contribuente	51

## VOLUME II, PARTE III

### ESECUZIONE DELLE VERIFICHE E DEI CONTROLLI

#### CAPITOLO 2

##### POTERI ESERCITABILI

4. Irregolarità nell'esercizio dei poteri ispettivi e possibili conseguenze	57
5. Sent. Corte Europea dei Diritti dell'Uomo 06.02.2025 (ricorsi nn. 36617/18 e altri 12 – Causa Italgomme Pneumatici s.r.l. e altri c. Italia) su rilevato contrasto art. 8 C.E.D.U. (vita privata, domicilio e corrispondenza) normativa italiana accessi, ispezioni e verifiche fiscali	58
6. Sent. Corte Europea dei Diritti dell'Uomo 08.01.2026 (ricorsi nn. 40607/19 e 34583/20 – Causa Ferrieri e Bonassisa c. Italia) su rilevato contrasto art. 8 C.E.D.U. (vita privata, domicilio e corrispondenza) normativa italiana accesso dati bancari nei controlli fiscali.	78

**CAPITOLO 3**  
**AVVIO, ESECUZIONE E CONCLUSIONE DELLA VERIFICA**

<b>1. L'avvio della verifica.</b>	<b>82</b>
a. <i>Il luogo di esecuzione della verifica</i>	82
b. <i>I periodi d'imposta da sottoporre a verifica e i termini di decadenza dall'azione di accertamento</i>	84
c. <i>Adempimenti procedurali per l'avvio della verifica</i>	87
1) <i>Le garanzie del contribuente</i>	87
a) <i>L'effettuazione di accessi sulla base di esigenze effettive di indagine e controllo sul luogo e la connessa informativa al contribuente</i>	89
b) <i>L'esecuzione dell'accesso nell'orario di esercizio dell'attività e con modalità tali da arrecare la minore turbativa possibile all'attività del contribuente</i>	89
c) <i>L'informativa al contribuente circa le ragioni che giustificano l'attività ispettiva e l'oggetto di quest'ultima</i>	90
d) <i>Le altre informazioni circa i diritti e gli obblighi del contribuente</i>	92
2) <i>Le operazioni ispettive da intraprendere</i>	94
a) <i>Modalità esecutive dell'accesso</i>	94
b) <i>La ricerca e le altre operazioni di natura coercitiva</i>	97
c) <i>L'acquisizione della documentazione e l'adozione delle relative cautele</i>	99
d) <i>Le cautele nell'esame dei dati informatici</i>	100
e) <i>L'effettuazione di verificazioni e di altre rilevazioni</i>	101
<b>2. L'aggiornamento del piano di verifica</b>	<b>102</b>
<b>3. Il processo verbale di verifica</b>	<b>103</b>
<b>4. Il contraddittorio con il contribuente</b>	<b>108</b>
<b>5. La sospensione delle operazioni di verifica</b>	<b>111</b>
<b>6. La permanenza presso la sede del contribuente e la durata della verifica</b>	<b>112</b>
<b>7. Il controllo contabile</b>	<b>115</b>
a. <i>Profili generali</i>	115
b. <i>I principali aspetti da sottoporre a controllo</i>	115
<b>8. Il controllo sostanziale</b>	<b>116</b>
a. <i>Il riscontro materiale</i>	117
b. <i>Il riscontro di coerenza</i>	117
1) <i>Il riscontro di coerenza interna</i>	117
2) <i>Il riscontro di coerenza esterna</i>	118
c. <i>Il riscontro indiretto-presuntivo</i>	118
d. <i>Il riscontro analitico-normativo</i>	119
e. <i>Il riscontro relativo agli obblighi di effettuazione e versamento di ritenute e di liquidazione e versamento delle imposte</i>	120
<b>9. Il coordinamento tecnico-operativo con l'Agenzia delle Entrate</b>	<b>120</b>
<b>10. Cooperazione amministrativa con Autorità fiscali estere. Controlli simultanei e verifiche congiunte</b>	<b>123</b>
<b>11. La conclusione della verifica</b>	<b>126</b>
a. <i>Il processo verbale di constatazione</i>	126
1) <i>Natura giuridica ed efficacia probatoria</i>	127
2) <i>La sottoscrizione del contribuente</i>	127
3) <i>Il rilascio al contribuente</i>	129
4) <i>Contenuti di carattere generale</i>	130
5) <i>La motivazione dei rilievi formulati</i>	132
6) <i>Le osservazioni del contribuente dopo il rilascio del processo verbale di constatazione</i>	134
7) <i>Adesione al processo verbale di constatazione</i>	137
b. <i>Il "ritorno" presso la sede del contribuente dopo la conclusione della verifica</i>	138
<b>12. Le misure cautelari amministrative</b>	<b>139</b>

**VOLUME II, PARTE III**  
**ESECUZIONE DELLE VERIFICHE E DEI CONTROLLI**

**CAPITOLO 6**  
**LA TUTELA DEL CONTRIBUENTE**

<b>1. Lo Statuto dei diritti del contribuente</b>	<b>144</b>
a. <i>Rinvio</i>	144
b. <i>Modifiche allo Statuto dei diritti del contribuente (L. 111/2023 - Delega per la riforma fiscale)</i>	147
<b>2. L'interessamento del Garante del contribuente</b>	<b>209</b>
a. <i>Le funzioni del Garante del contribuente</i>	209
b. <i>Le potestà del Garante del contribuente nei riguardi dell'attività ispettiva fiscale</i>	211
c. <i>Gli adempimenti dei Reparti in caso di richiesta del Garante del contribuente</i>	212

<b>3. La tutela della privacy</b>	<b>213</b>
d. <i>Pacchetto di protezione dati dell'Unione europea</i>	213
e. <i>Il trattamento dei dati nell'attività di verifica</i>	213
<b>4. Il diritto di accesso agli atti delle verifiche e dei controlli</b>	<b>218</b>
a. <i>Profili normativi di carattere generale</i>	218
b. <i>L'esercizio del diritto d'accesso nei procedimenti tributari</i>	221
c. <i>Disposizioni operative</i>	223
1) <i>Adempimenti preliminari</i>	224
2) <i>Comunicazioni all'Agenzia delle Entrate e all'istante</i>	226
3) <i>Comunicazioni effettuate direttamente all'istante</i>	226
4) <i>Autorità competente e responsabile del procedimento</i>	228
5) <i>Adempimenti per le operazioni di accesso</i>	228
6) <i>Accesso per via telematica</i>	229
d. <i>Gestione del contenzioso</i>	229
1) <i>Disposizioni di carattere generale per i ricorsi giurisdizionali e amministrativi</i>	229
2) <i>Disposizioni riguardanti il ricorso alla Commissione per l'accesso</i>	230
3) <i>Disposizioni riguardanti la proposizione o la resistenza in appello</i>	230
<b>5. Regole di condotta dei militari durante le verifiche ed i controlli</b>	<b>231</b>
a. <i>Principi e canoni di carattere generale</i>	231
c. <i>Il codice deontologico per i militari della Guardia di Finanza</i>	231
d. <i>Direttive di condotta nel corso delle operazioni ispettive</i>	231
<b>6. Il riesame degli atti della verifica</b>	<b>234</b>
a. <i>Cenni sull'autotutela in ambito tributario</i>	234
b. <i>L'integrazione e la correzione degli atti della verifica</i>	236

#### **LE ALTRE AUTORITÀ CON FUNZIONI DI VERIFICA**

<b>1. Focus sui poteri di verifica dell'Agenzia delle Entrate</b>	<b>238</b>
<b>2. Focus sui poteri di verifica dell'A.D.M. e procedura doganale</b>	<b>239</b>