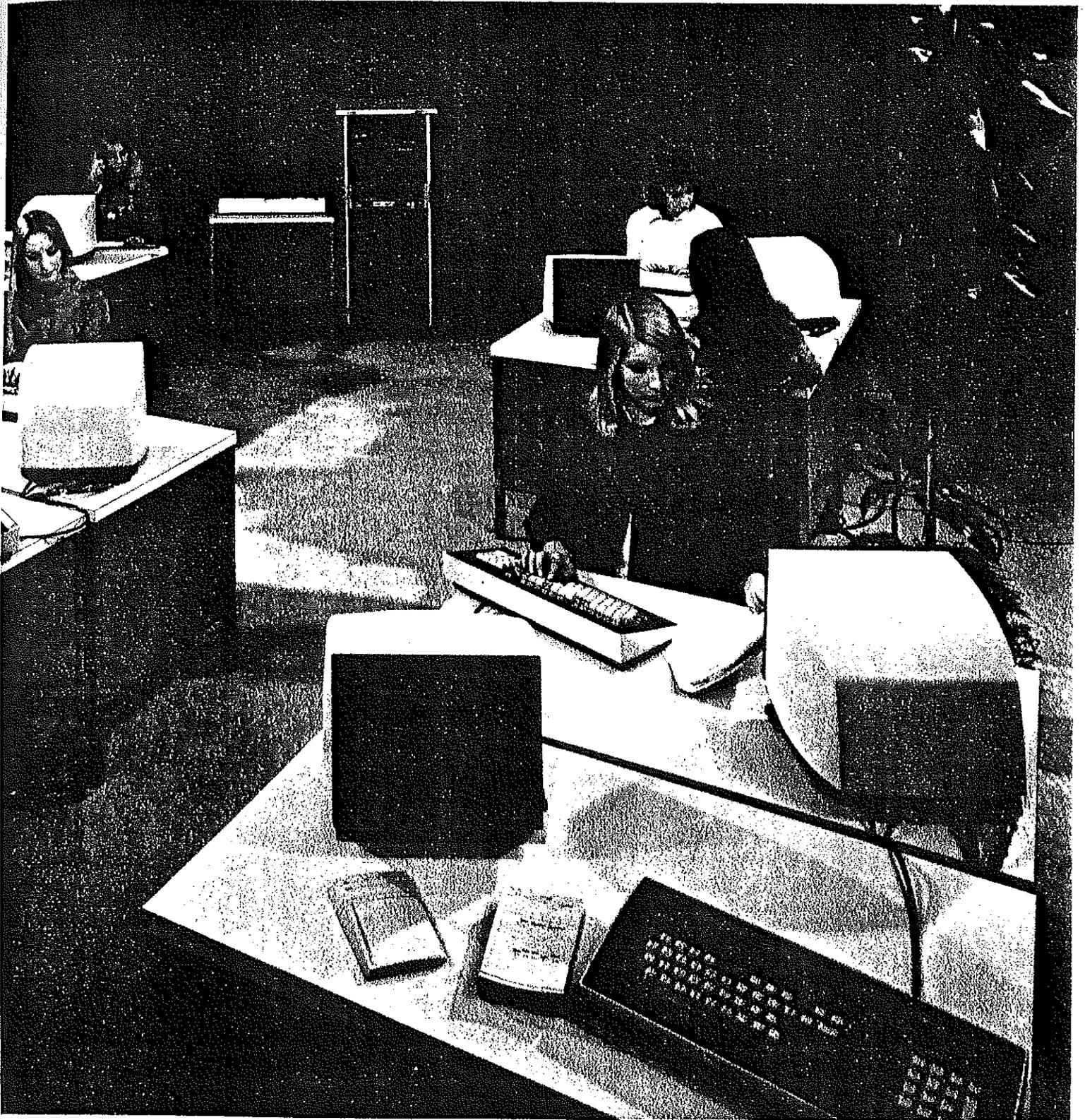


# IL DIRIGENTE AMMINISTRATIVO

Franco Angeli Editore - V.le Monza 106 - Milano n. 1/2 - genn./febb. 1977



# I poteri conferiti agli organi investigativi: IVA - I.I.D.D. - G.F.

Le attuali disposizioni di legge regolanti i poteri conferiti agli organi preposti in via principale o ausiliaria al controllo amministrativo-fiscale dei contribuenti non sono, purtroppo, raccolte in un unico testo coordinato, bensì sparse nei vari decreti istitutivi dei nuovi tributi ed in alcune leggi speciali di cui in seguito diremo brevemente. Considerato tale stato di cose ed altresì che gli organi preposti alla funzione ispettiva sono quanto meno tre e precisamente:

- a. Guardia di Finanza (Polizia Tributaria);
- b. Ispettorato compartimentale delle Imposte dirette;
- c. Ispettorato compartimentale delle Imposte indirette;

ne consegue la necessità di visualizzare in sintesi chiara i poteri conferiti dalla legge a tali organi al fine di un esame comparativo degli stessi.

Per quanto attiene i poteri conferiti alla Guardia di Finanza sarà il caso di rammentare che le norme fondamentali (oltre a quelle contenute nei singoli decreti istitutivi delle imposte) cui si rinvia, sono le seguenti:

1. legge n. 4 del 7.1.1929
2. RDL n. 63 del 3.1.1926 convertito in legge n. 898 del 24.3.1926.

Ciò premesso, possiamo ora, seguendo un certo schema logico, esaminare comparativamente il conferimento di detti poteri agli organi pubblici investiti di autorità investigativa ai fini dell'accertamento delle imposte (v. figura 1).

Fig. 1

Attribuzioni		Guardia di finanza	
Uffici Iva	Uffici imposte dirette	Iva	Imposte dirette
<b>Controllo delle dichiarazioni:</b> - rilevando omissioni - provvedendo all'accertamento delle imposte o maggiori imposte	<b>Controllo delle dichiarazioni:</b> - rilevando omissioni - provvedendo alla liquidazione delle imposte o maggiori imposte	<b>Interventi diretti a:</b> acquisizione e reperimento degli elementi utili ai fini dell'accertamento	<b>Cooperazione diretta a:</b> acquisizione degli elementi utili ai fini dell'accertamento
<b>Controllo dei versamenti:</b> - rilevando omissioni - provvedendo alla riscossione delle imposte	<b>Vigilanza sulla osservanza degli obblighi afferenti alla tenuta delle scritture contabili</b>	<b>Reprimere le violazioni</b> - d'iniziativa propria o su richiesta dell'ufficio con trasmissione allo stesso dei verbali e rapporti relativi alle verifiche effettuate	<b>Reprimere le violazioni</b> procedendo d'iniziativa propria o su richiesta degli uffici
<b>Vigilanza sulla osservanza degli obblighi relativi a:</b> - fatturazione e registrazione di operazioni; - tenuta della contabilità; - altri obblighi stabiliti dal decreto;	<b>Irrogazione delle pene pecuniarie</b>		
<b>Irrogazione delle pene pecuniarie</b> soprattutto	<b>Presentazione del rapporto alla autorità giudiziaria per le violazioni sanzionate penalmente</b>		

presentazione del rapporto alla autorità per le violazioni sanzionate penalmente

**Accesso ai fini di:**

- ispezioni documentali

- verificazioni  
- ricerche  
- altre rilevazioni

- perquisizioni  
- accesso presso terzi

- sequestro  
- uso autonomo di supporti meccanografici

Invito a comparire  
Invito a esibire o trasmettere documenti

Invio questionari con invito a restituirli compilati

Richiesta di dati e notizie a pubbliche amministrazioni

Rilevamento diretto di dati e notizie presso pubbliche amministrazioni

Richiesta di dati a pubblici uffici

Richiesta di certificazioni bancarie al contribuente

Richiesta di deroga al segreto bancario

Richiesta di dati e notizie a persone giuridiche e imprese

**Accesso ai fini di:**

- ispezioni documentali

- verificazioni  
- ricerche  
- altre rilevazioni

- perquisizioni  
- accesso presso terzi

- sequestro  
- uso autonomo di supporti meccanografici

- Invito a comparire  
- Invito a esibire o trasmettere documenti

Invio questionari con invito a restituirli compilati

Richiesta di dati e notizie a pubbliche amministrazioni

Rilevamento diretto di dati e notizie presso pubbliche amministrazioni

Richiesta di dati a pubblici uffici

Richiesta di certificazioni bancarie al contribuente

Richiesta di deroga al segreto bancario

Richiesta di dati e notizie a persone giuridiche e imprese

**Accesso ai fini di:**

- ispezioni documentali

- verificazioni  
- ricerche  
- altre rilevazioni

- perquisizioni  
- accesso presso terzi

- sequestro  
- uso autonomo di supporti meccanografici

- Invito a comparire  
- Invito a esibire o trasmettere documenti

Invio questionari con invito a restituirli compilati

Richiesta di dati e notizie a pubbliche amministrazioni

Rilevamento diretto di dati e notizie presso pubbliche amministrazioni

Richiesta di dati a pubblici uffici

Richiesta di certificazioni bancarie al contribuente

Richiesta di deroga al segreto bancario

Richiesta di dati e notizie a persone giuridiche e imprese

**Accesso ai fini di:**

- ispezioni documentali

- verificazioni  
- ricerche  
- altre rilevazioni

- perquisizioni  
- accesso presso terzi

- sequestro  
- uso autonomo di supporti meccanografici

- Invito a comparire  
- Invito a esibire o trasmettere documenti

Invio questionari con invito a restituirli compilati

Richiesta di dati e notizie a pubbliche amministrazioni

Rilevamento diretto di dati e notizie presso pubbliche amministrazioni

Richiesta di dati a pubblici uffici

Richiesta di certificazioni bancarie al contribuente

Richiesta di deroga al segreto bancario

Richiesta di dati e notizie a persone giuridiche e imprese