

Avviso ai litiganti

## Più smart le verifiche “a tavolino” senza accessi o ispezioni in luogo

22 Settembre 2021

I vincoli previsti per i controlli presso la sede dell'accertato cadono se l'avviso è basato sulla documentazione disponibile in ufficio

**SINTESI:** Le garanzie procedurali previste dall'art. 12, comma 7, della L. n. 212 del 2000 (formazione di un processo verbale di chiusura delle operazioni; rilascio di una copia di esso al contribuente; facoltà di questi di comunicare osservazioni e richieste e correlativo dovere dell'ufficio impostore di valutarle; divieto, per quest'ultimo, di emanare l'avviso di accertamento prima della scadenza del termine dilatorio di sessanta giorni dal rilascio della copia del verbale di chiusura delle operazioni, salvi i casi di particolare e motivata urgenza) si applicano solo nell'ipotesi di avvisi di accertamento emanati in esito ad accessi, ispezioni e verifiche effettuate nei locali dove è esercitata l'attività imprenditoriale o professionale del contribuente, mentre non operano nel caso di avvisi di accertamento conseguenti ad altri tipi di verifiche fiscali e, in particolare, a verifiche cosiddette “a tavolino”, effettuate, cioè, presso la sede dell'ufficio impositore in base alle notizie e ai documenti acquisiti da altre pubbliche amministrazioni, da terzi o dallo stesso contribuente, in conseguenza delle compilazione di questionari o in sede di colloquio.

Ordinanza n. 24671 del 14 settembre 2021 (udienza del 12 luglio 2021)

Cassazione civile, sezione V – Pres. Cirillo Ettore – Est. Nicastro Giuseppe

Garanzie procedurali previste dall'art. 12, comma 7, della L. n. 212 del 2000 – Si applicano solo nell'ipotesi di avvisi di accertamento emanati in esito ad accessi, ispezioni e verifiche effettuate nei locali dove è esercitata l'attività imprenditoriale del contribuente – Non operano nel caso di avvisi di accertamento conseguenti ad altri tipi di verifiche fiscali

URL: <https://www.fiscooggi.it/rubrica/avviso-ai-litiganti/articolo/piu-smart-verifiche-tavolino-senza-accessi-o-ispezioni-luogo>