



Guardia di Finanza
NUCLEO POLIZIA TRIBUTARIA PORDENONE



***“PRESUPPOSTI E LIMITI DEGLI ACCERTAMENTI
CON DELEGA DELLA POLIZIA TRIBUTARIA”***

Relatore: Tenente Andrea Gilardenghi



25 maggio 2012
Aula magna del Centro Studi di Pordenone
“Indagini patrimoniali nei giudizi di separazione e divorzio”
A.I.A.F.





Le norme di riferimento:

- Art. 5, c.9, L. 898/1970

“... I coniugi devono presentare all'udienza di comparizione avanti al presidente del tribunale la dichiarazione personale dei redditi e ogni documentazione relativa ai loro redditi e al loro patrimonio personale e comune. In caso di contestazioni il tribunale dispone indagini sui redditi, sui patrimoni e sull'effettivo tenore di vita, valendosi, se del caso, anche della polizia tributaria ...”

- Art. 155 u.c. c.c.

“... ove le informazioni di carattere economico fornite dai genitori non risultino sufficientemente documentate, un accertamento della Polizia tributaria sui redditi e sui beni oggetto della contestazione, anche se intestati a soggetti diversi ...”

- Art. 736-bis c.p.c.

“... Il giudice, sentite le parti, procede nel modo che ritiene più opportuno agli atti di istruzione necessari, disponendo, ove occorra, anche per mezzo della polizia tributaria, indagini sui redditi, sul tenore di vita e sul patrimonio personale e comune delle parti, e provvede con decreto motivato immediatamente esecutivo. ...”



La Polizia Tributaria (1):

- **Regolamento di servizio approvato con R.D. 268/1901 (artt. 33 e 55)**
- **R.D. 95/1923**
- **R.D. 3170/1923**
- **D.M. 30.11.1928**
- **L. 07 gennaio 1929 nr.4**



La Polizia Tributaria (2):

L'art. 31 della L. 07.01.1929, n.4 :

“1. Sono ufficiali della polizia tributaria gli ufficiali e il personale appartenente ai ruoli (sottufficiali) 'ispettori' e 'sovrintendenti' del Corpo della guardia di finanza.

2. Sono agenti della polizia tributaria gli appartenenti al ruolo 'appuntati e finanziari' della Guardia di finanza.

Qualora una legge finanziaria attribuisca l'accertamento di determinati reati a funzionari ed agenti dell'Amministrazione, questi funzionari ed agenti acquistano, nei limiti del servizio a cui sono destinati e secondo le attribuzioni ad essi conferite dalla legge, la qualità di ufficiali e, rispettivamente, di agenti della polizia tributaria. A cura dell'Amministrazione dalla quale dipendono, la loro qualità è fatta constare a mezzo di una speciale tessera di riconoscimento.”



- I presupposti delle indagini delegate alla Polizia Tributaria :

Essenzialmente due:

- l'insufficienza della documentazione depositata, in base alla quale non sarebbe possibile stabilire le condizioni reddituali dei coniugi;**
- la contestazione dei redditi indicati da uno dei coniugi da parte dell'altro affermando la sussistenza di cespiti patrimoniali o comunque di altre attività fonte di redditi non palesate, ma comunque esistenti e da far rientrare nel computo totale ai fini della corretta definizione dell'assegno di mantenimento.**



- *Caratteri, natura e contenuto della delega conferita alla Polizia Tributaria*

- ***La delega di indagini alla P.T. ha i caratteri dell'ordinarietà o dell'eccezionalità? O entrambi?***
- ***La delega ha natura amministrativa o giurisdizionale?***
- ***Il contenuto della delega può essere connotato da genericità o necessita di precisione?***

- *Le indagini delegabili alla Polizia Tributaria*

- ***Acquisizione e comunicazione di informazioni,***
- ***Attività di valutazione,***
- ***Esecuzione di indagini delegate.***



Guardia di Finanza
NUCLEO POLIZIA TRIBUTARIA PORDENONE



Tribunale Civile Ordinanza 27/03/2006

TRIBUNALE DI REGGIO EMILIA

IL GIUDICE ISTRUTTORE

della causa N. -----/2002 R.G. promossa da YYYXXX nei confronti di XXXXXX con l'intervento del Pubblico Ministero, esaminata la documentazione in atti, vista la nota della Guardia di Finanza del 17/3/2006, a scioglimento della riserva formulata all'udienza del 22/3/2006,

osserva quanto segue.

La Fiduciaria ... S.p.A. ha comunicato alla Guardia di Finanza di non poter fornire alcuna informazione in ordine ai rapporti intrattenuti da YYYXXX, TIZIA, ALFA S.r.l., BETA S.r.l., GAMMA S.r.l. e DELTA S.r.l. con la predetta società fiduciaria adducendo "l'obbligo di riservatezza assunto ai sensi della Legge n. 1966 del 23 novembre 1939, che regola l'attività delle società fiduciarie".



Guardia di Finanza
NUCLEO POLIZIA TRIBUTARIA PORDENONE



Provveda la Polizia Tributaria a trasmettere a questo Giudice, nel più breve tempo possibile, l'esito dell'accertamento (o a comunicare l'eventuale rifiuto per l'adozione di eventuali provvedimenti coercitivi).

Si dispone altresì l'acquisizione, presso DELTA S.r.l., dei verbali delle assemblee della società, dai quali risulti il nominativo della persona fisica che ha partecipato alle assemblee per conto del socio Fiduciaria

La causa deve essere rinviata ad altra udienza in attesa degli accertamenti delegati alla Guardia di Finanza e, comunque, per l'audizione della teste Sempronia.

P.Q.M

DISPONE

che la Guardia di Finanza di Reggio Emilia – Nucleo di Polizia Tributaria provveda a



Guardia di Finanza NUCLEO POLIZIA TRIBUTARIA PORDENONE



- richiedere alla Fiduciaria ..., previa comunicazione di questa ordinanza:
 - dati, notizie e documenti relativi a qualsiasi rapporto intrattenuto od operazione effettuata, ivi compresi i servizi prestati e le garanzie prestate da terzi, relativi a YYYXXX, TIZIA, ALFA S.r.l., BETA S.r.l., GAMMA S.r.l., DELTA S.r.l.
 - le generalità dei soggetti (se questi coincidono con YYYXXX o TIZIA o ALFA S.r.l. o BETA S.r.l. o GAMMA S.r.l.) per conto dei quali la predetta società ha detenuto (o detiene) o amministrato (o amministra) o gestito (o gestisce) le partecipazioni nella DELTA S.r.l.
 - copia di tutte le annotazioni relative a YYYXXX o TIZIA o ALFA S.r.l. o BETA S.r.l. o GAMMA S.r.l. o DELTA S.r.l. inserite nel “Libro dei Fiducianti”
- fornire tempestiva comunicazione della risposta fornita dalla Fiduciaria ... per l'adozione dei provvedimenti conseguenti
- acquisire presso DELTA S.r.l. i verbali delle assemblee della predetta società (dai quali risulti il nominativo della persona fisica che ha partecipato alle assemblee per conto di Fiduciaria ... S.p.A.)
- trasmettere con la massima sollecitudine a questo Giudice la documentazione acquisita nel corso delle indagini così disposte



Guardia di Finanza
NUCLEO POLIZIA TRIBUTARIA PORDENONE



FISSA

l'udienza del 19/5/2006 alle ore 9.00 per l'assunzione del teste Sempronia e per l'esame degli esiti degli accertamenti disposti

MANDA

la Cancelleria per la comunicazione integrale del presente provvedimento alle parti, al P.M. e alla Guardia di Finanza di Reggio Emilia – Nucleo di Polizia Tributaria.

Dispone che la notifica alla Guardia di Finanza sia eseguita anche a mezzo fax (ex art. 151 c.p.c.).

Reggio Emilia, 27/3/2006

Il Giudice Istruttore

Dott. -----



- ***I risvolti di natura fiscale delle indagini svolte dalla Polizia Tributaria***
L'art. 36 D.P.R. 600/1973

- ***Indagini finanziarie e Anagrafe dei Rapporti***
 - ***Indagini finanziarie, modalità e problematiche operative***
 - ***L'Anagrafe dei rapporti, istituita dall'art. 37, c. 4, D.L. 223/2006 convertito nella L. 248/2006 che ha modificato l'art.7, commi 6 e 11, D.P.R. 605/1973 , è utilizzabile nell'ambito delle indagini delegate dal Giudice civile alla P.T.?***

- ***Problematiche operative***



Guardia di Finanza
NUCLEO POLIZIA TRIBUTARIA PORDENONE



Grazie per l'attenzione.

