

QUESITO 4

ORDINE DI PROVENIENZA: Ordine di Brescia

OGGETTO: 3 – cause di inammissibilità

Causa di inammissibilità in caso di pendenza di procedimento, accessi, verifiche etc. in capo ad un concorrente nel reato o ad un soggetto solidalmente obbligato in via tributaria (art. 5 quater, comma 2 DL. 167/90).

QUESITO: I contribuenti che hanno ricevuto un verbale di acquisizione di documentazione valutaria in Dogana nel quale è prevista la possibilità di "*esperire, nel territorio italiano, gli eventuali accertamenti ai sensi delle disposizioni contenute nell'art. 4 del DL 28/06/1990 n. 167, convertito in Legge 04/08/1990 n. 227*" possono presentare istanza di collaborazione volontaria internazionale nel caso in cui alla data di presentazione non sia stato notificato alcun accertamento al contribuente?

SOLUZIONE PROPOSTA: La facoltà di accedere alla procedura è preclusa qualora l'autore della violazione abbia avuto la formale conoscenza:

- a) dell'inizio di accessi, ispezioni o verifiche
- b) dell'inizio di altre attività amministrative di accertamento
- c) della propria condizione di indagato o di imputato in procedimenti penali per violazioni tributarie.

Si ritiene che l'effetto preclusivo non si realizzi in caso di ricezione di un verbale di acquisizione di documentazione valutaria in Dogana, in quanto tale verbale non rientra in alcuna delle suddette categorie.