

# ACCERTAMENTO

**Fabio Armillei**

DECISORIA

INTEGRATIVA

## ACCERTAMENTO

**Atto amministrativo mediante il quale l'ufficio notifica formalmente la pretesa tributaria al contribuente a seguito di un'attività di controllo sostanziale.**

# TIPOLOGIE DI ACCERTAMENTO

## METODOLOGIE DI DETERMINAZIONE DELL'IMPONIBILE

### ACCERTAMENTO ANALITICO

✓ Persone fisiche e Soggetti obbligati alla tenuta delle scritture contabili

### ACCERTAMENTO ANALITICO-PRESUNTIVO

✓ Soggetti obbligati alla tenuta delle scritture contabili

### ACCERTAMENTO INDUTTIVO

✓ Soggetti obbligati alla tenuta delle scritture contabili


### ACCERTAMENTO SINTETICO

✓ Persone fisiche



# TIPOLOGIE DI ACCERTAMENTO

*Soggetti obbligati alla tenuta delle scritture contabili - Accertamenti e presunzioni*

Tipologia accertamento	Ricorso a presunzioni	Attenzione a impianto contabile	Rettifica
Analitico		il bilancio è un riferimento per interventi di rettifica	rettifica singole componenti attive/passive di reddito o operazioni rilevanti Iva ( <i>artt. 39 co. 1 lett. a, b e c D.P.R. 600 del 1973 e 54 D.P.R. 633 del 1972</i> )
Analitico – Induttivo		semplici (qualificate)	rettifica ricavi/compensi (o volume d'affari) e costi/spese di reddito o operazioni rilevanti Iva sulla base di presunzioni gravi, precise e concordanti ( <i>artt. 39 co. 1 lett. d D.P.R. 600 del 1973 e 54 co. 2 D.P.R. 633 del 1972</i> )
Induttivo		semplicissime	facoltà di prescindere in tutto o in parte dalle risultanze del bilancio e dalle scritture contabili

## ACCERTAMENTO ANALITICO

- (Riferimento normativo: art. 38, commi 1 e 2 e art. 39, comma 1, del DPR n. 600/1973; art. 54 DPR n. 633/1972)

Rettifiche in base ai **mezzi di prova di natura documentale** previsti dalla legge (verbali, documenti, ecc.) oppure con **l'errata applicazione delle norme tributarie**

**ESEMPIO DI RETTIFICA CHE DA' LUOGO AD UN  
ACCERTAMENTO DI TIPO "ANALITICO"**

***Recupero a tassazione del costo non inerente  
e dell'IVA indetraibile  
(come da esempio del P.V.C.)***

## ACCERTAMENTO ANALITICO-PRESUNTIVO

- (Riferimento normativo: art. 39, comma 1, lett. d, del DPR n. 600/1973; art. 54, comma 2, DPR n. 633/1972)

Rettifiche in base a **PRESUNZIONI** (da fatto «noto» si desume il fatto «ignoto»)

- ❖ **LEGALI di cessione o di acquisto**
- ❖ **SEMPLICI** purché **GRAVI PRECISE E CONCORDANTI** (requisiti ex art.2729 c.c.)

**ESEMPIO DI RETTIFICA CHE DA' LUOGO AD UN ACCERTAMENTO DI TIPO  
"ANALITICO-PRESUNTIVO"**

***Rideterminazione dei ricavi in «nero»  
e dell'iva sulle vendite non dichiarata  
(come esempio del commercio di abbigliamento)***

# ACCERTAMENTO INDUTTIVO

- *(Riferimento normativo: art. 39, comma 1, lett. d, del DPR n. 600/1973; art. 54, comma 2, DPR n. 633/1972)*

## **Casi di applicazione tassativamente previste dalla legge:**

- Reddito d'impresa non è stato esposto in dichiarazione;
- Omessa tenuta (od esibizione) di scritture obbligatorie;
- Quando il contribuente non ha dato seguito agli inviti disposti dagli Uffici;
- Omissioni, false o inesatte indicazioni o violazioni formali talmente gravi, numerose e ripetute da rendere inattendibili nel loro complesso le scritture stesse per mancanza delle garanzie proprie di una contabilità sistematica.

## *ESEMPIO DI DETERMINAZIONE INDUTTIVA DEL REDDITO*

Il sig. **ALFA** ha:

- **emesso fatture per € 70.000,00** nei confronti della società X (rinvenute in sede di verifica presso quest'ultima)
- **omesso di indicare il reddito d'impresa nella dichiarazione dei redditi**

Al fine della quantificazione induttiva del reddito sono stati considerati i **dati statistici di settore relativi alle imprese simili:**

Ricavi medi: € 75.000,00 Reddito medio: € 30.000,00



## ESEMPIO DI DETERMINAZIONE INDUTTIVA DEL REDDITO

Il reddito è stato determinato induttivamente con la seguente proporzione:

Ricavi medi di settore : Ricavi sig. Alfa = Reddito medio di settore : **X**

$$\begin{array}{l}
 \text{Reddito del} \\
 \text{sig. ALFA} \\
 \text{(X)}
 \end{array}
 = \frac{
 \begin{array}{l}
 \text{Reddito medio d'impresa o di} \\
 \text{lavoro autonomo} \\
 \text{(€ 30.000,00)}
 \end{array}
 \times
 \begin{array}{l}
 \text{Ricavi conseguiti dal sig. ALFA} \\
 \text{(€ 70.000,00)}
 \end{array}
 }{
 \begin{array}{l}
 \text{Ricavi o compensi medi di settore} \\
 \text{(€ 75.000,00)}
 \end{array}
 }
 = \mathbf{€ 28.000,00}$$

Nella proporzione la variabile “X” indica il **reddito associabile ad una “normale”** impresa operante nel mercato che ha conseguito un ammontare di **ricavi pari a quelli conseguiti dal sig. ALFA.**

## ACCERTAMENTO SINTETICO

- (Riferimento normativo: art. 38, comma 4, del DPR n. 600/1973)

Esclusivamente Persone fisiche

Determina il **reddito complessivo netto effettivamente prodotto** sulla base di **elementi certi di capacità contributiva (Spese di qualsiasi genere sostenute, Investimenti e consumi effettuati)**

Il **reddito complessivo netto accertabile** deve discostarsi ***per almeno un quarto*** da quello dichiarato

**Obbligo di invitare il contribuente a comparire**

## ESEMPIO DI DETERMINAZIONE SINTETICA DEL REDDITO

<b>Spese certe</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rata mutuo casa</li> <li>• Spese istruzione</li> <li>• Assicurazione sulla vita</li> </ul>
<b>Spese per elementi certi</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Gestione casa</li> <li>• Gestione auto</li> <li>• Gestione yacht</li> </ul>
<b>Investimenti (quota 1/5)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Acquisto di imbarcazione</li> <li>• Acquisto di quote societarie</li> </ul>
<b>Risparmio</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Reddito non consumato</li> </ul>
<b>REDDITO COMPLESSIVO</b>	• <b>€ 250.000,00</b>

## ACCERTAMENTO D'UFFICIO

- *Riferimento normativo: art. 41 del DPR n. 600/1973 e art. 55 del DPR n. 633/1972*

✓ Dichiarazione omessa o dichiarazione nulla

✓ Accertamento «analitico»

*In assenza di elementi idonei per accertamento analitico*

✓ Accertamento «sintetico» o «induttivo»

## **DEROGHE AL PRINCIPIO DI UNITARIETA' E GLOBALITA' DELL'AVVISO DI ACCERTAMENTO**

### **ACCERTAMENTO INTEGRATIVO**

- ✓ Integra o modifica un accertamento già notificato
- ✓ Sopravvenuta conoscenza di nuovi elementi (specificati nell'avviso a pena di nullità)

### **ACCERTAMENTO PARZIALE**

- ✓ Elementi immediatamente utilizzabili per rettificare il reddito o deduzioni, esenzioni, agevolazioni o detrazioni non spettanti
- ✓ Non pregiudica ulteriore azione accertatrice

# ACCERTAMENTO

## Come opera l'UFFICIO

Attività di controllo che ha inizio quando l'Ufficio entra in possesso di un c.d. **elemento di accertamento**

**Le fonti di innesco** possono essere le più diverse, principalmente:

- P.V.C. dell'Agenzia delle Entrate e della Guardia di Finanza, redatti a seguito di verifiche, ispezioni, accessi;
- Segnalazioni della Direzione Centrale dell'Accertamento, della Guardia di Finanza, di altre pubbliche amministrazioni o enti pubblici;
- Liste selettive (diversi criteri: cessioni d'azienda, redditi d'impresa inferiori alla media, incrementi patrimoniali, cessione di terreni edificabili, ecc.);
- Dati in possesso dell'Anagrafe Tributaria;
- Iniziativa d'Ufficio (Analisi e ricerca).

# ACCERTAMENTO

## Come opera l'UFFICIO

### Valutazioni in fase preliminare:

- **Competenza Ufficio** (Circoscrizione obbligo presentazione dichiarazione – domicilio fiscale)
- **Termine di decadenza** (art.43 DPR 600/73; art.57 DPR 633/72)
- Presenza **altri elementi di accertamento e/o accertamenti**
- **Dichiarazione dei redditi**

**Valutazione in termini di proficuità e di tempo** della necessità di integrazione degli stessi avvalendosi dei **poteri istruttori** di cui agli **artt.32 e 33 D.P.R. n.600/73 (II.DD.) e artt.51 e 52 D.P.R. n.633/72 (IVA)**

# ESEMPIO DI AVVISO DI ACCERTAMENTO





## CONTENUTO DELL'AVVISO DI ACCERTAMENTO (elementi essenziali)

*Riferimento normativo: art. 7 Statuto del Contribuente e singole leggi d'imposta*

### PARTE DISPOSITIVA

- Imponibile/i accertato/i
- Aliquota/e applicata/e
- Imposte liquidate al lordo e al netto delle detrazioni, delle ritenute d'acconto e dei crediti d'imposta

### MOTIVAZIONE

- Presupposti di fatto
- Ragioni giuridiche

### SOTTOSCRIZIONE DEL TITOLARE DELL'UFFICIO

- o di altro impiegato della carriera direttiva da lui delegato

## **CONTENUTO DELL'AVVISO DI ACCERTAMENTO (elementi essenziali)**

*Riferimento normativo: art. 7 Statuto del Contribuente e singole leggi d'imposta*

### **ALTRI ELEMENTI PRESCRITTI**

- Indicazione delle modalità e del termine per ricorrere e l'organo a cui presentare ricorso
- L'Ufficio presso il quale è possibile ottenere informazioni ed il responsabile del procedimento
- L'organo o l'autorità amministrativa presso i quali è possibile promuovere un riesame anche nel merito dell'atto in sede di autotutela

## I termini di decadenza per i periodi d'imposta fino al 2015

(Art. 43 del DPR n. 600/1973 e art. 57 del DPR n. 633/1972 come modificati dalla legge n. 208/2015)

**Dichiarazione  
presentata**



31 dicembre del **quarto anno**  
**successivo** a quello di  
presentazione della dichiarazione

**Dichiarazione  
omessa**



31 dicembre del **quinto anno**  
**successivo** a quello in cui si  
sarebbe dovuta presentare la  
dichiarazione

## **I termini di decadenza per i periodi d'imposta fino al 2015**

Tali termini sono raddoppiati in caso sia stata commessa una violazione rilevante per uno dei reati previsti dal D.lgs. 10/3/2000, n. 74, che comporta l'obbligo di denuncia ai sensi dell'articolo 331 del c.p.p.

## I termini di decadenza per i periodi d'imposta dal 2016

(Art. 43 del DPR n. 600/1973 e art. 57 del DPR n. 633/1972)

**Dichiarazione  
presentata**



31 dicembre del **quinto anno  
successivo** a quello di  
presentazione della dichiarazione

**Dichiarazione  
omessa**



31 dicembre del **settimo anno  
successivo** a quello in cui si  
sarebbe dovuta presentare la  
dichiarazione

E' stato **abrogato il raddoppio dei termini** in presenza di obbligo di denuncia di reato tributario

## DEFINIBILITA' DELL'ACCERTAMENTO

**ACQUIESCENZA con  
sanzioni ridotte ad  
1/3**

**DEFINIZIONE DELLE SOLE  
SANZIONI RIDOTTE AD 1/3  
con possibilità di impugnare l'atto  
per le imposte**

**ENTRO 60 GG.  
DALLA NOTIFICA**

**Istanza di  
ACCERTAMENTO CON  
ADESIONE**

**Presentazione  
RICORSO in C.T.P.**