

CONTABILITÀ

Contabilità inattendibile: conseguenze

di Viviana Grippo

Si parla poco di contabilità inattendibile nonostante la stessa possa costituire presupposto per l'Amministrazione finanziaria di **ricalcolo induttivo del reddito**.

L'[articolo 39 D.P.R. 600/1973](#) prevede infatti che “*se l'incompletezza, la falsità o l'inesattezza degli elementi indicati nella dichiarazione e nei relativi allegati risulta dall'ispezione delle scritture contabili ... ovvero dal controllo della **completezza, esattezza e veridicità** delle registrazioni contabili sulla scorta delle fatture e degli altri atti e documenti relativi all'impresa nonché dei dati e delle notizie raccolti dall'ufficio... L'esistenza di attività non dichiarate o la inesistenza di passività dichiarate è desumibile anche sulla base di **presunzioni semplici**, purché queste siano gravi, precise e concordanti*”. Il citato articolo specifica poi che sussiste comunque **inattendibilità** qualora il reddito d'impresa **non sia stato indicato nella dichiarazione dei redditi**, quando il contribuente non ha tenuto le scritture contabili o comunque quando esse non sono disponibili per “*causa di forza maggiore*”, ed infine se siano riscontrate **omissioni, inesatte indicazioni, irregolarità formali gravi, numerose e ripetute**.

A quanto suddetto si affianca la previsione dell'[articolo 1 D.P.R. 570/1996](#), il quale, limitatamente alle aziende (esercenti attività d'impresa) soggette a **studi di settore** o parametri, identifica alcune fattispecie, **irregolarità formali** o **sostanziali**, al verificarsi delle quali scatta l'inattendibilità delle scritture contabili con conseguente possibilità di **accertamento presuntivo da studi di settore**.

Si esaminano nella tabella che segue tali fattispecie.

Irregolarità formali

Disponibilità liquide

Ai fini della regolarità l'azienda è tenuta a **tenere contabilmente distinta la cassa** contanti, assegni oltre alle operazioni in carta di credito **dalla banca** (per la quale è opportuna l'apertura di tanti conti quanti sono i rapporti di conto intrattenuti).

Crediti e debiti (no dipendenti)

I crediti e i debiti devono essere registrati in modo analitico così che ogni creditore e ogni debitore disponga di una **propria scheda**, ne consegue che sul conto “**crediti diversi**” debbano essere riportati **solo movimenti di modesto importo**.

Versamenti e prelevamenti (titolare el soci) **el versamenti e i prelevamenti di titolari, soci o associati devono essere contabilmente rilevati.**

Rimanenze

È obbligatoria l'indicazione dei **criteri seguiti per la determinazione delle rimanenze** sia per le società di capitali che

per le società di persone e le ditte individuali.

Irregolarità sostanziali

*Scostamenti tra valori in sede di
verifica e registrazioni contabili*

Seminario di specializzazione
**NULLITÀ E FALSITÀ DEL BILANCIO E
DELLE DICHIARAZIONI FISCALI**
[Scopri le sedi in programmazione >](#)