

ACCERTAMENTO

Ricostruzione del reddito di impresa attraverso l'accertamento induttivo

di **EVOLUTION**



L'Agenzia delle Entrate, nel rispetto delle condizioni di cui all'articolo 39 comma 2 D.P.R. 600/1973 può ricostruire induttivamente il reddito di impresa sulla base di presunzioni cd. "semplicissime", prive cioè dei requisiti di gravità, precisione e concordanza.

Al fine di approfondire i diversi aspetti della materia, è stata pubblicata in Evolution, nella sezione "Accertamento", una apposita Scheda di studio.

Il presente contributo analizza le caratteristiche peculiari dell'accertamento induttivo.

Un accertamento è qualificabile come **induttivo puro** (o extracontabile) quando la rettifica del **reddito d'impresa** (o di **lavoro autonomo**) **prescinde dalle risultanze contabili** a causa della **gravità, numerosità e ripetitività** delle **omissioni** e delle **false/ inesatte indicazioni** ivi riscontrate, ovvero delle **irregolarità formali** rilevate nei **registri** nelle **altre scritture contabili** obbligatorie.

Il metodo induttivo si sostanzia pertanto in una ricostruzione del reddito d'impresa operata "*sulla base dei **dati e delle notizie comunque raccolti o venuti a (...) conoscenza***" dell'ufficio, con facoltà, per quest'ultimo, "*di prescindere in tutto o in parte dalle risultanze del bilancio e dalle scritture contabili in quanto esistenti*", utilizzando anche **presunzioni** cd. "**semplicissime**", prive cioè dei requisiti di **gravità, precisione e concordanza** stabiliti dall'[articolo 39, primo comma, lettera d\) del D.P.R. 600/1973](#).

La ricostruzione della posizione fiscale del contribuente avviene attraverso procedure di **quantificazione** e **qualificazione** della base imponibile che prescindono dalle informazioni o dalla documentazione proveniente dallo stesso, con l'attribuzione all'Amministrazione finanziaria di poteri di accertamento **particolarmente incisivi, finalizzati a contrastare le ipotesi più gravi di violazione degli obblighi dichiarativi e contabili di carattere sostanziale**.

L'esercizio di tale potere non è tuttavia discrezionale ed il legislatore ha ritenuto opportuno individuare ([articolo 39, secondo comma, D.P.R. 600/1973](#)) tassativamente i presupposti in presenza dei quali tale strumento può essere utilizzato: l'ufficio, infatti, deve innanzitutto **dimostrare la presenza delle condizioni che consentono il configurarsi dell'inattendibilità della contabilità e successivamente individuare gli elementi che legittimano la pretesa erariale.**

La mancanza delle summenzionate condizioni applicative determina l'illegittimità dell'avviso di accertamento.

Anche in presenza di gravi inadempienze e violazioni, l'accertamento con metodo induttivo non può comunque mai rappresentare un'**arbitraria** modalità di determinazione dell'imponibile, giacché lo stesso, non avendo natura sanzionatoria, deve essere sempre **funzionale** all'attuazione del **principio di capacità contributiva**.



The banner features the Euroconference logo on the left, which includes a stylized 'ec' and the word 'EVOLUTION'. To the right, the text reads: 'Ogni giorno ti diamo le risposte che cerchi, calde come il tuo primo caffè. Aggiornamenti, approfondimenti e operatività, in un unico portale realizzato da professionisti per i professionisti.' At the bottom, a dark grey bar contains the text 'richiedi la prova gratuita per 15 giorni >'. The background of the banner shows a close-up of a hand typing on a laptop keyboard.

Ogni giorno ti diamo le risposte che cerchi,
calde come il tuo primo caffè.

Aggiornamenti, approfondimenti e operatività,
in un unico portale realizzato da professionisti per i professionisti.

richiedi la prova gratuita per 15 giorni >