

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 **registrie** 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 advertisement features a background graphic of a network or mesh with various nodes and lines. In the upper left, there is a stylized logo consisting of blue and yellow curved lines forming a 'C' shape. To the right of the logo, the word 'EVOLUTION' is written in blue capital letters, and below it, 'Euroconference' is written in black capital letters. In the center, there is a block of Italian text: 'Ogni giorno ti diamo le risposte che cerchi, calde come il tuo primo caffè.' Below this, in smaller text, is 'Aggiornamenti, approfondimenti e operatività, in un unico portale realizzato da professionisti per i professionisti.' At the bottom of the ad, there is a dark grey horizontal bar containing the text 'richiedi la prova gratuita per 15 giorni >' in white.