

ACCERTAMENTO

Procedure di accertamento su reddito d'impresa

di **EVOLUTION**

L'attività di controllo dell'Amministrazione finanziaria in capo ai contribuenti è sempre preceduta da una fase istruttoria svolta all'interno dell'ufficio e della quale non viene data notizia al contribuente, al fine di verificare se vi sia la possibilità, con gli strumenti a disposizione, di individuare la causa delle «anomalie» rilevate.

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

L'attività di controllo dell'Amministrazione finanziaria è sempre preceduta da una **fase istruttoria** svolta all'interno dell'ufficio e della quale non viene data notizia al contribuente.

Nel corso di tale procedimento l'ufficio, partendo da liste di soggetti che presentano **«anomalie»** emerse dall'incrocio dei dati riportati in dichiarazione con quelli presenti nelle altre banche dati a disposizione dello stesso (registro, spesometro, ecc...), procede ad un **approfondimento** della posizione per verificare se vi sia la possibilità, con gli strumenti a disposizione, di individuare la causa della **«anomalia»** rilevata.

Qualora tale attività non fornisca sufficienti chiarimenti l'ufficio, a seconda dei casi, provvederà a reperire le **ulteriori informazioni** mancanti attraverso la **formale richiesta di specifica documentazione** (ai sensi dell'**articolo 32 D.P.R. 600/1973** e dell'**articolo 51 del D.P.R. 633/1972**), ovvero attraverso la **verifica** della stessa *in loco*, presso la sede dell'impresa.

In entrambi i casi il contribuente dovrà comunque essere messo a conoscenza dei **motivi che hanno indotto l'ufficio a richiedere la documentazione**, ovvero che **giustifichino** l'attività di verifica presso la sede dello stesso (in quest'ultimo caso le motivazioni saranno riportate nella **“lettera d'incarico”**, con la quale il responsabile della struttura autorizza i funzionari all'accesso e alla verifica della documentazione contabile).

L'attività di verifica sarà, quindi, tendenzialmente finalizzata al controllo delle voci rispetto alle quali permangano delle incertezze, senza peraltro trascurare **ulteriori elementi per i quali**

si profilino maggiori rischi di irregolarità, ivi compresa la valutazione della generale **veridicità, correttezza e completezza delle scritture contabili** analizzate.

Tenuto conto delle modalità di determinazione del **reddito fiscale**, in generale l'attività di controllo prevede:

- ?la **verifica della corrispondenza** tra i dati contenuti nella documentazione redatta ai fini civilistico/contabili (bilancio, nota integrativa, bilancio cd. "di verifica", saldi dei mastri, ecc...) e quelli esposti nella dichiarazione;
- ?l'accertamento della **veridicità, completezza e correttezza (sia formale che sostanziale)** delle annotazioni contabili, sulla base degli elementi documentali addotti a giustificazione delle operazioni annotate nelle scritture.

Attraverso detta attività possono essere rilevate irregolarità che, nella maggior parte dei casi, riguardano l'errata applicazione: delle **norme civilistico contabili**; dei **principi generali** dell'ordinamento tributario; ovvero delle **particolari disposizioni** concernenti specifiche componenti di reddito.

The advertisement features the Evolution Euroconference logo on the left, which includes a stylized 'EC' monogram and the word 'EVOLUTION'. To the right, there is a graphic of a network or grid with various colored dots (blue, yellow, grey) connected by lines. The text 'Ogni giorno ti diamo le risposte che cerchi, calde come il tuo primo caffè.' is displayed in the center. Below it, smaller text reads '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 >'.