



## L'ACCERTAMENTO SINTETICO

### Il confronto tra il "vecchio" e il "nuovo" strumento

**prof. avv. Paola ROSSI**

*Professore associato Università del Sannio  
Ricercatore area fiscale IRDCEC*

Diretta, 6 giugno 2011

## L'ACCERTAMENTO SINTETICO



**ART. 22 del D.L. n. 78/2010**

**RESTYLING DELL'ACCERTAMENTO SINTETICO DEI REDDITI  
DELLE PERSONE FISICHE (art. 38, co. da 4 a 8 DPR n. 600/73)**

**IL "VECCHIO" ART. 38 PREVEDE CHE:**

- **L'UFFICIO POSSA DETERMINARE IL REDDITO DEL CONTRIBUENTE SULLA BASE DELLA VALENZA INDUTTIVA DI ELEMENTI E CIRCOSTANZE DI FATTO CERTE SEGNALETICHE DELLA PRESENZA DI REDDITI OCCULTATI**

**TALI ELEMENTI SONO STATI DISTINTI IN DUE CATEGORIE:**

- **SPESE PER GARANTIRE LA DISPONIBILITÀ DI BENI E SERVIZI (autovetture, case, collaboratori domestici, etc.) CHE ASSUMONO RILEVANZA DAL PUNTO DI VISTA GESTIONALE;**
- **SPESE PER INVESTIMENTI DESTINATI AD INCREMENTARE DUREVOLMENTE IL PATRIMONIO DEL CONTRIBUENTE (acquisto abitazioni, terreni, quote societarie, etc.) CHE ASSUMONO RILEVANZA DAL PUNTO DI VISTA PATRIMONIALE**

## IL VECCHIO ACCERTAMENTO SINTETICO

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



CON RIFERIMENTO AI PIÙ COMUNI INDICI DI SPESA APPARTENENTI ALLA PRIMA CATEGORIA, IL MINISTERO DELLE FINANZE HA EMANATO UN DECRETO (c.d. REDDITOMETRO) VOLTO A QUANTIFICARE A PRIORI LA CAPACITÀ DI SPESA CONNESSA ALLA DISPONIBILITÀ DI TALI BENI E SERVIZI, ED A INFERIRNE, ATTRAVERSO UN MECCANISMO DI AUTOMATICA APPLICAZIONE, IL PRESUMIBILE REDDITO ATTRIBUIBILE AL CONTRIBUENTE

CON RIFERIMENTO ALLE SPESE APPARTENENTI ALLA SECONDA CATEGORIA, NON ESISTE UNA TABELLA MINISTERIALE E LE TIPOLOGIE DI BENI E LA LORO VALORIZZAZIONE PATRIMONIALE (che associa la spesa a redditi conseguiti in 5 periodi di imposta) DERIVANO DALL'INTERPRETAZIONE DELLA GIURISPRUDENZA E DELLA PRASSI

Accertamento e riscossione: le novità del Decreto Sviluppo

## IL NUOVO ACCERTAMENTO SINTETICO

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



IL "NUOVO" ART. 38, co. 4 PREVEDE CHE:

- L'UFFICIO POSSA SEMPRE DETERMINARE IN VIA SINTETICA IL REDDITO DEL CONTRIBUENTE SULLA BASE DELLE SPESE DI QUALSIASI GENERE SOSTENUTE NEL PERIODO D'IMPOSTA, SALVA LA PROVA CONTRARIA OFFERTA DAL CONTRIBUENTE

SONO QUINDI LE SPESE SOSTENUTE (sulla base di un rapporto alla pari = un euro di spesa un euro di reddito) A RAPPRESENTARE GLI ELEMENTI SUI QUALI SARÀ COSTRUITO INDUTTIVAMENTE IL REDDITO COMPLESSIVO DEL CONTRIBUENTE, E SI TRATTA DI SPESE:

- DI QUALSIASI GENERE;
- SOSTENUTE NEL PERIODO DI IMPOSTA (scompare la bipartizione tra spese correnti e per incrementi patrimoniali, adottando un'idea di spesa quale esborso monetario che abbia decrementato il patrimonio del contribuente a qualsiasi titolo)

Accertamento e riscossione: le novità del Decreto Sviluppo

## IL NUOVO ACCERTAMENTO SINTETICO

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



IL LEGISLATORE HA IMPOSTO AGLI UFFICI:

- UN CONFRONTO COSTANTE, ED IL RISPETTO DI UN LIVELLO DI CONGRUITÀ ACCETTABILE, TRA IL **REDDITO DICHIARATO** E LE **SPESE SOSTENUTE NEL PERIODO D'IMPOSTA**

E CHE QUESTO SARÀ IL CONFRONTO CHE GLI UFFICI PORRANNO IN ESSERE È TESTIMONIATO DAL LAVORO FATTO PER INCREMENTARE IL PATRIMONIO INFORMATIVO A DISPOSIZIONE DEGLI UFFICI A PARTIRE DAL:

- D.L. n. 112/08 con cui è stato pianificato un piano triennale di controlli sintetici;
- Circ. G.diF. n. 1/08 con cui sono individuati beni e servizi “non tabellari” ma espressivi di un alto tenore di vita;
- Circ. n. 13/E/09 con cui venivano autorizzati “accessi brevi” per il popolamento delle basi informatiche;
- l'art. 21 D.L. n. 78/10 che ha imposto la comunicazione telematica delle operazioni rilevanti ai fini IVA > 3.000 euro (Circ. n. 24/E/11);
- Circ. G.diF. del 18.3.11 e la Circ. n. 21/E/11 che conferma il piano C.E.T.E. e la formazione di una “lista sinottica” per il 2007/2008

Accertamento e riscossione: le novità del Decreto Sviluppo

## PROVA CONTRARIA DEL CONTRIBUENTE

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



AI SENSI DEL NUOVO ART. 38, IL CONTRIBUENTE DEVE PROVARE LA **CONGRUITÀ DEL PROPRIO REDDITO CON LE SPESE SOSTENUTE**.

LA PROVA CONTRARIA CHE LO STESSO DEVE OFFRIRE CONSISTE NELLO SPIEGARE ALL'UFFICIO CHE **LE SPESE SOSTENUTE SONO STATE FINANZIATE CON:**

- **REDDITI DIVERSI DA QUELLI POSSEDUTI NELLO STESSO PERIODO D'IMPOSTA** (quindi redditi conseguiti in altri periodi di imposta);
- **REDDITI ESENTI;**
- **REDDITI SOGGETTI A RITENUTA ALLA FONTE A TITOLO D'IMPOSTA;**
- **REDDITI COMUNQUE LEGALMENTE ESCLUSI DALLA FORMAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE;**
- **INDEBITAMENTO O SMOBILIZZI PATRIMONIALI;**
- **ENTRATE PATRIMONIALI STRAORDINARIE**

Accertamento e riscossione: le novità del Decreto Sviluppo

## DECORRENZA

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



**PERIODI  
D'IMPOSTA  
SINO AL 2008**



**“VECCHIO”  
ACCERTAMENTO SINTETICO**

**PERIODI  
D'IMPOSTA  
DAL 2009**



**“NUOVO”  
ACCERTAMENTO SINTETICO**

Accertamento e riscossione: le novità del Decreto Sviluppo

## LO “SCARTO” PER L’ACCERTAMENTO

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



**PERIODI  
D'IMPOSTA  
SINO AL 2008**



**25 PER CENTO**  
**TRA ACCERTABILE SINTETICAMENTE E  
REDDITO DICHIARATO**  
**SCOSTAMENTO BIENNALE ANCHE NON  
CONSECUTIVO**

**PERIODI  
D'IMPOSTA  
DAL 2009**



**20 PER CENTO**  
**TRA ACCERTABILE SINTETICAMENTE E  
REDDITO DICHIARATO AL LORDO DEGLI  
ONERI DEDUCIBILI**  
**SCOSTAMENTO ANNUALE**

Accertamento e riscossione: le novità del Decreto Sviluppo

## IL NUOVO "REDDITOMETRO"

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



MA L'ACCERTAMENTO SINTETICO BASATO SULLA RICOSTRUZIONE DELLE SPESE DEL SINGOLO CONTRIBUENTE, NON È CERTO LO STRUMENTO PIÙ IDONEO PER UNA LOTTA ALL'EVASIONE SU LARGA SCALA

A TAL FINE SARÀ UTILIZZATO IL NUOVO REDDITOMETRO, **STRUMENTO STANDARDIZZATO DI UNA PROBABILE RICCHEZZA TASSABILE** BASATA SU ELEMENTI INDICATIVI DI CAPACITÀ CONTRIBUTIVA DA INDIVIDUARE CON APPOSITO DECRETO

QUANTO ALLE TECNICHE DI FUNZIONAMENTO, SI ABBANDONANO I VECCHI INDICI, OBSOLETI E STATISTICAMENTE POCO SIGNIFICATIVI, PER PASSARE AD UNO NEL QUALE LA DETERMINAZIONE SARÀ FONDATA SUL CONTENUTO INDUTTIVO DI ELEMENTI INDIVIDUATI **MEDIANTE L'ANALISI DI CAMPIONI SIGNIFICATIVI DI CONTRIBUENTI, DIFFERENZIATI ANCHE IN FUNZIONE:**

- **DEL NUCLEO FAMILIARE E**
- **DELL'AREA TERRITORIALE DI APPARTENENZA**

Accertamento e riscossione: le novità del Decreto Sviluppo

## IL NUOVO PANIERE DI BENI

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



RATE DI MUTUO  
CONSISTENTI

CANONI DI LEASING  
PER BENI DI LUSO

ACQUISIZIONE DATI  
ANAGRAFE  
TRIBUTARIA

CANONI DI  
LOCAZIONE POSTI  
BARCA

SPESE RILEVANTI PER  
RISTRUTTURAZIONE  
IMMOBILI

SPESE RILEVANTI  
PER ARREDO  
IMMOBILI

BENI DI VALORE  
(DIPINTI, SCULTURE,  
GIOIELLI)

VIAGGI E CROCIERE

RETTE PER SCUOLE  
PRIVATE COSTOSE

HOBBY COSTOSE  
(AUTOMOBILISMO,  
RALLY, MOTONAUTICA)

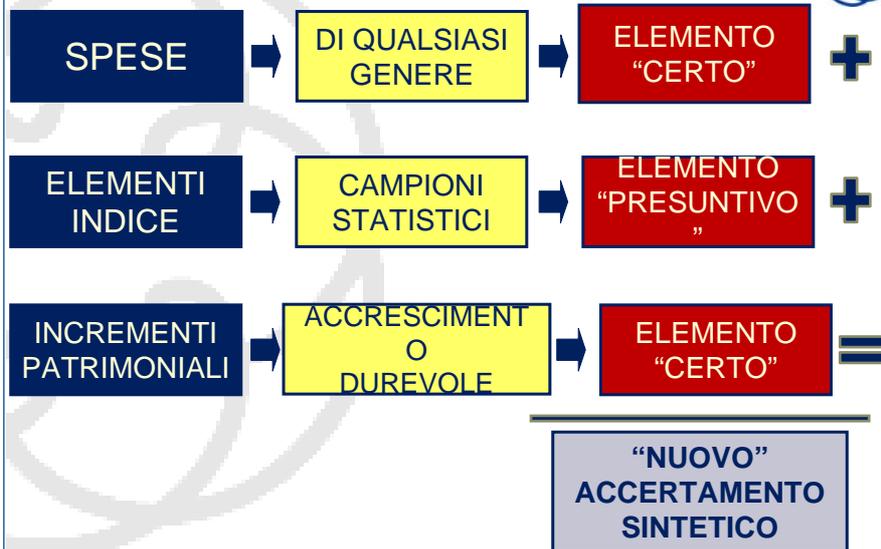
DISPONIBILITÀ  
QUOTE RISERVE DI  
CACCIA O PESCA

QUOTE DI ISCRIZIONE  
IN CIRCOLI ESCLUSIVI

Accertamento e riscossione: le novità del Decreto Sviluppo

## LA SINTESI DEL "SINTETICO"

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



Accertamento e riscossione: le novità del Decreto Sviluppo

## IL PROCEDIMENTO

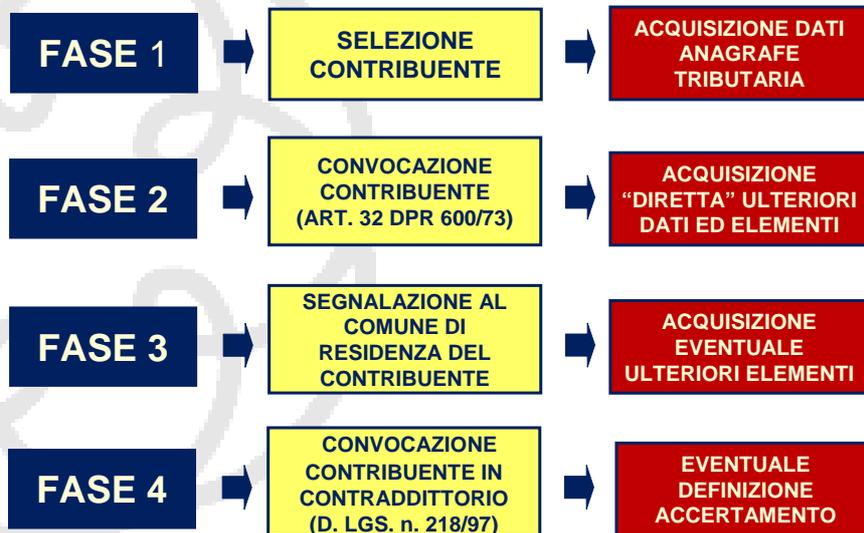
ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



Accertamento e riscossione: le novità del Decreto Sviluppo

## IL NUOVO PROCEDIMENTO

ISTITUTO  
DI RICERCA  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI



Accertamento e riscossione: le novità del Decreto Sviluppo