## Modifiche / Tempistica a vantaggio del Fisco

## Redditometro più «agile»

ra le misure di contrasto all'evasione fiscale e di potenziamento dei poteri di accertamento degli Uffici, il collegato fiscale alla Finanziaria 2006 prevede alcune modifiche al cosiddetto "accertamento sintetico" del reddito delle persone fisiche (articolo 38 del Dpr 600/73).

L'accertamento sintetico. Rappresenta una tipologia di controllo di natura induttiva specificatamente destinata alla de-

Tra le misure di contrasto mente stabiliti dal citato regolaall'evasione fiscale e di mento ministeriale.

Secondo la previsione normativa la rettifica della dichiarazione può essere operata solo quando il reddito complessivo calcolato attraverso l'applicazione del "redditometro" supera di almeno un quarto quello dichiarato dal contribuente.

♣ Il collegato fiscale. L'articolo 2, comma 14-quater Dl 30 settembre 2005 n. 203 convertito nella legge 2 dicembre 2005 n. Il comma 14-quinquies dell'articolo 2 del Dl n. 203/2005 chiarisce che la nuova previsione normativa è applicabile solo agli avvisi di accertamento notificati a decorrere dalla data di entrata in vigore della legge di conversione del decreto legge n. 203/2005 e, quindi, dal 3 dicembre 2005.

Tale innovazione riducendo i cinque anni precedenti a quattro riferisce la spesa per incrementi patrimoniali a un numero minore di anni determinando per conseguenza un maggior reddito accertabile per le singole annualità.

La riduzione del periodo di tempo cui riferire il reddito corrispondente alla spesa per incremento patrimoniale deve, peraltro, essere valutata con riferimento al termine di decadenza dell'azione accertatrice del Fisco stabilita dall'articolo 43 del Dpr 600/73, che dispone che gli avvisi di accertamento devono essere notificati, a pena di decadenza, entro il 31 dicembre del quarto anno successivo a quello in cui è stata presentata la dichiarazione, salva l'ipotesi in cui la dichiarazione è stata omessa, per la quale il termine di decadenza per il Fisco è fissato in cinque anni.

 La novità. In questa prospettiva deve essere inquadrato l'intervento di modifica del collegato fiscale, dal momento che la ripartizione del reddito determinato sinteticamente in relazione alla spesa per incrementi patrimoniali nei quattro anziché nei cinque anni precedenti a quello di sostenimento della spesa, oltre a determinare un incremento del reddito attribuibile a ciascun periodo d'imposta, consente al Fisco un'effettiva e concreta possibilità di recuperare questo maggiore reddito garantendo la coincidenza del termine di decadenza del potere di accertamento del Fisco con quello stabilito dall'articolo 38, comma 5, Dpr n. 600/73. LUIGI FERRAJOLI

## Le «presunzioni»

Le modifiche al redditometro dopo la Legge finanziaria



terminazione del reddito complessivo delle persone fisiche, che consente al Fisco di rettificare il reddito dichiarato dal contribuente utilizzando il contenuto induttivo di determinati elementi e circostanze di fatto indicativi di capacità contributiva. Tali elementi sono costituiti dalle spese effettuate dal contribuente per determinati consumi o investimenti individuati con decreto del ministero dell'Economia e delle Finanze (Dm 10 settembre 1992), che in quanto indicativi di capacità contributiva permettono di ricostruire il reddito complessivo dello stesso contribuente attraverso l'applicazione alle spese sostenute di specifici coefficienti espressa-

aggiorna la disciplina sull'accertamento sintetico prevedendo, con la modifica dell'articolo 38, comma 5, Dpr n. 600/73, che nell'ipotesi in cui l'ufficio determini sinteticamente il reddito complessivo netto del contribuente fondando il proprio accertamento sulla valutazione della spesa per incrementi patrimoniali sostenuta dal contribuente, il maggiore reddito in questo modo ricostruito (corrispondente alla spesa per l'investimento sostenuta) si presume conseguito, salva prova contraria, nell'anno in cui la spesa è stata sostenuta e, in quote costanti, nei quattro precedenti in luogo dei cinque anni previsti dalla normativa previgente.