

## LE SENTENZE

## LE SENTENZE

|                    |                                    |
|--------------------|------------------------------------|
| <b>Organo</b>      | <b>Cassazione Civile Sezione 5</b> |
| <b>Riferimento</b> | <b>13488 – 2 luglio 2020</b>       |

### Dispositivo

**Il *discrimen* tra l'accertamento condotto con metodo analitico-induttivo articolo 39, comma 1, lett. d), D.P.R. 600/1973 e l'accertamento condotto con metodo induttivo puro ai sensi dell'articolo 39, comma 2, D.P.R. 600/1973 va individuato nella "parziale o assoluta" inattendibilità dei dati risultanti dalle scritture contabili.**

### COMPENDIO

Le **continue perdite di esercizio non sono indice automatico di gravi irregolarità nella tenuta delle scritture contabili**, per cui, in una simile ipotesi, deve ritenersi **erroneo** il ricorso all'accertamento induttivo puro, ma non per questo l'avviso di accertamento è nullo, dovendo comunque il giudice di merito decidere nel merito sulla pretesa fiscale.

L'accertamento induttivo puro può essere effettuato *"quando le omissioni o le false o inesatte indicazioni accertate ai sensi del precedente comma ovvero le irregolarità formali delle scritture contabili risultanti dal verbale di ispezione siano così gravi, numerose e ripetute da rendere inattendibili nel loro complesso le scritture stesse per mancanza delle garanzie proprie di una contabilità sistematica"*

*"Gli elementi sui quali i giudici di appello hanno fondato il loro giudizio non attengono in realtà ad irregolarità nella tenuta delle scritture contabili, così gravi e reiterate da giustificare il ricorso all'accertamento induttivo «puro», ma afferiscono piuttosto ad elementi esterni che prescindono dalle risultanze delle scritture contabili."*

*"Parimenti, la antieconomicità della condotta tenuta dalla società, basata dall'Agenzia delle Entrate sulle perdite di esercizio rilevate nell'anno oggetto di accertamento e negli anni di imposta precedenti, non riflette una automatica irregolarità nella tenuta delle scritture contabili."*