

*STUDIO DI CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA
“CASTELLANO”*

Professionisti d'impresa - Area fiscale e societaria -

- RISTRUTTURAZIONI AZIENDALI
- TRASFORMAZIONI
- SCISSIONE
- FUSIONE
- CONFERIMENTO
- RISTRUTTURAZIONI AZIENDALI
- MERGER & ACQUISITION
- gestione patrimoni – TRUST – FONDI PATRIMONIALI -

Circ. n°3 del 04/01/2006

*MODALITA' ACCERTAMENTI BANCARI
A cura dell'ufficio Studi*

SEDE: Ariano Irpino AV via Fontana Angelica 1
TEL. 0825/892086 FAX 0825/892642
E-MAIL :catellanovincenzo@virgilio.it
sito web: www.studiocastellano.com

ACCERTAMENTI BANCARI

Dal 01/03/06 entrano in funzione le nuove regole sulle indagini bancarie, con lo scambio TELEMATICO dei dati e le informazioni con il FISCO

PRESUNZIONI

Le presunzioni in tema di indagini bancarie determinano, in capo al contribuente, l'inversione dell'onere della prova: i versamenti, così come i prelevamenti, sono posti a base delle rettifiche e degli accertamenti, in quanto considerati componenti positive occultate in forza di presunzione se non si indica il soggetto beneficiario e sempre che non risultino dalla contabilità.

NOTE

- GLI ASSEGNI DEVONO ESSERE EMESSI NEI CONFRONTI DEI FORNITORI
- VERSAMENTI EFFETTUATI A FRONTE DI INCASSI
- I VERSAMENTI SUI C/C BANCARI NON DEVONO SUPERARE LA SOMMA DEL FATTURATO + IVA DELL'ANNO

ESEMPIO

VOLUME D'AFFARI	€	200.000	
IVA	€	40.000	TOTALE € 240.000

VERSAMENTI IN BANCA	€		300.000
---------------------	---	--	---------

DIFERENZA IN PIU' PRESUNZIONI DI RICAVI EVASI PER	€	60.000	
---	---	--------	--