

Informativa per la clientela di studio

N. 58 del 18.05.2011

*Ai gentili Clienti
Loro sedi*

**OGGETTO: Distruzione dei beni: la procedura per la distruzione
"diretta" dopo il Decreto sviluppo**

Gentile cliente,

*con la stesura del presente documento informativo intendiamo metterLa a conoscenza che se a seguito di una ispezione o verifica fiscale in azienda, non vengono reperiti i beni nei luoghi dove il contribuente svolge la propria attività, vi è la **presunzione che gli stessi siano stati ceduti evadendo le imposte**. Per poter **vincere tale presunzione di cessione in evasione d'imposta**, il contribuente può dimostrare alternativamente che tali beni sono stati:utilizzati nella produzione, sono stati perduti,sono stati consegnati a terzi, oppure **sono stati distrutti**. Nello specifico ci occuperemo della distruzione dei beni e a tal riguardo il *Decreto Sviluppo*, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 110 del 13 maggio 2011, ha innalzato il tetto massimo **da 5.164 a 10 mila euro**, entro il quale è possibile provvedere alla distruzione di beni inservibili senza l'osservanza di procedure costose.*

*Fino a 10.000 euro infatti la semplificazione prevista consentirà all'impresa di utilizzare **l'autocertificazione** per la verbalizzazione delle operazioni di distruzione.*

La Distruzione dei beni

Le formalità necessarie, relative agli adempimenti da compiere per vincere la presunzione di cessione, nel caso della distruzione dei beni sono regolate dal **DPR 10 novembre 1997 n. 441**. Della stessa procedura si è occupato la **Circolare Ministeriale n. 193/E del 1998**, precisandone le modalità operative e riferendosi in particolare a due tipologie di operazioni, la distruzione dei beni e la trasformazione di beni di altro tipo e di più modesto valore economico.

Nel D.P.R. n. **441/1997** vengono indicate le procedure che devono essere eseguite per poter **legittimare e provare la distruzione dei beni** o la loro trasformazione in beni di più modesto valore.

Il decreto precisa che la distruzione dei beni deve essere provata da:

- una **comunicazione agli ordini accertatori**;
- la redazione di un **verbale**;
- la redazione del **documento di trasporto**.

Il decreto sviluppo

A seguito dell'approvazione del **Decreto sviluppo** e della sua pubblicazione nella Gazzetta Ufficiale, in riferimento alla distruzione dei beni e alle sue modalità di attuazione, **viene elevato da euro 5.164 a euro 10.000** l'ammontare massimo di costo dei beni distrutti che può essere provato attraverso una dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà, anziché mediante verbale redatto da funzionario dell'Amministrazione Finanziaria, dalla Guardia di Finanza o da un notaio.

La comunicazione agli organi accertatori

La comunicazione agli organi accertatori

La prima fase della procedura, consiste nella predisposizione di un'apposita **comunicazione** che deve essere inviata agli uffici dell'Amministrazione Finanziaria e ai Comandi della Guardia di Finanza, **competenti del luogo dove avviene l'operazione di distruzione**, e non dove ha sede la società.

A chi deve essere inviata la comunicazione?

La comunicazione va inviata tramite raccomandata con ricevuta di ritorno presso:

- **gli uffici dell'Agenzia delle Entrate;**
- **gli uffici della Guardia di Finanza.**

*Gli Uffici e i Comandi della Guardia di Finanza competenti a ricevere tale comunicazione **sono quelli del luogo in cui avvengono le operazioni di distruzione dei beni**, e non quelli dove ha sede la società.*

Cosa contiene la comunicazione?

La **comunicazione** deve contenere il luogo la data e l'ora delle operazioni di distruzione, le modalità di distruzione, la natura dei beni, l'ammontare complessivo dei beni, il valore ottenibile dalla distruzione.

Contenuto della comunicazione:

- luogo della distruzione
- data e ora in cui verranno poste in essere le operazioni di distruzione
- modalità di distruzione
- la natura, qualità e quantità, nonché l'ammontare complessivo dei beni da distruggere sulla base dei prezzi di acquisto
- valore ottenibile dalla distruzione

Quando non deve essere inviata la comunicazione?

La comunicazione **non deve essere inviata** quando la distruzione viene disposta da un organo della **Pubblica Amministrazione**.

Nota bene

Tale comunicazione deve pervenire, come già detto, all'Amministrazione Finanziaria e al Comando della Guardia di Finanza **almeno 5 giorni prima** dell'operazione di distruzione.

Nella **Circolare 193/98**, è anche consigliato di provvedere a inviare la stessa **sufficientemente prima rispetto a tale limite di 5 giorni**, per consentire ed assicurare l'effettiva presenza dei funzionari dell'Amministrazione Finanziaria alle operazioni di distruzione.

La compilazione del verbale di distruzione

Nella seconda fase, **bisognerà compilare il verbale di distruzione**. Tale verbale deve essere predisposto da pubblici funzionari, da ufficiali della Guardia di Finanza o da notai, che hanno presenziato alla **distruzione** o alla trasformazione dei beni, nel caso in cui l'ammontare del costo dei beni distrutti o trasformati sia superiore a **10.000 euro**, (prima il limite era di 5.164 euro) quindi, in tal caso, l'impresa dovrà assicurarsi che ci sia la presenza di tali funzionari.

Distruzione di Beni con costo superiore a 10.000 euro

Distruzione di beni con costo superiore a 10.000 euro

Nel caso di distruzione di beni con importo **superiore a 10.000 euro**, il verbale di

rottamazione **deve essere necessariamente compilato** da uno dei seguenti soggetti che hanno presenziato alla operazioni di distruzione:

- funzionario dell'Amministrazione Finanziaria;
- ufficiale della Guardia di Finanza;
- notaio.

Distruzione di Beni con costo inferiore a 10.000 euro

Rottamazione di beni con costo inferiore a 10.000 euro

Nel caso di distruzione di beni con importo **inferiore a 10.000 euro**, il verbale di distruzione, può essere sostituito da una **dichiarazione sostitutiva di atto notorio** resa dal rappresentante legale dell'impresa o da un procuratore dell'impresa.

In tal caso, come ribadito dall' Agenzia delle Entrate l'impresa potrà utilizzare la dichiarazione sostitutiva solo in assenza dei funzionari dell'Amministrazione Finanziaria o della Guardia di Finanza o di un notaio che presenzia alle operazioni di distruzione.

Riepilogando

Il verbale deve essere redatto:

- da pubblici funzionari dell'Amministrazione Finanziaria
- da ufficiali della Guardia di Finanza
- da notai



Può essere sufficiente una **dichiarazione sostitutiva di atto notorio**, nel caso in cui l'ammontare dei beni distrutti o trasformati **non sia superiore a euro 10.000,00** (*Decreto Sviluppo*).

Cosa contiene il verbale

Dal **verbale o dalla dichiarazione sostitutiva** devono risultare data, ora e luogo in cui avvengono le operazioni, nonché natura, qualità, quantità e ammontare del costo dei beni distrutti o trasformati.

Dal verbale o dichiarazione sostitutiva devono risultare:

- data e ora delle operazioni di distruzione
- Natura, qualità e quantità dei beni distrutti
- ammontare del costo dei beni distrutti

Il documento di trasporto

L'impresa successivamente, in **una terza fase**, dovrà provvedere alla compilazione di un normale **documento di trasporto** per documentare la movimentazione dei beni eventualmente ottenuti dalla distruzione. Il documento deve essere numerato progressivamente e deve documentare la movimentazione di tali beni. ***E' opportuno indicare nel documento anche il destinatario, la data, la natura e quantità dei beni e la causale del trasporto.***

Il mancato rispetto della procedura

In caso di mancato rispetto della procedura:

- per i beni che **NON** si trovino nei locali dell'azienda, si presume la cessione dei beni stessi (**con conseguente presunta evasione d'imposta**).

Fac- simile di verbale di distruzione dei beni aziendali

PROCESSO VERBALE DI DISTRUZIONE BENI

Ditta/Denominazione o ragione sociale _____

Sede legale _____

Sede amministrativa _____

Partita VA e Codice Fiscale _____

Registro imprese n. _____

All'Ufficio Unico delle Entrate di _____

Al Comando della Guardia di Finanza di _____

Il Sottoscritto _____ nato il _____ a _____ e residente in _____ nella sua qualità di _____ della società sopraindicata

DICHIARA

che alla presenza dei seguenti funzionari e dei signori membri effettivi del Collegio sindacale ha provveduto alla materiale distruzione dei seguenti beni:

La suddetta distruzione è avvenuta a mezzo _____.

Luogo e data

Firma

Fac - simile modello per la comunicazione della distruzione dei beni

All'Agenzia delle Entrate di Al Comando della Guardia di Finanza di		
OGGETTO: Comunicazione ai sensi dell'art. 2 del D.P.R. 441/97 per la distruzione di beni		
Il sottoscritto in qualità di rappresentante della società, con sede in via n., codice fiscale, esercente l'attività di		
COMUNICA		
l'intenzione di procedere alla distruzione di beni e macchinari di proprietà attualmente dislocati presso (lo stabilimento, il magazzino ecc.) sito in, via n. ...		
I beni che saranno oggetto della distruzione sono qui elencati:		
Numero	Descrizione(*)	Costo (**)
.....		
.....		
.....		
L'opera di distruzione (demolizione) avrà luogo in data, alle ore presso (l'inceneritore comunale, la ditta specializzata, il piazzale antistante il magazzino) mediante (indicare le modalità di distruzione; ad esempio: smantellamento dell'impianto; incenerimento)		
Alle fasi di distruzione (di demolizione) parteciperà personale alle dipendenze di questa società e precisamente i sigg.		
A distruzione avvenuta il materiale costituito da non avrà alcun valore commerciale		
Si invita il Vostro rispettabile ufficio ad intervenire all'atto di distruzione al fine di prendere visione e attestare l'avvenuta perdita dei beni, ai sensi dell'art. 53 del D.P.R. 633/72 e dell'art. 2 del D.P.R. 441/97		
..... (luogo e data)		
		 (firma del dichiarante)
(*) Specificare natura e qualità del bene		
(**) specificare il prezzo di acquisto		

Distinti saluti

Lo Studio ringrazia per l'attenzione riservatagli e rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento, riservandosi la facoltà di tenervi costantemente aggiornati sulle novità e relativi adempimenti di Vostro interesse.....✍