

obbligo di comunicazione (C.M. 29.9.88 n. 23/9/012; R.M. 561445 del 23.12.91 e 500115 del 18.2.92).

### ASPETTI CONTABILI

- 1) Distruzione di merci: non dovrà essere fatta alcuna rilevazione contabile in quanto si riflette automaticamente sul risultato economico per effetto di un minor valore delle rimanenze. Dovrà essere annotata nella contabilità di magazzino (se tenuta).
- 2) Eliminazione di beni strumentali completamente ammortizzati: non dovrà essere fatta alcuna rilevazione contabile, se il fondo era già stato stornato dal costo, altrimenti dovrà effettuarsi l'annotazione di storno, con aggiornamento del registro dei beni ammortizzabili.
- 3) Eliminazione di beni strumentali non completamente ammortizzati; per annotare l'eliminazione:

== / ==	a	Bene ammortizzabile
Fondo ammortamento		
Oneri straordinari		

- 4) Trasformazione in beni strumentali di minor valore non completamente ammortizzati:

== / ==	a	Bene ammortizzabile
Fondo ammortamento		
Svalutazione immobilizzazioni		

Il valore della svalutazione è dato dalla differenza tra costo fiscalmente riconosciuto e nuovo valore.

**PRESUNZIONE DI ACQUISTO** - I beni che si trovano nei luoghi in cui l'impresa svolge l'attività si presumono acquistati in evasione d'imposta (art. 53.4/633) salvo che non si dimostri di averli legalmente ricevuti con:

- fattura;
- ricevuta fiscale, integrata con i dati identificativi del cliente, o scontrino fiscale che deve contenere gli elementi attinenti la natura, la qualità e la quantità dell'operazione e il c.f. dell'acquirente o committente;
- documento di trasporto.

In mancanza di detti documenti la presunzione può essere vinta da apposita annotazione, alternativamente:

- su libro giornale, altro libro tenuto a norma del c.c., registro tenuto ai sensi dell'art. 39/633 o atto registrato presso l'Agenzia delle Entrate, dai quali risultino natura, qualità e quantità dei beni nonché causale del trasferimento;
- su apposito registro Iva, tenuto e conservato a norma dell'art. 39/633;
- su registro degli acquisti;
- altro valido documento di trasferimento (es.: lettera di vettura, documento doganale).

**SUPERAMENTO DELLE PRESUNZIONI** – Con sent. 4.4.00 la Cassazione Sez. V ha stabilito che le condizioni previste dall'art. 53 Dpr 633/72 costituiscono soltanto delle possibili circostanze limitative della operatività della presunzione di cessione o di acquisto e non già le uniche, con la conseguenza che è sempre possibile al contribuente offrire la prova con altre circostanze atte a vincere la presunzione in questione.

**DIFFERENZE INVENTARIALI quantitative** che risultano dal raffronto tra scritture di magazzino e documentazione obbligatoria emessa o ricevuta e la consistenza delle rimanenze registrate costituiscono presunzione di cessione o di acquisto nel periodo di imposta oggetto del controllo.

Vedi: Rimanenze

### AUTOCONSUMO o destinazione a FINALITÀ ESTRANEE all'esercizio dell'impresa

Vedi: Autoconsumo o destinazione a finalità estranee all'esercizio dell'impresa, in ordine alfabetico.

Rimanenze - Giacenza contabile e fisica.

### PRONTI CONTRO TERMINE - Art. 89

Le attività oggetto di contratti di compravendita con obbligo di retrocessione a termine devono essere iscritte nello stato patrimoniale del venditore (art. 2424-bis.5).

I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, devono essere iscritti per le quote di competenza dell'esercizio (art. 2425-bis.3).

L'art. 2427 n. 6-ter obbliga ad una puntuale descrizione in n.i..

L'operazione di "pronti contro termine" può prevedere l'obbligo oppure la facoltà di rivendita dei titoli al termine dell'investimento.

**OBBLIGO** di rivendita a termine: il prezzo a pronti pagato dall'impresa va iscritto in contabilità come credito verso la banca. I titoli pertanto non vengono rilevati in bilancio in quanto rimangono iscritti nella contabilità della banca. La società investitrice rileva la quota di interessi maturata nell'esercizio e l'eventuale differenza o scarto di emissione.