

Effetti da adeguamento e non adeguamento agli studi di settore

Dr.ssa Rita Troilo

20 settembre 2013

MODALITA' OPERATIVE

- **Scelta del modello**
- **Dati extracontabili**
- **Dati contabili**

LEGGE 111/2011: ACCERTAMENTO INDUTTIVO PURO

- **Omessa** presentazione dei modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore
- Indicazione di **inesistenti cause di esclusione o di inapplicabilità** degli studi di settore
- **Infedele compilazione** dei modelli in materia di studi di settore che **comporti una differenza superiore al 15% o comunque a 50.000 euro** tra i ricavi e i compensi stimati applicando gli studi di settore sulla base dei dati corretti e quelli stimati sulla base dei dati indicati in dichiarazione

SANZIONI

AMMINISTRATIVE

Minima	Massima	Condizione di applicabilità
-	Euro 2.065	Non avere presentato il modello né nella dichiarazione originaria, né tardivamente né a seguito di invito dell'Agenzia delle Entrate
100% della maggiore imposta	200% della maggiore imposta	- Il contribuente non ha compilato correttamente il modello per la raccolta dati degli studi e - il maggior reddito contestato non supera il 10% del reddito dichiarato
110% della maggiore imposta	220% della maggiore imposta	- Il contribuente non ha indicato correttamente cause di esclusione o di inapplicabilità e/o non ha compilato correttamente il modello per la raccolta dati e - il maggior reddito contestato supera il 10% del reddito dichiarato
150% della maggiore imposta	300% della maggiore imposta	- Il contribuente non ha presentato il modello per la raccolta dati degli studi, nemmeno a seguito di invito dell'Agenzia delle Entrate e - il maggior reddito contestato supera il 10% del reddito dichiarato

EFFETTI ADEGUAMENTO

- **Regime premiale**
- **Società di comodo e in perdita sistematica**

REGIME PREMIALE (provvedimento 5 luglio

2013, n. 82537)

- **Esclusione da accertamenti analitico-presuntivi basati sulle presunzioni semplici**
- **Riduzione di un anno dei termini di decadenza per l'attività di accertamento**
- **Determinazione sintetica del reddito complessivo ammessa a condizione che lo stesso ecceda di almeno un terzo quello dichiarato**

APPLICAZIONE DELLA NORMA PREMIALE *

Annualità	Totale studi di settore	Totale soggetti	Studi di settore norma premiale	Totale soggetti norma premiale	Persone fisiche	Società di persone	Società di capitali
2011**	206	3.454.706	55	605.306	305.308	187.155	112.843
2012***	205	3.454.706	91	1.089.663	486.056	324.962	278.645

* Calcoli effettuati sugli studi di settore presentati per il 2011

** Riferimento al provvedimento n. 102603/2012

*** Riferimento al provvedimento n. 82537/2013

REQUISITI

- **Regolare assolvimento obblighi di comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore e Indicazione fedele tutti gli elementi previsti;**
- **Congruità e coerenza**
- **Il requisito della fedeltà : errori che non comportino la modifica:**
- **assegnazione ai *cluster*;**
- **calcolo dei ricavi o dei compensi stimati;**
- **posizionamento rispetto agli indicatori di normalità e di coerenza**

STUDI DI SETTORE: SOCIETÀ DI COMODO*

congruità e
coerenza

causa di
esclusione

quarto anno
di esercizio

singoli esercizi del
triennio (consente
interruzione periodo
di osservazione)

causa di
disapplicazione

congruita' e
coerenza

* Provv. 11 giugno 2012 n. 87956

ELABORAZIONE DEL RISULTATO: DECISIONE SULL' ADEGUAMENTO

IN CASO DI NON CONGRUITA'

- **Errori di compilazione**
- ***Cluster* di appartenenza del contribuente**
- **Compilazione del Quadro T**
- **Annotazioni**

***Cluster* di appartenenza
del contribuente
Note metodologiche**

ESEMPIO

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

STUDIO DI SETTORE WK05U

- SERVIZI FORNITI DA DOTTORI COMMERCIALISTI, RAGIONIERI, PERITI COMMERCIALI E CONSULENTI DEL LAVORO

ESEMPIO

CLUSTER 1 - PROFESSIONISTI CHE OFFRONO
PREVALENTEMENTE PACCHETTI INTEGRATI DI
SERVIZI REMUNERATI A FORFAIT

CLUSTER 2 - PROFESSIONISTI CHE SVOLGONO
L'ATTIVITÀ PREVALENTEMENTE PER IL
COMMITTENTE PRINCIPALE E SI OCCUPANO
PRINCIPALMENTE DI PROCEDURE CONCORSUALI,
PERIZIE E CONSULENZE TECNICHE D'UFFICIO,
INCARICHI GIUDIZIALI

ESEMPIO

Cluster	Modalità di distribuzione	Incidenza delle spese sui compensi	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Professionisti senza forza lavoro	0,00	52,65
2	Professionisti senza forza lavoro	0,00	41,16

T

- Correttivi congiunturali individuali
- Correttivi Specifici (STUDI VG68U, VG72A, VG72B)
- Correttivi relativi alla normalità economica (*Durata delle scorte*)

Non adeguamento

Ragioni
economiche

Motivazioni per un
eventuale
contenzioso

MANCATO ADEGUAMENTO: UTILIZZO DELLE ANNOTAZIONI

- **Permette di dimostrare, ancor prima che l'agenzia delle Entrate metta in atto l'attività di accertamento, che le risultanze degli studi non rispecchiano la realtà aziendale;**
- **Consente di agire preventivamente, fin dalla compilazione della dichiarazione dei redditi, al fine di limitare il rischio-verifica da parte degli uffici.**

INVITO AL CONTRADDITTORIO

- **Definizione agevolata dell'invito a comparire ex art. 5 c. 1 bis D.lgs. 218/97;**
- **L'accertamento con adesione**

IN SEDE DI CONTRADDITTORIO: ACCERTAMENTO

- L'atto di accertamento **va sempre motivato** da parte degli Uffici e non può basarsi esclusivamente sul mero scostamento tra quanto dichiarato dal contribuente e quanto stimato dallo studio di settore;
- L'atto di accertamento va preceduto dalla fase del **contraddittorio**;
- Se fallisce il contraddittorio, l'atto di accertamento deve esporre **le ragioni per le quali non sono accolte le giustificazioni addotte dal contribuente**;

ATTO DI ACCERTAMENTO

- “**assenza di elementi oggettivi** che inducano a ritenere inadeguato il percorso tecnico metodologico seguito dallo studio per giungere alla stima”;
- “**correttezza** della imputazione al “**cluster**” di riferimento”;
- “**mancaza di cause particolari** che abbiano potuto influire negativamente sul normale svolgimento dell’attività, collocandolo al di sotto del livello determinato dallo studio, anche con il contributo degli indicatori di normalità”.

CONCLUSIONI

GRAZIE PER L'ATTENZIONE!