



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2017
N.RF046
INFO FLASH
La Nuova Redazione Fiscale

A cura del
dott. Andrea Cirrincione
www.redazionefiscale.it
Pag. 1 / 4

OGGETTO	ISA – GLI INDICI DI AFFIDABILITA' DAL 2017
RIFERIMENTI	Com. Stampa 7/03/2017; Art. 7-bis DL n. 193/2016 (conv. con modif. L. 225/2016)
CIRCOLARE DEL	10/03/2017

I NUOVI INDICI DI "AFFIDABILITÀ FISCALE" CHE SOSTITUIRANNO GLI STUDI DI SETTORE

L'art. 7-bis del DL n. 193/2016 ha previsto l'introduzione di indici sintetici di affidabilità per la promozione dell'osservanza degli obblighi fiscali, per la semplificazione degli adempimenti e per la contestuale soppressione della disciplina degli studi di settore.

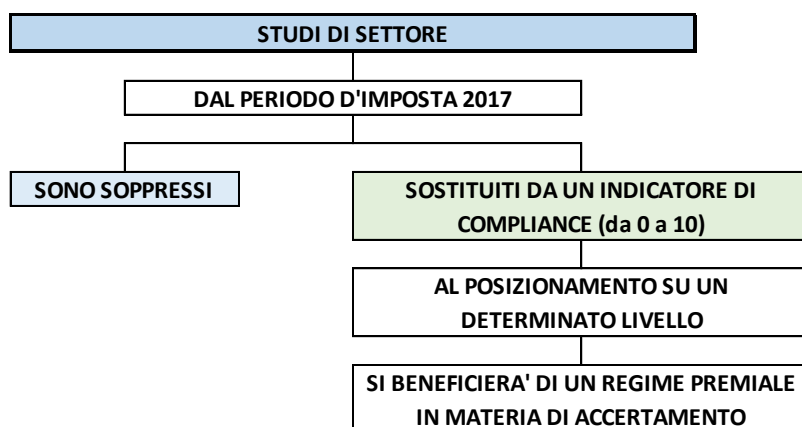
Tali indici verranno approvati tramite apposito Decreto del Mef ma in occasione della riunione della Commissione degli esperti degli studi di settore dello scorso 7 marzo è stato anticipato che:

- a partire **dalla annualità di imposta 2017** saranno operativi 70 Isa che riguarderanno circa un milione e mezzo di contribuenti: 29 indicatori sintetici di affidabilità saranno sviluppati per il settore del commercio, 15 per le manifatture, 17 per i servizi e 9 per i professionisti;
- per il **periodo d'imposta 2018** anche i contribuenti che rientrano nei restanti 80 settori economici avranno a disposizione questo nuovo strumento.

A partire **dal 2017** ("periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2017")

- ➔ **cesseranno di avere effetto** le disposizioni in materia di **studi di settore e parametri**
- ➔ sostituiti dall'applicazione di "**indici sintetici di affidabilità fiscale**" (che troveranno applicazione per l'ultima volta per il periodo d'imposta 2016)

con lo scopo di promuovere l'adempimento degli obblighi tributari e di rafforzare la collaborazione tra l'Amministrazione finanziaria e i contribuenti.



INDICATORI SINTETICI DI AFFIDABILITA'

Gli **Indici sintetici di affidabilità** si basano su un insieme di indicatori elementari di affidabilità e anomalia e consentono di misurare, l'affidabilità fiscale del contribuente su una scala che va da 1 a 10.

Nello specifico, gli indicatori elementari di affidabilità valutano l'attendibilità di relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile strutturale, tipici per il settore e per il modello organizzativo, mentre gli indicatori elementari di anomalia valutano incongruenze e situazioni di normalità e coerenza del profilo

contabile e gestionale che presentano carattere atipico rispetto al settore e al modello organizzativo cui sono riferiti.



Rappresenta il posizionamento di ogni contribuente rispetto a una serie di indicatori significativi

I principali aspetti utilizzati per la misurazione dell'indice:



Analisi preventiva di affidabilità dei dati dichiarati



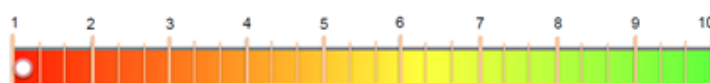
Analisi delle anomalie economiche



Analisi di plausibilità di valore aggiunto, ricavi/compensi, reddito



Indice di affidabilità/compliance

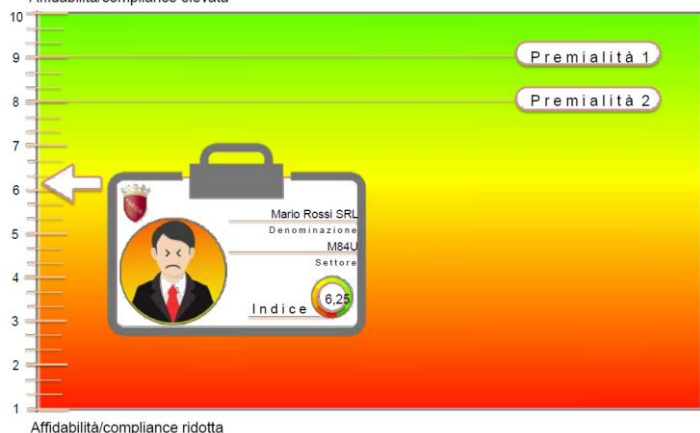


GLI ELEMENTI CHE COMPONGONO GLI INDICATORI SINTETICI DI AFFIDABILITA'

L'indicatore è articolato in base all'attività economica svolta in maniera prevalente, con la previsione di specificità per **ogni attività o gruppo di attività**. Viene costruito sulla base di una metodologia statistico-economica innovativa che prende in considerazione i seguenti molteplici elementi:

- gli indicatori di normalità economica (finora utilizzati per la stima dei ricavi) diventeranno Indicatori per il calcolo del livello di affidabilità; invece dei soli ricavi saranno stimati anche il valore aggiunto e il reddito d'impresa
- il modello di regressione sarà basato su dati panel (8 anni invece di 1) con più informazioni e stime più efficienti
- il modello di stima coglierà l'andamento ciclico senza la necessità di predisporre ex-post specifici correttivi congiunturali (cd correttivi crisi)
- una nuova metodologia di individuazione dei modelli organizzativi consentirà la tendenziale riduzione del numero, una maggiore stabilità nel tempo e assegnazione più robusta al cluster.

Affidabilità/compliance elevata



GLI INDICATORI SINTETICI DI AFFIDABILITA' per il 2017

Dal **2017** saranno operativi **70 Isa**, che riguarderanno circa un milione e mezzo di contribuenti.

Questi 70 Isa sono così suddivisi tra i diversi settori:

- ✓ 29 per il commercio;
- ✓ 15 per le manifatture;
- ✓ 17 per i servizi;
- ✓ 9 per i professionisti.

In particolare sono stati individuati **8 settori economici** per la fase sperimentale:

- commercio all'ingrosso di macchine utensili - M84U
- commercio al dettaglio di abbigliamento, calzature, pelletterie e accessori M05U
- amministrazione di condomini, gestione di beni immobili per conto terzi e servizi integrati di
- gestione agli edifici - K16U
- attività degli studi di ingegneria - K02U
- fabbricazioni di calzature, parti e accessori - D08U
- produzione e commercio al dettaglio di prodotti di panetteria - D12U
- manutenzione e riparazione di autoveicoli, motocicli e ciclomotori G31U
- servizi di ristorazione commerciale - G36U.

Per il **2018** anche i contribuenti che rientrano nei restanti 80 settori economici, avranno a disposizione il nuovo strumento.

I BENEFICI

Il Mef con un Decreto definirà i bonus e i vantaggi per chi rispetta i misuratori della fedeltà fiscale. Secondo quanto già in vigore nel **sistema premiale degli studi di settore** ad oggi sono previste le seguenti agevolazioni:

- 1) **ACCERTAMENTO DA PRESUNZIONI SEMPLICI**: **preclusione** degli accertamenti basati sulle **presunzioni semplici** (art. 39 c. 1 lett. d) 2° periodo DPR 600/73 e art. 54 c. 2 DPR 633/72)
In pratica: **non saranno ammessi accertamenti cd. "analitico-induttivi"** (si tratta dei vari *tovagliometri* per i ristoranti, *lenzuolometri* per gli alberghi, ecc.), rimanendo esperibili solo accertamenti di natura diversa (analitico puro, fondato sulle indagini finanziarie, induttivo, ecc.
- 2) **PRESCRIZIONE**: **riduzione di 1 anno** degli ordinari **termini di decadenza per l'attività di accertamento** (art. 43, DPR 600/73 e art.57, DPR 633/72) purché non siano riscontrate violazioni che comportino l'obbligo di denuncia penale per uno dei reati del DLgs. 74/2000;
- 3) **REDDITOMETRO**: la **determinazione sintetica** del reddito complessivo (art. 38 DPR 600/73) è ammessa a condizione che i reddito complessivo accertabile ecceda di **almeno 1/3 (anziché 1/5)** quello dichiarato.

Al contrario i soggetti "meno affidabili" saranno più facilmente inseriti nelle liste selettive i controlli.

LE 10 NOVITA' DAL PERIODO D'IMPOSTA 2017

- Indice sintetico di affidabilità/compliance: Rappresenta il posizionamento di ogni contribuente sulla base di una serie di indicatori significativi (su una scala da 1 a 10)
- Indicatori di normalità economica: Finora utilizzati per la stima dei ricavi/compensi diventano indicatori per il calcolo del livello di affidabilità/compliance
- Stima di più "basi imponibili": Si stima il valore aggiunto e su questa base i ricavi/compensi e il reddito
- Dati panel: Stima del modello di regressione su dati panel (8 anni invece di 1), che contengono più informazioni e producono stime più efficienti e più precise
- Modelli organizzativi (cluster): Nuova metodologia di individuazione dei modelli organizzativi: tendenziale riduzione del numero, maggiore stabilità nel tempo e assegnazione più robusta del contribuente al cluster
- Unica regressione: Non più una regressione per ogni cluster ma un'unica regressione in cui la probabilità di appartenenza ai cluster è una delle variabili esplicative
- Nuovo modello di stima: Stima del valore aggiunto per addetto con utilizzo di una funzione di produzione di tipo *cobb-douglas* in forma logaritmica: maggiore interpretabilità economica dei coefficienti stimati (elasticità rispetto al valore aggiunto) e migliore aderenza dei risultati alla realtà economica
- Ciclo economico: Il nuovo modello di stima coglie l'andamento ciclico e quindi non è più necessario predisporre ex-post specifici correttivi congiunturali (c.d. «correttivi crisi»)
- Effetti individuali: I risultati sono personalizzati per singolo contribuente sulla base degli effetti individuali calcolati con il nuovo modello di stima
- Semplificazione del modello dati: Riduzione delle informazioni presenti nel modello dati