



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2017
N.RF097
INFO FLASH
La Nuova Redazione Fiscale

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

OGGETTO	STUDI DI SETTORE 2016 - SOGGETTI AMMESSI AL REGIME PREMIALE
RIFERIMENTI	PROVV. N. 99553 DEL 24/05/2017; ART. 10 COMMI DA 9 A 13 DL 201/2011
CIRCOLARE DEL	26/05/2017

STUDI DI SETTORE - REGIME PREMIALE PER IL 2016

Con il **Provv. 99553/2017**, l'Agenzia delle Entrate ha stilato l'elenco dei soggetti "potenzialmente" interessati dal **regime premiale degli studi di settore**.

In particolare, l'Agenzia delle Entrate:

- ha portato a 155 su 193 il numero degli studi di settore che possono accedere al regime agevolato;
- ha confermato l'esclusione dal regime in esame per gli studi relativi ad attività professionali.

Come per il 2015, anche nel 2016 gli studi di settore per i quali è possibile l'accesso al regime premiale sono stati individuati tra quelli per i quali risultano approvati **indicatori di coerenza economica** riferibili:

- ad almeno 4 delle seguenti tipologie: indicatori di efficienza e produttività del lavoro, di efficienza e produttività del fattore capitale, di efficienza di gestione delle scorte, di redditività e struttura
- a 3 delle suddette tipologie, che contemporaneamente prevedano l'indicatore "Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti".

REGIME PREMIALE DISPOSIZIONI GENERALI

Come noto, l'art.10 DL 201/2011 (cd "Salva Italia") ha previsto uno specifico "regime premiale" applicabile ai contribuenti cd "virtuosi" nell'applicazione degli studi di settore.

REGIME PREMIALE IN SINTESI	
SOGGETTI	Il regime premiale è fruibile dai soggetti "potenzialmente" accertabili sulla base degli studi di settore; restano esclusi tutti quei contribuenti che presentano cause di inapplicabilità o di esclusione dagli studi, compresi quelli nei cui confronti lo strumento accertativo non si rende applicabile ai sensi del DM 11/02/2008 (CM 8/2012).
BENEFICI	<p>I contribuenti possono beneficiare delle seguenti misure:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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 sono ammessi accertamenti cd. "analitico-induttivi" che, nell'ambito delle PMI, risultano essere le più frequenti (si tratta dei vari tovagliometri per i ristoranti, bottigliometri per i bar, "lenzuolometri" per gli alberghi, ecc. - v. Ino Fisco 285/2014), 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 si riscontrino 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 solo se il reddito complessivo accertabile ecceda di almeno 1/3 (anziché 1/5) quello dichiarato. Tale incremento riguarda la sola impresa soggetta a studi di settore, non anche i soggetti cui questa imputati il reddito per trasparenza (CM 25/2012).

CONDIZIONI	<p>Per accedere al regime in esame è necessario che il contribuente:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ congruità dei ricavi: dichiarare, anche per effetto dell'adeguamento, ricavi o compensi pari o superiori a quelli risultanti dall'applicazione degli studi di settore ▪ fedeltà dei dati: abbia regolarmente assolto gli obblighi di comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, indicando fedelmente tutti i dati richiesti ▪ indicatori di coerenza: risulti coerente agli specifici indicatori previsti dai decreti di approvazione dello studio di settore o degli studi di settore applicabili.
-------------------	---

REGIME PREMIALE LE INDICAZIONI DELLE ENTRATE

Come anticipato, per il periodo d'imposta 2016, l'Agenzia:

- ha portato a 155 su 193 il numero degli studi di settore che possono accedere al regime agevolato;
- ha confermato l'esclusione dal regime di favore degli studi relativi alle attività professionali, in quanto, secondo il provvedimento, la funzione di stima di alcuni studi basata sulle prestazioni rese non riesce a cogliere appieno i possibili casi di omessa fatturazione.

Nota: si rammenta che l'accesso al regime premiale è stato disciplinato, in via sperimentale:

- per il 2011: dal Provv. 12/07/2012 (che, peraltro, ha introdotto le disposizioni attuative di tale regime)
- per i periodi, 2013, 2014 e 2015 e 2016: rispettivamente dai Provv. 5/07/2013 e 26/06/2014, 09/07/2015 e Provv. 53376/2016.

Accedono al regime premiale i contribuenti che, congiuntamente:

- a) dichiarano ricavi congrui (anche tramite l'adeguamento in Unico)
- b) risultano coerenti a tutti gli indicatori previsti dai DM di approvazione degli studi.

Secondo l'Agenzia, è necessario che:

- la coerenza sussista per tutti gli indicatori di coerenza economica e di normalità economica previsti dallo studio di settore applicabile;
- attività professionale e di impresa: nel caso in cui il contribuente applichi 2 diversi studi di settore, la congruità e la coerenza devono sussistere per entrambi gli studi; inoltre entrambi gli studi devono risultare interessati dall'applicazione del regime premiale.

SOGGETTI ESCLUSI: si rammenta restano esclusi dal regime in esame i contribuenti che (CM 8/2012):

- presentano cause di inapplicabilità o di esclusione dagli studi
- inclusi quelli nei cui confronti lo studio non si rende applicabile ai sensi del DM 11/02/2008 (imprese multiattività; contribuenti ex-minimi, ecc.).

BENEFICIARI DEL REGIME PREMIALE PER IL 2016

Per il periodo 2016 possono accedere al regime premiale i contribuenti che applicano uno degli studi di settore indicati nell'allegato 1 al provvedimento (v. oltre), e cioè quelli, alternativamente:

INDIVIDUAZIONE DEGLI STUDI INTERESSATI	
1	per cui risultano approvati indicatori di coerenza economica riferibili ad almeno 4 diverse tipologie tra: efficienza e produttività del fattore lavoro; efficienza e produttività del fattore capitale; efficienza di gestione delle scorte; redditività; struttura
2	gli indicatori devono essere riferibili a tre delle tipologie indicate sopra e, contemporaneamente, prevedere l'indicatore "Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti".

CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA - CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225
Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613- Email: info@redazionefiscale.it



DIVERSI STUDI APPLICABILI: se il contribuente applica 2 diversi studi di settore (es: soggetto con attività sia professionale che d'impresa) per accedere al regime premiale è necessario che entrambi gli studi rientrino tra quelli individuati dall'Agenzia nell'allegato 1 al provvedimento (Tab.1).

FEDELTA' AI DATI

L'accesso al regime premiale è subordinato alla indicazione "fedele" dei dati inclusi nello Studio; a tal fine trova applicazione una specifica codifica del concetto di "fedeltà dei dati".

CONCETTO DI FEDELTA' DEI DATI: l'accesso al regime premiale sussiste:

- ⇒ anche in presenza di errori e/o omissioni nella compilazione degli studi di settore
- ⇒ laddove gli stessi non comportino la modifica:
 - dell'assegnazione ai cluster
 - del calcolo dei ricavi o dei compensi stimati
 - del posizionamento rispetto agli indicatori di normalità e di coerenza

rispetto alle risultanze dell'applicazione degli studi di settore sulla base dei dati veritieri.

STUDI DI SETTORE CUI E' APPLICABILE IL REGIME PREMIALE (TAB. 1)

1. Studi di settore con almeno 4 delle tipologie di indicatori previste dall'art. 2 del Provvedimento

VG98U - Riparazione di beni di consumo nca
 WD03U - Molitoria dei cereali
 WD04B - Segagione, frantumazione e lavorazione artistica del marmo e pietre affini
 WD05U - Produzione e conservazione di carne
 WD09A - Fabbricazione di mobili, poltrone e divani, porte e finestre in legno
 WD09B - Lavorazione del legno
 WD11U - Produzione di olio di oliva e di semi
 WD15U - Trattamento igienico e confezionamento di latte e derivati
 WD16U - Confezione su misura di vestiario
 WD17U - Fabbricazione di prodotti in gomma e plastica
 WD19U - Fabbricazione di porte e finestre in metallo, tende da sole
 WD20U - Fabbricazione e lavorazione di prodotti in metallo
 WD21U - Fabbricazione e confezionamento di occhiali comuni e da vista
 WD22U - Fabbricazione di apparecchiature per illuminazione, di lampade elettriche ed insegne luminose
 WD23U - Laboratori di cornici
 WD24U - Confezione e commercio al dettaglio di articoli in pelliccia
 WD25U - Concia delle pelli e del cuoio
 WD26U - Confezione di vestiario in pelle
 WD27U - Fabbricazione di articoli da viaggio, borse, marocchineria e selleria
 WD28U - Fabbricazione, lavorazione e trasformazione del vetro
 WD29U - Produzione di calcestruzzo e di altri prodotti per l'edilizia
 WD30U - Recupero e preparazione per riciclaggio e commercio all'ingrosso di rottami metallici
 WD31U - Fabbricazione di saponi, detersivi, profumi e oli essenziali
 WD32U - Fabbricazione, installazione e riparazione di macchine e apparecchi meccanici
 WD33U - Produzione e lavorazione di oggetti di gioielleria ed oreficeria
 WD35U - Editoria, pre stampa, stampa e legatoria
 WD36U - Fusione di metalli, prima trasformazione del ferro e dell'acciaio

CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA – CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225
 Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613- Email: info@redazionefiscale.it

WD37U - Costruzione e riparazione di imbarcazioni
WD38U - Fabbricazione di mobili metallici per uffici e negozi
WD39U - Fabbricazione di coloranti, pitture, vernici
WD40U - Fabbricazione di motori, generatori ed altri apparecchi elettrici
WD41U - Fabbricazione e riparazione di macchine ed attrezzature per ufficio
WD42U - Fabbricazione e riparazione di elementi per ottica
WD43U - Fabbricazione di apparecchi medicali e protesi
WD44U - Fabbricazione di accessori per autoveicoli, motoveicoli e biciclette
WD45U - Lavorazione e commercio all'ingrosso di caffè
WD46U - Fabbricazione di prodotti chimici
WD49U - Fabbricazione di materassi
WD47U - Fabbricazione di articoli in carta e cartone
WG31U - Manutenzione e riparazione di autoveicoli, motocicli e ciclomotori
WG33U - Servizi degli istituti di bellezza
WG34U - Servizi di acconciatura
WG36U - Servizi di ristorazione commerciale
WG38U - Riparazione di calzature e di altri articoli in pelle, cuoio o in altri materiali simili
WG52U - Confezionamento di generi alimentari e non
WG55U - Servizi di pompe funebri e attività connesse
WG76U - Servizi di ristorazione collettiva
WG79U - Noleggio di autovetture e altri mezzi di trasporto terrestre
WG85U - Discoteche, sale da ballo, night club e scuole di danza
WG89U - Servizi di fotocopiatura, preparazione di documenti e altre attività di supporto
WG96U - Altre attività di manutenzione autoveicoli e di soccorso stradale
YD01U - Produzione dolciaria
YD02U - Produzione di paste alimentari
YD07A - Fabbricazione di articoli di calzetteria
YD07B - Confezione ed accessori per abbigliamento
YD08U - Fabbricazione di calzature, parti e accessori
YD10U - Confezione di biancheria
YD12U - Produzione e commercio al dettaglio di prodotti di panetteria
YD13U - Nobilitazione dei tessuti
YD14U - Produzione tessile
YD18U - Fabbricazione prodotti in ceramica e terracotta
YD34U - Fabbricazione e riparazione di protesi dentarie
YG37U - Bar, gelaterie e pasticcerie
YG44U - Strutture ricettive alberghiere ed extralberghiere
YM01U - Commercio al dettaglio di alimentari