

COMUNICATO STAMPA

Studi settore: disponibile elenco cause giustificative non congruità per dichiarazione e per attestazioni intermediari

Arriva il vademecum per i contribuenti “non congrui” che non si adeguano ai risultati dello studio di settore, in presenza di cause giustificative dello scostamento, e per i professionisti ed altri intermediari che attestano la sussistenza delle cause medesime.

L’Agenzia delle Entrate ha predisposto un elenco di riferimento ‘aperto’ e ‘integrabile’ delle cause che giustificano la eventuale non congruità rispetto alle risultanze degli studi di settore, anche con riguardo all’applicazione dei nuovi indicatori di normalità, che il contribuente può evidenziare nel campo ‘Annotazioni’ del modello di comunicazione dei dati rilevanti per l’applicazione degli studi di settore.

L’elenco, allegato al presente comunicato, fornisce le descrizioni sintetiche delle varie circostanze, già enucleate nelle circolari n. 31/E e 38/E del 2007 ed ulteriormente dettagliate.

Le descrizioni sono ripartite in tre categorie:

- non normalità economica riferibile ai singoli indicatori;
- marginalità economica;
- altre condizioni particolari o specifiche che possono rendere non attendibili le risultanze dell’applicazione degli studi.

Le descrizioni potranno essere utilizzate in sede di compilazione del modello fungendo, inoltre, da riferimento per l’indicazione di eventuali, ulteriori ed analoghe circostanze riscontrabili nelle effettive condizioni di esercizio delle varie attività.

L’elenco delle descrizioni riporta anche una casistica esemplificativa delle possibili modalità di compilazione del campo “Annotazioni” per indicare la categoria e le singole circostanze da evidenziare.

UFFICIO STAMPA

Via Cristoforo Colombo, 426 c/d – 00145 ROMA
Tel. 06 50545093-5098 – Fax 06 50762485
E-mail: ae.ufficiostampa@agenziaentrate.it

INFORMAZIONI AI CONTRIBUENTI

www.agenziaentrate.gov.it
CALL CENTER 848.800.444
(tariffa urbana a tempo)

Roma, 28 giugno 2007

Elenco esemplificativo delle descrizioni sintetiche delle cause o circostanze che possono rendere non attendibili le risultanze dell'applicazione degli studi di settore da indicare nel campo "Annotazioni" del modello di comunicazione dei dati rilevanti

NON NORMALITÀ ECONOMICA RIFERIBILE A SINGOLI INDICATORI

Incidenza dei costi di disponibilità dei beni strumentali:

- Vendita di beni strumentali nel corso dell'anno
- Rilevanza di ammortamenti anticipati e/o accelerati
- Rilevanza di costi per beni in leasing
- Altro (da descrivere in formato libero)

Rotazione del magazzino o durata delle scorte:

- Consistenti approvvigionamenti "debitamente documentati" di beni di magazzino, eseguiti in occasione e/o in prospettiva di più vantaggiose condizioni di mercato (previsione di aumento dei prezzi di materie e/o campagne sconto promosse dai fornitori etc.)
- Significativa riduzione della clientela di riferimento
- Altre situazioni particolari (da descrivere)

Valore aggiunto per addetto:

- Ciclo produttivo pluriennale (es: l'impresa non ha realizzato la vendita dell'immobile in corso di costruzione)
- Strutturale assenza o minima presenza di fattore lavoro (es: piccole immobiliari di gestione)
- Periodo d'imposta inferiore a 12 mesi per il quale non è previsto il ragguglio del peso del titolare
- Presenza significativa di apprendisti
- Compensi corrisposti a soci amministratori ed ad amministratori non soci e rilevati in righe del quadro F del modello studi di settore diversi dal rigo F19 (Spese per lavoro dipendente)
- Significativa presenza di perdite su crediti commerciali o minusvalenze patrimoniali non di natura straordinaria
- Numero di giornate retribuite ed esposte nel quadro A del modello studi di settore (desunte dal mod. DM10) non corrispondente alle effettive giornate

UFFICIO STAMPA

Via Cristoforo Colombo, 426 c/d – 00145 ROMA
Tel. 06 50545093-5098 – Fax 06 50762485

INFORMAZIONI AI CONTRIBUENTI

www.agenziaentrate.gov.it

E-mail: ae.ufficiostampa@agenziaentrate.it

CALL CENTER 848.800.444
(tariffa urbana a tempo)

lavorative (Es: esistenza documentabile di giornate di maternità, malattia etc. con indennità a carico del datore di lavoro)

- Altro (da descrivere)

Redditività dei beni strumentali:

- Ciclo produttivo pluriennale (ad esempio l'impresa che non ha realizzato la vendita dell'immobile in corso di costruzione)
- Investimenti operati in fase di avvio dell'attività che non hanno dato luogo a ricavi
- Utilizzo parziale nel processo produttivo di beni già completamente ammortizzati
- Altro (da descrivere)

MARGINALITÀ ECONOMICA

Situazioni riferibili a condizioni soggettive del titolare:

- Età avanzata del contribuente in relazione al tipo di attività svolta
- Stato di salute del titolare
- Attività residuale giustificabile in presenza di altri redditi, fondiari, di pensione o di lavoro dipendente
- Altro (da descrivere)

Situazioni riferibili all'impresa:

- Ridotte dimensioni della struttura
- Assenza di investimenti anche se in presenza di attrezzature minimali e/o obsolete
- Assenza di personale dipendente e collaboratori
- Assenza di spese per formazione professionale
- Assenza di spese per promozione dell'attività (pubblicità, propaganda, ecc.)
- Impossibilità di sostenere spese per acquisizione di servizi
- Debole competitività dei prodotti/servizi erogati
- Altro (da descrivere)

Situazioni riferibili al mercato:

- Clientela privata di fascia economicamente debole
- Scarso potere contrattuale nei confronti di imprese committenti (Es: terzisti)
- Incapacità/impossibilità di diversificare la clientela
- Ridotta articolazione del processo produttivo
- Situazione di crisi del settore economico di riferimento, con impossibilità di operare una riconversione
- Altro (da descrivere)

UFFICIO STAMPA

Via Cristoforo Colombo, 426 c/d – 00145 ROMA
Tel. 06 50545093-5098 – Fax 06 50762485

INFORMAZIONI AI CONTRIBUENTI

www.agenziaentrate.gov.it

E-mail: ae.ufficiostampa@agenziaentrate.it

CALL CENTER 848.800.444
(tariffa urbana a tempo)

Localizzazione d'impresa:

- Area di mercato con basso benessere e scarso potenziale di sviluppo economico
- Scarsa presenza di infrastrutture etc.
- Situazione d'impedimento al normale svolgimento dell'attività (ridotta accessibilità al luogo di esercizio dell'attività o altro)
- Altro (da descrivere)

ALTRE CONDIZIONI PARTICOLARI O SPECIFICHE CHE POSSONO RENDERE NON ATTENDIBILI LE RISULTANZE DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI.

- Descrizione, in formato libero, delle condizioni particolari o delle specifiche situazioni che hanno connotato l'esercizio di impresa (ad es., non normale revisione al ribasso dei prezzi di vendita imposta dalla concorrenza, lavori pubblici che hanno ridotto l'accessibilità al luogo di esercizio dell'attività, delocalizzazione delle attività produttive da parte del committente, ecc.)

In questo ambito sono comprese tutte le condizioni particolari e le specifiche situazioni giustificative degli scostamenti dalle risultanze del singolo studio di settore, previste dalla prassi amministrativa

ESEMPI DI COMPILAZIONE**Esempio n. 1**

Con riferimento alla condizione di non normalità, nel caso si ritenga non applicabile l'indicatore "incidenza dei costi di disponibilità di beni mobili strumentali" la sintassi da utilizzare nel campo "Annotazioni" potrebbe essere la seguente:

NON NORMALITÀ ECONOMICA RIFERIBILE A SINGOLI INDICATORI**Incidenza dei costi di disponibilità dei beni strumentali:**

- Vendita, nel corso dell'anno, di beni strumentali per un ammontare di 125.000 euro
- Prevalenza dei costi per canoni di leasing (leasing triennale sull'autogru, del valore di 180.000 euro)

UFFICIO STAMPA

Via Cristoforo Colombo, 426 c/d – 00145 ROMA
Tel. 06 50545093-5098 – Fax 06 50762485

INFORMAZIONI AI CONTRIBUENTI

www.agenziaentrate.gov.it

E-mail: ae.ufficiostampa@agenziaentrate.it

CALL CENTER 848.800.444
(tariffa urbana a tempo)

Esempio n. 2

Sempre in tema di condizione di non normalità, nel caso si ritenga non applicabile l'indicatore "valore aggiunto per addetto" in quanto il numero di giornate retribuite è diverso da quello delle giornate lavorate, a causa di assenza per malattia, la sintassi da utilizzare nel campo "Annotazioni" potrebbe essere la seguente:

NON NORMALITÀ ECONOMICA RIFERIBILE A SINGOLI INDICATORI**Valore aggiunto per addetto:**

- Assenza per malattia di un dipendente per sei mesi, con indennità a carico dell'azienda

Esempio n. 3

Con riferimento alla "marginalità economica", nel caso di situazioni soggettive riferibili al titolare, alla struttura di impresa ed al mercato di riferimento, la sintassi da utilizzare nel campo "Annotazioni" potrebbe essere la seguente:

MARGINALITÀ ECONOMICA***Situazione riferibile a condizioni soggettive del titolare :***

- Stato di salute precario (oltre tre mesi di inattività per malattia nel corso dell'anno)

Situazione riferibile all'impresa:

- Attività svolta in un locale della propria abitazione, utilizzando soltanto una apparecchiatura vecchia di oltre 10 anni

Situazioni riferibili al mercato :

- l'impresa chimica, committente quasi esclusivo, sta riducendo progressivamente l'attività

Esempio n. 4

In altra ipotesi di "marginalità economica", per situazioni analoghe a quelle dell'esempio precedenti, la sintassi da utilizzare nel campo "Annotazioni" potrebbe essere la seguente:

MARGINALITÀ ECONOMICA***Situazione riferibile a condizioni soggettive del titolare :***

- Pensionato

Situazione riferibile all'impresa:**UFFICIO STAMPA**

Via Cristoforo Colombo, 426 c/d – 00145 ROMA
Tel. 06 50545093-5098 – Fax 06 50762485

INFORMAZIONI AI CONTRIBUENTI

www.agenziaentrate.gov.it

E-mail: ae.ufficiostampa@agenziaentrate.it

CALL CENTER 848.800.444
(tariffa urbana a tempo)

- svolge attività con un unico automezzo di portata non superiore a 35 quintali
- non si avvale di collaboratori né di dipendenti

Situazioni riferibili al mercato :

- Divieto da parte del consorzio-committente di svolgere attività verso terzi diversi
- Compensi prefissati e di basso importo rispetto al mercato

Esempio n. 5

Con riguardo ad una situazione specifica di ricarico basso dovuto ad una politica di sconti imposta dal mercato e ad una condizione temporanea di ostacolo all'esercizio dell'attività la sintassi da utilizzare nel campo "Annotazioni" potrebbe essere la seguente:

ALTRE CONDIZIONI PARTICOLARI O SPECIFICHE CHE POSSONO RENDERE NON ATTENDIBILI LE RISULTANZE DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI

- Sconto del 20% applicato su tutto il venduto per 8 mesi dell'anno, per sostenere la concorrenza locale (apertura di un supermercato, presenza di centri commerciali ecc.)
- Chiusura al traffico della via in cui è situato l'esercizio commerciale a causa dei lavori per costruzione della linea del tram

Esempio n. 6

Con riguardo ad una situazione specifica concernente il trasporto merci la sintassi da utilizzare nel campo "Annotazioni" potrebbe essere la seguente:

ALTRE CONDIZIONI PARTICOLARI O SPECIFICHE CHE POSSONO RENDERE NON ATTENDIBILI LE RISULTANZE DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI

- Autotrasportatore con due automezzi e un collaboratore
- Perdita del committente principale con significativa contrazione dei ricavi
- Utilizzo degli automezzi, in misura ridotta del 40%, per 10 mesi dell'anno, con possibilità di documentare il ridotto utilizzo

UFFICIO STAMPA

Via Cristoforo Colombo, 426 c/d – 00145 ROMA
Tel. 06 50545093-5098 – Fax 06 50762485

INFORMAZIONI AI CONTRIBUENTI

www.agenziaentrate.gov.it

E-mail: ae.ufficiostampa@agenziaentrate.it

CALL CENTER 848.800.444
(tariffa urbana a tempo)