

SOMMARIO

Caratteristiche generali

Natura e funzione degli studi di settore	Pag.	1
Il regime probatorio degli studi di settore	»	2
L'accertamento analitico-induttivo in base agli studi di settore	»	4
L'accertamento induttivo "puro"	»	5

Il funzionamento

Disposizioni normative	»	7
Acquisizione dei dati	»	7
La costruzione degli studi di settore	»	8
Elaborazione degli studi di settore su base regionale o comunale	»	9
Casi concreti	»	11
Approvazione ed entrata in vigore degli studi	»	13
Studi revisionati	»	14
Provvedimento Agenzia delle Entrate	»	15

Ambito soggettivo

Contribuenti soggetti agli studi e contribuenti esclusi	»	29
Contribuenti che dichiarano ricavi o compensi superiori a euro 5.164.569	»	29
Inizio e cessazione dell'attività in corso d'anno	»	29
Esclusione per criteri forfetari	»	33
Esclusione per gli incaricati alle vendite a domicilio	»	33
Esclusione per categorie reddituali	»	33
Contribuenti minimi	»	33
Compilazione del Modello studi di settore in presenza di alcune cause di esclusione	»	37
Contribuenti che sono usciti dal regime dei minimi	»	38
Cause di inapplicabilità	»	39
Marginalità economica	»	42
Marginalità nella dichiarazione annuale	»	44
Soggetti non accertabili	»	45
Soggetti IAS, consorzi di garanzia collettiva fidi e attività di Bancoposta	»	50
Casi pratici	»	50

Studi di settore in UNICO

Scadenza e modalità di presentazione	»	61
Termini di presentazione	»	62

SOMMARIO

L'adeguamento per il periodo di imposta 2014	Pag. 67
Adeguamento in dichiarazione alle risultanze degli studi di settore	» 68
Versamento delle maggiori imposte sul reddito e sull'IRAP	» 68
Versamento della maggiore IVA	» 68
Rateizzazione della maggiore IVA	» 70
Irrilevanza delle modalità di determinazione della base imponibile IRAP	» 70
Modello IRAP 2015	» 71
Istruzioni	» 72
Maggiori ricavi IRAP e studi di settore	» 72
Maggiorazione del 3%	» 73
La certificazione dei dati	» 76
L'attestazione	» 78
L'asseverazione	» 79
Elementi da non asseverare	» 80
Aspetti sanzionatori in capo agli intermediari	» 81
Casi pratici	» 82

Imprese multiattività

Premessa	» 91
Cosa prevede la disposizione	» 91
Abrogazione dell'annotazione separata dal periodo d'imposta 2007 - D.M. 11 febbraio 2008	» 92
Compilazione del Modello relativo all'attività prevalente	» 93
Modalità di annotazione separata dei ricavi	» 94
Concetto di ricavo	» 94
Utilizzo dati ai fini dell'accertamento	» 95
Cause di esclusione	» 98
Le novità per le imprese "multipunto" dal periodo d'imposta 2007	» 98
Studi di settore e parametri in UNICO 2015	» 98
Studi di settore in sintesi	» 99
Prospetto delle imprese multiattività dal periodo d'imposta 2007	» 99
Cosa si intende per attività prevalente	» 100
Ricavi rilevanti da aggi	» 103
Regole particolari	» 104
Commercio al dettaglio di giornali	» 104
Commercio al dettaglio di generi di monopolio	» 105
Commercio al dettaglio di carburanti	» 106
Particolarità: ristoranti e bar	» 107
Compilazione del quadro F in presenza di attività soggette ad aggio	» 109
Eccezione alla multiattività: attività complementari	» 110
Presenza di attività prevalente, complementare e altre attività	» 112
Annotazione separata e cause di esclusione	» 113
In sintesi: cause di esclusione e annotazione separata	» 115
Casi pratici	» 118

Elementi contabili - Quadri F e G

Quadro F	<i>Pag.</i> 123
Rigo F00 - Contabilità ordinaria per opzione	» 123
Rigo F01 - Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR	» 123
Rigo F02 - Altri proventi considerati ricavi	» 125
Rigo F03 - Adeguamento agli studi di settore	» 125
Rigo F04 - Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	» 125
Rigo F05 - Altri proventi e componenti positivi	» 126
Rigo F06 - Esistenze iniziali di opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	» 127
Rigo F07 - Rimanenze finali di opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	» 127
Righi F08-F11 - Dati relativi a generi soggetti ad aggio o ricavo fisso	» 127
Rigo F08 - Ricavi relativi a generi soggetti ad aggio o ricavo fisso	» 128
Rigo F09 - Esistenze iniziali di prodotti soggetti ad aggio e a ricavo fisso	» 129
Rigo F10 - Rimanenze finali di prodotti soggetti ad aggio e a ricavo fisso	» 129
Rigo F11 - Costi relativi ad acquisti di prodotti soggetti ad aggio e a ricavo fisso	» 129
Rigo F12 - Esistenze iniziali di merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e di servizi non di durata ultrannuale	» 129
Rigo F13 - Rimanenze finali di merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e di servizi non di durata ultrannuale	» 130
Rigo F14 - Costi di acquisto delle materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	» 131
Rigo F15 - Costo per la produzione di servizi	» 131
Rigo F16 - Spese per acquisto di servizi	» 133
Rigo F17 - Altri costi per servizi	» 134
Rigo F18 - Costi per il godimento di beni di terzi	» 136
Rigo F19 - Spese di lavoro dipendente e altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività d'impresa	» 137
Rigo F20 - Ammortamenti	» 139
Rigo F21 - Accantonamenti	» 140
Rigo F22 - Oneri diversi di gestione	» 140
Rigo F23 - Altre componenti negative	» 141
Rigo F24 - Risultato della gestione finanziaria	» 143
Rigo F25 - Interessi e altri oneri finanziari	» 143
Rigo F26 - Proventi straordinari	» 144
Rigo F27 - Oneri straordinari	» 145
Rigo F28 - Reddito di impresa	» 145
Rigo F29 - Valore dei beni strumentali	» 145
Rigo F30 - Esenzione IVA	» 147
Rigo F31 - Volume d'affari	» 147
Rigo F32 - Altre operazioni	» 147
Rigo F33 - IVA sulle operazioni imponibili	» 147
Rigo F34 - IVA sulle operazioni di intrattenimento	» 147
Rigo F35 - Altra IVA	» 147
Rigo F36 - Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)	» 148
Rigo F37 - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti	» 148
Rigo F38 - Beni distrutti o sottratti	» 148
Rigo F39 - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro	» 149
Rigo F40 - Applicazione del regime dei "minimi" nel periodo d'imposta 2012 e/o in quelli precedenti tale annualità	» 149

SOMMARIO

Quadro G	<i>Pag.</i> 149
Rigo G01 - Compensi dichiarati	» 150
Rigo G02 - Adeguamento agli studi di settore	» 150
Rigo G03 - Altri proventi lordi	» 150
Rigo G04 - Plusvalenze patrimoniali	» 151
Rigo G05 - Spese per prestazioni di lavoro dipendente	» 151
Rigo G06 - Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	» 152
Rigo G07 - Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale ed artistica	» 152
Rigo G08 - Consumi	» 153
Rigo G09 - Altre spese	» 153
Rigo G10 - Minusvalenze patrimoniali	» 154
Rigo G11 - Ammortamenti	» 154
Rigo G12 - Altre componenti negative	» 154
Rigo G13 - Reddito o perdita delle attività professionali e artistiche	» 156
Rigo G14 - Valore dei beni strumentali	» 156
Rigo G15 - Esenzione IVA	» 156
Rigo G16 - Volume d'affari	» 156
Rigo G17 - Altre operazioni	» 156
Rigo G18 - IVA sulle operazioni imponibili	» 157
Rigo G19 - Altra IVA	» 157
Rigo G20 - Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili	» 157
Rigo G21 - Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni strumentali mobili	» 157
Rigo G22 - Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro	» 158
Rigo G23 - Applicazione del regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità o del regime dei "minimi" in uno o più periodi d'imposta precedenti	» 158

Software per le segnalazioni

Premessa	» 159
Il software	» 159
Accesso al servizio	» 159
Acquisizione nuova segnalazione	» 160
Modifica della segnalazione	» 162
Invio delle segnalazioni	» 163
Rapporto tra campo "note aggiuntive" e segnalazione	» 164
La convenienza	» 164

I correttivi anticrisi

Premessa	» 165
Analisi dell'efficienza produttiva	» 165
Interventi relativi all'analisi di normalità economica	» 166
Correttivi da applicare ai risultati degli studi di settore	» 167
Correttivi congiunturali di settore	» 167
Correttivi congiunturali territoriali	» 168
Correttivi congiunturali individuali	» 169

Sanzioni in caso di omessa o errata compilazione

Premessa	Pag. 171
Rischio accertamento induttivo	» 171
Sanzione amministrative	» 172
Omessa presentazione del modello	» 173
Casi pratici	» 175

I controlli

I controlli speditivi della Guardia di Finanza	» 177
Gli accessi brevi dell'Agenzia delle Entrate	» 178
Garanzie del contribuente e strumenti di difesa	» 179

Crisi e adeguamento

Premessa	» 183
Correttivi anticrisi	» 183
Adeguamento in Unico	» 184
Le note aggiuntive	» 186
Riepilogo	» 187

Parametri contabili e INE

Cosa sono i parametri	» 189
Operatività dei parametri	» 189
Natura dei parametri	» 189
Procedura di elaborazione dei parametri	» 189
Gruppi omogenei di contribuenti	» 189
Coefficienti numerici	» 189
Applicazione dei parametri	» 190
Periodo d'imposta diverso dall'anno solare	» 190
Ambito soggettivo di applicazione dei parametri	» 190
Come si applicano i parametri	» 192
Cause di inapplicabilità e parametri	» 193
Il caso di due o più attività con attività prevalente soggetta a parametri	» 194
Esercizio di più attività soggette a parametri	» 194
Attività soggette a parametri e attività escluse	» 195
Compilazione del modello parametri	» 196
Adeguamento spontaneo alle risultanze dei parametri	» 199
Gli Ine	» 200
Il modello	» 200
Il Modello INE nel Modello UNICO 2015-PF	» 201
Il Modello INE nel Modello UNICO 2015-SC	» 206
Casi pratici	» 207

Studi di settore accertamento e contenzioso

Premessa	Pag. 209
Gli studi di settore e la loro origine	» 209
Gli interventi normativi in materia di accertamento da studi di settore	» 210
La valenza probatoria degli studi di settore	» 225
Il contraddittorio quale strumento di difesa del contribuente	» 230
Studi di settore e obbligo di motivazione in relazione alla "gravità" delle incongruenze	» 232
Il contraddittorio	» 235
L'accertamento con adesione	» 239
Ricorso avverso avviso di accertamento sulla base degli studi di settore	» 241
La posizione dei Giudici di merito	» 244
La posizione dei Giudici di legittimità	» 252
Giurisprudenza di legittimità recente	» 255
Giurisprudenza di merito recente	» 278

Il premio congruità

Premessa	» 291
Le modifiche del D.L. n. 201/2011	» 291
Ambito di applicazione	» 292
Condizioni per l'accesso ai benefici	» 292
I benefici previsti dalla norma	» 294
I controlli per i non congrui	» 297
Vecchio premio congruità	» 297
Casi particolari	» 298

Gli indicatori e la territorialità

Premessa	» 301
Indicatori di anomalie	» 301
Indicatori di coerenza economica (generali/specifici)	» 301
Indicatori di normalità economica	» 302
Territorialità	» 302

Elementi contabili per gli ex minimi

Premessa	» 303
Determinazione del reddito	» 303
Eliminazione dei fenomeni di salti o duplicazioni d'imposta	» 304
Rimanenze	» 304
Rettifica IVA	» 305
Studi di settore	» 306