INDICE

❑ **I nuovi indici sintetici di affidabilità (ISA)** ..... pag. 11
- Come funzionano i nuovi ISA ..... » 12
- Le conseguenze del differimento ISA sull'applicazione degli studi di settore ..... » 17

PARTE PRIMA - STUDI DI SETTORE

Sezione Prima - ASPETTI GENERALI

❑ **Studi di settore: obiettivi e funzioni** ..... pag. 24
- Funzioni ed obiettivi degli studi di settore ..... » 24
- Studi di settore e parametri ..... » 25
- Conclusioni ..... » 26

❑ **Come nascono gli studi di settore** ..... pag. 27
- Individuazione delle variabili rilevanti ..... » 27
- Analisi dei dati rilevanti ..... » 28
- Costruzione dello studio di settore ..... » 30
- Approvazione dello studio di settore ..... » 32
- Revisione degli studi di settore già approvati ..... » 33

❑ **Territorialità** ..... pag. 35
- Territorialità generale ..... » 36
- Territorialità specifiche ..... » 38
- Il ruolo degli osservatori regionali ..... » 43
- Studi di settore su base regionale o territoriale (esempi) ..... » 45

❑ **Studi di settore: l'esito del calcolo e accertamento** ..... pag. 52
- Studi di settore e dichiarazione dei redditi ..... » 52
- Studi di settore e accertamento ..... » 53

❑ **Le comunicazioni preventive finalizzate al ravvedimento** ..... pag. 56
- Dati relativi agli studi di settore ..... » 56
- Comunicazioni di anomalie inviate nel 2017 ..... » 59

Sezione Seconda - STUDI DI SETTORE E ACCERTAMENTO

❑ **Valenza probatoria degli studi di settore e modalità di accertamento** ..... pag. 74
- Studi di settore: presunzione semplice o presunzione legale? ..... » 75
- Il contraddittorio con il contribuente ..... » 80

- Modalità di accertamento ... » 82
- Ulteriori orientamenti giurisprudenziali ... » 84

Sanzioni ... pag. 85
- Omessa presentazione del modello degli studi di settore ... » 85
- Ravvedimento operoso e presentazione nella dichiarazione integrativa ... » 87
- Omessa presentazione e infedele dichiarazione rilevata in sede di accertamento ... » 87

Contraddittorio e accertamento ... pag. 89
- Avvio del procedimento: invito a comparire ... » 90
- Definizione dell'invito al contraddittorio con ravvedimento operoso ... » 91
- Instaurazione del contraddittorio ... » 92
- Esito 1: archiviazione ... » 94
- Esito 2: atto di adesione ... » 94
- Esito 3: atto di accertamento ... » 95
- Ulteriori attività di accertamento ... » 98
- Circostanze attenuanti per la difesa in contenzioso ... » 98

Regime premiale ... pag. 101
- Benefici spettanti ... » 101
- Condizioni per beneficiare delle agevolazioni ... » 102
- Differenziazione dei termini di accesso al regime premiale ... » 104
- Decorrenza ... » 106
- Contribuenti che non rispettano le condizioni ... » 106

Asseverazione e attestazione ... pag. 108
- Asseverazione ... » 108
- Soggetti abilitati al rilascio dell'asseverazione e/o dell'attestazione ... » 110
- Condizioni e modalità di asseverazione e attestazione ... » 110
- Responsabilità dell'asseveratore e dell'attestatore ... » 112
- Differenze con il visto di conformità (visto leggero) ... » 114
- Differenze con la certificazione tributaria (visto pesante) ... » 115

Soggetti accertabili ... pag. 116
- Condizioni per l'accertamento in vigore dal 2007 ... » 116
- Inizio/cessazione dell'attività nel periodo d'imposta ... » 117
- Accertabilità dei soggetti c.d. "multiattività" ... » 118
- Collocazione "naturale" nell'intervallo di confidenza ... » 119
- Omessa/infedele indicazione dati nel modello studi e/o indicazione cause di esclusione insussistenti ... » 120

Soggetti non accertabili ... pag. 121
- Cause di esclusione ... » 121
- Cause di inapplicabilità ... » 126
- Soggetti multiattività ... » 127

- Soggetti di cui all'art. 5, Decreto 11 febbraio 2008 ... » 127
- Prospetto riassuntivo ... » 128

Marginalità economica ... pag. 129
- Elementi che contraddistinguono la marginalità economica ... » 129
- Segnalazione della condizione di marginalità economica nelle annotazioni ... » 130
- Marginalità che emerge in sede di contraddittorio ... » 131

Sezione Terza - INDICATORI DI NORMALITÀ ECONOMICA E CORRETTIVI ANTICRISI

Gli indicatori previsti dalla Finanziaria 2007 ... pag. 134
- Indicatori specifici di normalità economica ... » 134
- Indicatori per i soggetti esclusi dagli studi: gli "INE" ... » 135
- Indicatori per le società di capitali neo-costituite (requisiti minimi di continuità) ... » 135
- Prospetto riassuntivo ... » 137

Indicatori specifici di normalità economica ... pag. 138
- Indicatori specifici per le imprese ... » 141

Incidenza degli ammortamenti per beni mobili strumentali rispetto al valore storico degli stessi ... » 141
Incidenza dei canoni per beni mobili acquisiti in leasing rispetto al valore storico degli stessi ... » 143
Durata delle scorte ... » 144
Incidenza del costo del venduto e di produzione dei servizi sui ricavi ... » 146
Incidenza dei costi residuali rispetto ai ricavi ... » 147
Consumo giornaliero di carburanti per l'attività di taxi ... » 148
Percorrenza giornaliera per l'attività di taxi ... » 148
Incidenza dei costi residuali di gestione sul valore della produzione (attività d'impresa) ... » 148
Assenza del valore dei beni strumentali ... » 149
Resa dei consumi di energia elettrica ... » 150
Costo del carburante al litro ... » 150

- Indicatori specifici per i professionisti ... » 151

Incidenza delle altre componenti negative al netto dei canoni di locazione sui compensi ... » 151
Incidenza degli ammortamenti sul valore storico dei beni strumentali ... » 152
Assenza del valore dei beni strumentali ... » 152

Indicatori di coerenza economica ... pag. 154
- Indicatori di coerenza economica ... » 155
- Ulteriori indicatori di coerenza economica ... » 159
- Indicatori di coerenza per le attività professionali ... » 160

Correttivi per la crisi 2017 ... pag. 163
- Tipologia di correttivi introdotti per il 2017 ... » 164
- Correttivi congiunturali di settore ... » 164
- Correttivi congiunturali individuali ... » 166

- Compilazione del quadro T ... » 168
- Interventi relativi all'analisi di normalità economica ... » 175
- Correttivi non legati alla crisi ... » 176
- Accertamento e correttivi anticrisi ... » 181

Correttivi e dati complementari per imprese in contabilità semplificata ... pag. 182
- Correttivi per le imprese in semplificata "per cassa" ... » 182
- La compilazione del quadro F per i soggetti in regime di cassa ... » 185
- Quadro Z – Dati complementari per la costruzione/aggiornamento ISA ... » 186
- Tabella riassuntiva ... » 187

Sezione Quarta - STUDI DI SETTORE E DICHIARAZIONE DEI REDDITI

Studi di settore e dichiarazione dei redditi ... pag. 190
- Frontespizio ... » 190
- Quadri RE, RF, RG ... » 192
- Altre fattispecie di compilazione degli studi di settore ... » 199
- Riepilogo ... » 200
- Adeguamento agli studi di settore: cenni ... » 203
- Regolarizzazione dei codici attività ... » 203

Adeguamento agli studi di settore ... pag. 204
- Gratuità dell'adeguamento: eccezione ... » 204
- Adeguamento ai fini IRPEF/IRES ... » 205
- Adeguamento ai fini IRAP ... » 207
- Adeguamento ai fini IVA ... » 209
- Indicatori di normalità e livello di adeguamento ... » 212
- Intervallo di confidenza ... » 213

Studi di settore: dati del personale, elementi contabili e dati complementari ... pag. 214

Quadro A - Personale addetto all'attività ... » 215
- Quadro A: Personale addetto all'attività (impresa) ... » 215
- Quadro A: Personale addetto all'attività (lavoro autonomo) ... » 223

Quadro F - Elementi contabili ... » 224
- Compilazione del quadro F ... » 226
- Elementi contabili necessari alla determinazione dell'aliquota IVA ... » 251
- Ulteriori elementi contabili ... » 252
- Ulteriori informazioni - Imprese in regime di contabilità semplificata ... » 255
- Controlli di coerenza tra studi di settore e Mod. REDDITI 2018 ... » 255

Quadro G: variabili contabili per i professionisti ... » 258
- Imposte sui redditi ... » 258
- Imposta sul valore aggiunto ... » 267
- Ulteriori elementi contabili ... » 268

- Compresenza del quadro F e del quadro G ... » 269
- Elementi contabili richiesti negli altri quadri ... » 270
- Controlli di coerenza tra studi di settore e Mod. REDDITI 2018 ... » 270

Quadro Z - Dati complementari per imprese in semplificata ... » 271

❑ **Esempi di compilazione dei modelli** ... pag. 272

Esempio n. 1 - Bar (Studio YG37U) ... » 272

Esempio n. 2 - Commercio al dettaglio di calzature e accessori (Studio YM05U) ... » 283

Esempio n. 3 - Commercialista (Studio YK05U) ... » 292

Sezione Quinta - SOGGETTI MULTIATTIVITÀ

❑ **Soggetti multiattività** ... pag. 302
- Obblighi previsti per i soggetti multiattività ... » 302
- Annotazione separata dei ricavi: individuazione attività prevalente ... » 302
- Utilizzo dei risultati ai fini dell'accertamento ... » 305

❑ **Prospetto "Imprese multiattività"** ... pag. 307
- Soggetti obbligati alla compilazione del prospetto ... » 307
- Composizione e compilazione del prospetto ... » 308

❑ **Attività complementari: eccezioni alla multiattività** ... pag. 313
- Attività complementari: definizione ... » 313
- Effetti della complementarietà ... » 313
- Compresenza di attività complementari ed altre attività ... » 314
- Studi di settore con attività complementari ... » 314

Sezione Sesta - ATTIVITÀ AD AGGIO E RICAVO FISSO

❑ **Attività ad aggio/ricavo fisso e studi di settore** ... pag. 324
- Quali sono le attività ad aggio o ricavo fisso ... » 325
- Neutralizzazione delle attività ad aggio/ricavo fisso ... » 326
- Neutralizzazione delle componenti ad aggio/ricavo fisso ... » 329
- Esercizio di attività ad aggio: il quadro F ... » 330

Sezione Settima - CASI RISOLTI

❑ **Casi risolti** ... pag. 334
- Multiattività (attività secondarie pari o inferiori al 30% dei ricavi) ... » 334
- Multiattività (attività secondarie superiori al 30% dei ricavi) ... » 335
- Attività multipunto ... » 336
- Compresenza di attività soggette a studi e a parametri ... » 338
- Presenza di attività complementari ... » 341

- Inizio/cessazione dell'attività in corso d'anno ... » 346
- Attività ad aggio e ricavo fisso ... » 350
- Operazioni straordinarie ... » 355
- Superamento limite dei ricavi ... » 358

PARTE SECONDA - PARAMETRI CONTABILI

Sezione Prima - ASPETTI GENERALI

❑ **Applicazione dei parametri** ... pag. 362
- Cause di inapplicabilità degli studi di settore ... » 363
- Esercizio di più attività soggette a parametri ... » 364
- Esercizio di più attività soggette sia a parametri sia a studi ... » 366
- Attività soggette a parametri e attività escluse ... » 366

❑ **Esclusione dall'applicazione dei parametri** ... pag. 367
- Attività individuate dal D.P.C.M. 29 gennaio 1996 ... » 367
- Esclusione dall' accertamento ... » 371

❑ **Parametri e accertamento** ... pag. 372
- Soggetti interessati ... » 373
- Contabilità inattendibile per i soggetti in contabilità ordinaria ... » 375

Sezione Seconda - I MODELLI DEI PARAMETRI

❑ **Modello per esercenti attività d'impresa** ... pag. 384
- Composizione del modello ... » 386
- Codice fiscale e attività prevalente esercitata ... » 387

SEZIONE I – Elementi contabili - Imposte sui redditi ... » 387
- Esistenze iniziali ... » 387
- Rimanenze finali ... » 388
- Costo per acquisti di beni o servizi ... » 390
- Compensi ... » 393
- Acquisti di servizi ... » 396
- Valore dei beni strumentali ... » 397
- Quote di ammortamento e canoni di leasing ... » 405
- Ammontare dei ricavi ... » 409

SEZIONE I – Elementi contabili - Imposta sul valore aggiunto ... » 411

SEZIONE I – Altri dati da utilizzare per la determinazione dei ricavi ... » 412

SEZIONE II – Soggetti tenuti alla presentazione del Mod. REDDITI delle società di persone ed equiparate ... » 413
- Elementi per la determinazione delle quote spettanti ai soci ... » 413

SEZIONE III - Adeguamento ai ricavi determinati sulla base dei parametri ... » 414

SEZIONE IV - Altri elementi contabili ... » 414
SEZIONE V - Altre attività esercitate ... » 418
SEZIONE VI - Dati inizio/cessazione attività ... » 418
SEZIONE VII - Ulteriori informazioni - imprese in regime di contabilità semplificata ... » 419
- Tabella riassuntiva ... » 420

Modello per esercenti arti e professioni ... pag. 421
- Composizione del modello ... » 422

SEZIONE I - Elementi contabili ... » 422
- Imposte sui redditi ... » 423
- Imposta sul valore aggiunto ... » 432
- Altri dati da utilizzare per la determinazione dei compensi ... » 433

SEZIONE II – Soggetti che svolgono l'attività in forma associata ... » 433
- Elementi per la determinazione delle quote spettanti ai soci o agli associati ... » 433

SEZIONE III - Adeguamento ai compensi determinati sulla base dei parametri ... » 434
SEZIONE IV - Dati inizio/cessazione attività ... » 434

Casi pratici di compilazione dei modelli ... pag. 436
- Modello imprese ... » 436
- Modello professionisti ... » 438

Modalità e termini di presentazione dei modelli relativi ai parametri ... pag. 441
- Modalità di presentazione ... » 441
- Termini di presentazione ... » 443

Sezione Terza - ADEGUAMENTO AI PARAMETRI E CONTENZIOSO

Adeguamento ai parametri ... pag. 446
- Adeguamento ai fini dei redditi ... » 446
- Adeguamento ai fini IVA ... » 448
- Annotazione dei maggiori corrispettivi ... » 452
- Irrilevanza ai fini IRAP ... » 452

Possibilità di difesa del contribuente ... pag. 453
- Attività dell'ufficio ... » 454
- Definizione dell'invito al contraddittorio con ravvedimento operoso ... » 455
- Accertamento con adesione ... » 456
- Le fasi successive all'avviso di accertamento ... » 462

PARTE TERZA - ELENCO ATTIVITÀ, STUDI DI SETTORE E PARAMETRI, ISA

Elenco attività soggette a studi di settore, a parametri o escluse ... pag. 468

Elenco attività soggette ad ISA per il 2018 ... pag. 515