

?
tweets
retweet

0
Share

Norme e Tributi > Approfondimenti

Per gli studi correttivi efficaci

Giovanni Valcarenghi

20 maggio 2010



Gian Paolo Ranocchi
Giovanni Valcarenghi

L'agenzia delle Entrate ha messo a disposizione sul proprio sito la prima versione di Gerico denominata versione Beta. In attesa del varo del decreto ministeriale di approvazione l'agenzia specifica che il software non può essere utilizzato per adempimenti fiscali. Resta, però, la possibilità di valutare gli effetti dell'applicazione di Gerico 2010 che darà il via all'applicazione degli studi di settore nella prossima campagna dichiarativa (anche se l'esperienza insegna che alla prima versione seguono, solitamente, alcuni aggiornamenti che, però, incidono molto marginalmente

sulle stime).

Sul tema studi di settore in Unico 2010 non mancano le novità:

- sono 69 gli studi approvati in revisione, con tutte le conseguenze applicative del caso, prima fra tutte il fatto che dalla prossima dichiarazione opereranno per tutti solo gli indicatori di seconda generazione che incidono direttamente e a pieno titolo sulla stima del dato "congruo";
- entreranno in funzione i nuovi correttivi "anticrisi" con l'obiettivo di dare applicazione, in relazione alle caratteristiche generali dello studio e specifiche del soggetto, agli effetti della crisi economica;
- gli studi, ed in particolare quello contraddistinto dalla sigla UG69U (costruzioni edili), saranno più direttamente interessati, nel merito, dall'effetto della "territorialità".

Ora si tratterà di vedere sul campo, gli effetti che deriveranno dall'applicazione di Gerico alle singole realtà

(complessivamente gli studi sono 206): le simulazioni hanno un valore relativo, viste le specificità che interessano i singoli studi, prima, e i casi specifici, poi.

In questa pagina diamo conto del risultato di alcune prime elaborazioni-campione dalle quali si possono ricavare alcuni spunti di riflessione. Nella tabella abbiamo sintetizzato i risultati ottenuti utilizzando Gerico 2010 sui medesimi dati contabili e strutturali dell'anno precedente, fatta salva una riduzione triennale nel dato dei ricavi contabili, distinguendo tra studi revisionati e non ed evidenziando i dati che si ottengono da una simulazione territoriale per lo studio UG69U.

I correttivi anticrisi

I correttivi hanno la funzione di stimare, in determinate situazioni, l'effetto della congiuntura economica negativa, sulla valutazione di congruità base. Lo scorso anno (dati Sose) circa 1,1 milione di posizioni sono state interessate dall'applicazione dei correttivi; di queste, 400mila sono diventate congrue proprio grazie all'effetto dei correttivi. Quest'anno i correttivi operano a livello generale e individuale ed è stato soppresso il correttivo che aveva la funzione di monitorare, per alcune attività, l'incremento del costo delle materie prime e dei carburanti. Le simulazioni evidenziano un impatto anche significativo dei correttivi. È il caso dello studio UG82U che presenta una significativa incidenza del correttivo congiunturale di settore per quasi 80mila euro. È da segnalare che un ruolo fondamentale nel far scattare le riduzioni previste dai correttivi anticrisi è da attribuire al calo dei ricavi negli anni monitorati (solitamente il 2008 e 2009). Le informazioni, al riguardo, devono essere fornite nel quadro RX del modello. Dalle prime simulazioni la sensazione è che i nuovi correttivi siano mediamente più efficaci, in un'ottica pro contribuente, rispetto a quelli di Unico 2009. Questo porrà la questione se l'effetto correttivi potrà o meno essere utilizzato per un eventuale ricalcolo, a favore del contribuente, almeno per l'annualità 2008 (sull'applicabilità retroattiva dell'effetto correttivi, l'agenzia aveva assunto una posizione contraria nella circolare 29/E/2009 che, però, riguardava annualità precedenti e quindi in teoria non interessate dalla crisi).

Gli studi revisionati

Va segnalato che i 69 studi revisionati recepiscono in automatico la correzione nell'analisi di congruità di Gerico, dell'apporto degli amministratori soci ove remunerati, in luogo dell'incidenza nei costi per servizi delle effettive remunerazioni. Per gli studi non revisionati tale possibilità è demandata all'instaurazione del contraddittorio, fatta salva la possibilità di anticipare la spiegazione attraverso l'utilizzo del campo annotazioni.

Sulla base delle elaborazioni sembra che, a parità di dati, l'analisi di congruità sia tendenzialmente influenzata al ribasso dall'evoluzione dello specifico studio di settore. In pratica i risultati sembrerebbero favorire la congruità con un ribasso delle stime presuntive.

La territorialità

Lo studio di settore UG69U è il primo interessato dalla "territorialità". Sulla funzione di ricavo incidono infatti tre variabili tarate in relazione alla collocazione in cui operano le imprese del settore: il livello delle quotazioni immobiliari, delle retribuzioni e del reddito disponibile per abitante. Le simulazioni effettuate, a parità di valori inseriti, consentono di apprezzare le diverse quotazioni di Gerico considerata la diversa ubicazione territoriale dell'attività.

© RIPRODUZIONE RISERVATA

-
- A febbraio del 2010 sono stati revisionati 69 studi. Ciò ha comportato la scomparsa dei vecchi indicatori di normalità economica generici per tutti gli studi

-
- I correttivi anti-crisi approvati a marzo 2010 si applicano in modo differenziato per gli studi neo-revisionati e per quelli aggiornati negli anni scorsi

-
- Lo studio di settore dell'edilizia (UG69U) è il primo studio costruito su base regionale. Dalle simulazioni si vede l'impatto della collocazione dell'impresa

I Più Letti

- | Oggi | Condivisi | Visti | Mese |
|------|-----------|-------|--|
| 1. | | | Dalla sanatoria alle liquidazioni ecco i ... |
| 2. | | | Stop al condono edilizio, si rafforzano ... |
| 3. | | | Dalla lista Falciani spuntano stilisti, ... |
| 4. | | | Il nuovo redditometro pesa anche il ... |
| 5. | | | Maxi-conti nella lista Hsbc - Il Sole 24 ... |
| 6. | | | Gran Bretagna, Sarah Ferguson intasca ... |
| 7. | | | La crisi dà una spinta ... |
| 8. | | | Inter campione tra gioia e ... |
| 9. | | | Svelato l'ambiguo finale di Lost - Il ... |
| 10. | | | Google sulla graticola per violazione ... |