

Sono individuati i seguenti ulteriori indicatori di coerenza economica finalizzati a contrastare possibili situazioni di non corretta compilazione dei dati previsti nei modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore:

- a) Incoerenza nel valore delle rimanenze finali e/o delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale;
- b) Valore negativo del costo del venduto, comprensivo del costo per la produzione di servizi;
- c) Valore negativo del costo del venduto, relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso;
- d) Mancata dichiarazione delle spese per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria in presenza del relativo valore dei beni strumentali;
- e) Mancata dichiarazione del valore dei beni strumentali in presenza dei relativi ammortamenti;
- f) Mancata dichiarazione del numero e/o della percentuale di lavoro prestato degli associati in partecipazione in presenza di utili spettanti agli associati in partecipazione con apporto di solo lavoro.

Gli indicatori, individuati sulla base della coerenza dei dati dichiarati dai contribuenti nei modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore per il periodo di imposta 2011 con la normativa fiscale e contabile di riferimento, si applicano agli studi di settore in vigore per l'annualità 2013 e per quelle successive.

Il funzionamento degli indicatori è evidenziato, distintamente per tipologia, nei Sub Allegati da 1.A a 1.F.

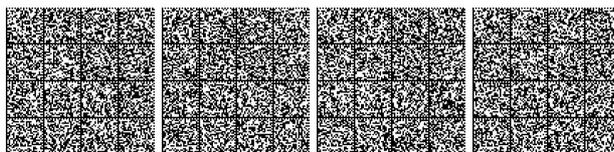


SUB ALLEGATO 1.A

L'indicatore di coerenza "Incoerenza nel valore delle rimanenze finali e/o delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale" si applica alle imprese¹ che indicano il valore delle rimanenze finali e/o delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale nel modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore.

In particolare, il contribuente risulta incoerente quando il valore, indicato nel modello degli studi di settore, delle rimanenze finali e/o delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale è diverso da zero.

¹ L'indicatore si applica se il codice dell'attività principale e quelli delle attività secondarie indicati nel modello studi di settore appartengono ai seguenti studi e alle loro successive evoluzioni: VG41U, UG57U, VG90U, VG91U, VG92U, VG93U, VG94U, VG95U, UG96U, UG98U, UG99U, VK26U, VK28U, UK30U, VM41U, UM47U, VM80U, UM81U, VM82U, VM83U, VM84U, VM85U, VM86U, UM87U, UM88U, VG31U, VG33U, VG34U, VG36U, WG37U, VG38U, WG39U, WG44U, VG46U, VG48U, VG52U, VG53U, VG54U, VG55U, VG58U, VG60U, WG61A, WG61B, WG61C, WG61D, WG61E, WG61F, WG61G, WG61H, WG67U, VG68U, VG70U, VG72A, VG72B, VG73A, VG73B, WG74U, VG76U, VG77U, VG78U, VG79U, VG81U, VG82U, VG83U, VG85U, VG87U, VG88U, VG89U, VK08U, VK16U, VK19U, WM01U, WM02U, WM03A, WM03B, WM03C, WM03D, WM04U, WM05U, VM06A, VM06B, WM07U, VM08U, VM09A, VM09B, VM10U, VM11U, VM12U, VM13U, VM15A, VM15B, VM16U, VM17U, VM18A, VM18B, VM19U, VM20U, VM21A, VM21B, VM21C, VM21D, VM21E, VM22A, VM22B, VM22C, VM23U, VM24U, VM25A, VM25B, WM27A, WM27B, WM28U, VM29U, VM30U, VM31U, VM32U, VM33U, VM34U, VM35U, VM36U, VM37U, VM39U, WM40A, VM40B, VM42U, VM43U, VM44U, VM45U, VM46U, VM48U.



SUB ALLEGATO 1.B

L'indicatore di coerenza "Valore negativo del costo del venduto, comprensivo del costo per la produzione di servizi" si applica alle imprese² che indicano nel modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore un valore negativo del costo del venduto, comprensivo del costo per la produzione di servizi.

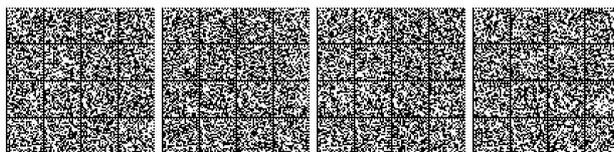
In particolare il contribuente risulta incoerente quando il valore, indicato nel modello degli studi di settore, del costo del venduto, comprensivo del costo per la produzione di servizi³, risulta minore di zero.

² L'indicatore si applica se il codice di attività principale e quelli delle attività secondarie indicati nel modello studi di settore appartengono ai seguenti studi e alle loro successive evoluzioni: VG41U, UG57U, VG90U, VG91U, VG92U, VG93U, VG95U, UG96U, UG98U, UG99U, VK26U, VK28U, UK30U, VM41U, UM47U, VM80U, UM81U, VM82U, VM83U, VM84U, VM85U, VM86U, UM87U, UM88U, VG31U, VG33U, VG34U, VG36U, WG37U, VG38U, WG39U, WG44U, VG46U, VG48U, VG51U, VG52U, VG53U, VG54U, VG55U, VG58U, VG60U, WG61A, WG61B, WG61C, WG61D, WG61E, WG61F, WG61G, WG61H, WG67U, VG68U, VG70U, VG72A, VG72B, VG73A, VG73B, WG74U, VG76U, VG77U, VG78U, VG79U, VG81U, VG82U, VG83U, VG85U, VG87U, VG88U, VG89U, VK08U, VK16U, VK19U, WM01U, WM02U, WM03A, WM03B, WM03C, WM03D, WM04U, WM05U, VM06A, VM06B, WM07U, VM08U, VM09A, VM09B, VM10U, VM11U, VM12U, VM13U, WM15A, VM15B, VM16U, VM17U, VM18A, VM18B, VM19U, VM20U, VM21A, VM21B, VM21C, VM21D, VM21E, VM22A, VM22B, VM22C, VM23U, VM24U, VM25A, VM25B, WM27A, WM27B, WM28U, VM29U, VM30U, VM31U, VM32U, VM33U, VM34U, VM35U, VM36U, VM37U, VM39U, WM40A, VM40B, VM42U, VM43U, VM44U, VM45U, VM46U, VM48U.

³ Il Costo del venduto comprensivo del costo per la produzione di servizi è calcolato come: [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti) + Costo per la produzione di servizi - Rimanenze finali;

dove:

Rimanenze finali = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR.



SUB ALLEGATO 1.C

L'indicatore di coerenza "Valore negativo del costo del venduto, relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" si applica alle imprese che indicano, nel modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, un valore negativo del costo del venduto, relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

In particolare il contribuente risulta incoerente quando il valore, indicato nel modello degli studi di settore, del costo del venduto, relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso⁴, risulta minore di zero.

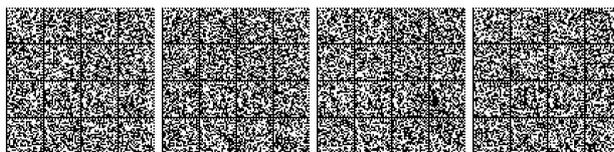
⁴ Il Costo del venduto, relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso, è calcolato come: Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti.



SUB ALLEGATO 1.D

L'indicatore di coerenza "Mancata dichiarazione delle spese per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria in presenza del relativo valore dei beni strumentali" si applica alle imprese che indicano, nel modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, un valore dei beni strumentali acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria e non indicano spese per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto.

In particolare il contribuente risulta incoerente quando il valore, indicato nel modello degli studi di settore, dei beni strumentali acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria è maggiore di zero e le spese per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria, ad esclusione dei canoni fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto, sono pari a zero.



SUB ALLEGATO 1.E

L'indicatore di coerenza "Mancata dichiarazione del valore dei beni strumentali in presenza dei relativi ammortamenti" si applica alle imprese che indicano, nel modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, la presenza di ammortamenti e non indicano un valore dei beni strumentali in proprietà.

In particolare il contribuente risulta incoerente quando il valore, indicato nel modello degli studi di settore, degli ammortamenti è maggiore di zero e il valore dei beni strumentali in proprietà⁵ è pari a zero.

⁵ Il valore dei beni strumentali in proprietà è calcolato come: Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria.



SUB ALLEGATO 1. F

L'indicatore di coerenza "Mancata dichiarazione del numero e/o della percentuale di lavoro prestato degli associati in partecipazione in presenza di utili spettanti agli associati in partecipazione con apporto di solo lavoro" si applica alle imprese che indicano, nel modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, utili spettanti agli associati in partecipazione con apporto di solo lavoro e non indicano il numero e/o la percentuale di lavoro prestato degli associati in partecipazione.

In particolare il contribuente risulta incoerente quando il valore, indicato nel modello degli studi di settore, degli utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro risulta maggiore di zero e il numero e/o la percentuale di lavoro prestato degli associati in partecipazione risultano pari a zero.

ALLEGATO 2

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

INDICATORE DI NORMALITÀ ECONOMICA IN ASSENZA DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

