

## **INDICI SINTETICI DI AFFIDABILITA'**

### **NORMATIVA**

**D.L. 24/4/2017, n.50 convertito in legge 21/6/2017 n. 96,  
art. 9 bis in vigore dal 24 giugno 2017 ( G.U. n.144 del  
23/6/2017 )**

**Decreto Direttoriale n. 191552 del 22/9/2017**

## **I SOGGETTI INTERESSATI**

**I contribuenti, persone fisiche e non, titolari di partita iva.**

### **DECORRENZA**

**Periodo d'imposta 2017: l'approvazione dei primi 70 indici è avvenuta il 22 settembre con Provvedimento 191552 del Direttore dell'Agenzia ed ha riguardato 29 settori del commercio; 15 manifatture; 17 servizi; 9 professionisti.**

### **LA COMMISSIONE DEGLI ESPERTI**

**Il 14 settembre ha espresso, all'unanimità, parere positivo riguardo i primi 70 indici**

## **I NUMERI**

**circa 168.000 intermediari di commercio**

**quasi 145.000 avvocati**

**oltre 129.000 installatori di impianti**

**circa 95.000 ristoranti**

**circa 74.000 parrucchieri**

**i restanti 80 indici, da approvare entro il 31/12/2018.**



## **ESCLUSIONI**

**Periodo di inizio o cessazione dell'attività o di non normale svolgimento della stessa**

**Ammontare di ricavi o compensi dichiarati superiore al limite indicato dal decreto di approvazione o revisione degli indici**

**Possono essere previste dal M.E.F. ulteriori ipotesi di esclusione**

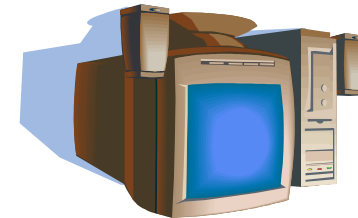
## I VOTI

Da 1 a 10 secondo il tasso di affidabilità stabilito attraverso una nuova metodologia statistico- economica mirata alla costruzione e applicazione degli indici sulla base di *indicatori elementari di affidabilità e di anomalia*. I dati rilevanti sono acquisiti da :

- a ) dichiarazioni fiscali previste dall'ordinamento
- b ) fonti informative esistenti presso Anagrafe Tributaria, Agenzie Fiscali, Inps, Isp.Naz. del Lavoro, Guardia di Finanza, altre fonti disponibili
- c ) dati comunicati dai contribuenti prescindendo dal regime di determinazione del reddito utilizzato.

L' Agenzia delle Entrate pubblicherà una serie di *report informativi* riguardanti i settori interessati dagli ISA, quali:

- report economico di settore
- report di affidabilità di settore
- report di audit e benchmark
- report analisi note aggiuntive
- report di affidabilità personale



## GLI ULTERIORI COMPONENTI POSITIVI

Per migliorare il proprio profilo di affidabilità è possibile indicare nelle dichiarazioni fiscali ulteriori componenti positivi rilevanti ai fini delle imposte sui redditi, iva e irap senza applicazione di sanzioni ed interessi

## **INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA: CONFRONTO CON ALTRE BANCHE DATI**

- 1) Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello 770/CU e i dati INPS**
- 2) Corrispondenza dell'anno di iscrizione ad albi professionali con i dati in Anagrafe Tributaria**
- 3) Corrispondenza dell'anno di inizio attività con i dati in Anagrafe Tributaria**
- 4) Corrispondenza dei consumi di energia elettrica con archivi dei fornitori**
- 5) Corrispondenza dei costi con i dati dei bilanci delle società di capitali, corretti con le riprese fiscali**
- 6) Corrispondenza del numero di prestazioni dei professionisti con i modelli 770/CU**
- 7) Corrispondenza del numero di automezzi con i dati del PRA**
- 8) Corrispondenza del numero di revisioni auto con i dati della Motorizzazione Civile**

Fonte: documento SOSE del 14/9/2017

## **TARATURA DEL SISTEMA DI INDICATORI DI AFFIDABILITÀ E DI ANOMALIA – INDICATORI**

**RISULTATI DEGLI ACCESSI BREVI** ( eliminato e sostituito da due indicatori Atti di Contestazione e Avvisi di Accertamento )

**DURATA DELLE SCORTE**

**DECUMULO DELLE SCORTE**

**REDDITO PER ADDETTO**

**CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI FINITI, MATERIE PRIME E MERCI CON LE RELATIVE RIMANENZE**

**CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE CON LE RELATIVE RIMANENZE**

**CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI OPERE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL' ART. 93 COMMA 5 CON LE RELATIVE RIMANENZE**

**CORRISPONDENZA DELLE ESISTENZE DI PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICA VO FISSO CON LE RELATIVE RIMANENZE**

**ANALISI DELL'APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI**

**SPESE CONDOMINIALI AMMINISTRATE**

## I BENEFICI

Riconosciuti in relazione ai diversi livelli di affidabilità fiscale consistono:

a ) nell'esonero dall'apposizione del visto di conformità per la compensazione di crediti di importo non superiore a 50.000 euro annui per iva e 20.000 per imposte dirette e irap

b ) nell'esonero dall'apposizione del visto di conformità o dalla prestazione della garanzia per i rimborsi iva di importo non superiore a 50.000 euro annui

c ) nell'esclusione dell'applicazione della disciplina delle società non operative

d ) nell'esclusione degli accertamenti fondati su presunzioni semplici

e ) nell'esclusione della determinazione sintetica del reddito complessivo, sempre che quello accertabile non ecceda di due terzi il reddito dichiarato

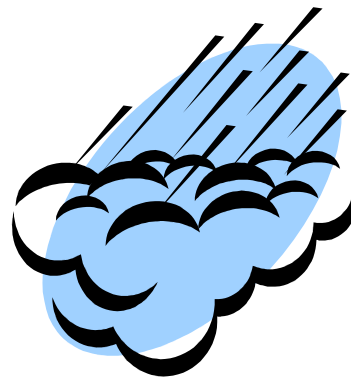
f ) nell'anticipazione di almeno un anno, *con graduazione in funzione del livello di affidabilità*, dei termini di decadenza per l'attività di accertamento



## **LE VIOLAZIONI**

**Nei periodi interessati da benefici premiali, in caso di violazioni con obbligo di denuncia alla Procura della Repubblica per reati tributari previsti dal D.Lgs. N. 74/2000, non operano i benefici già elencati alle lettere c),d),e),f) e dunque si applicano:**

- 1 ) la disciplina delle società non operative**
- 2 ) la normativa riguardante gli accertamenti basati su presunzioni semplici sia con riguardo a iva che a imposte sul reddito**
- 3 ) la normale determinazione sintetica del reddito complessivo**
- 4 ) gli ordinari termini di decadenza relativi all'accertamento**



## CONCLUSIONI

**Gli Indici Sintetici di Affidabilità fiscale ( ISA ) interesseranno oltre 4 milioni di operatori economici e tendono, attraverso una attenta gestione della compliance, a migliorare i risultati ottenuti in termini di gettito:**

**favorendo l'emersione spontanea delle basi imponibili**

**rafforzando la collaborazione tra contribuenti e Amministrazione Finanziaria**

**riducendo l'invasività dei controlli verso i soggetti considerati a basso rischio.**

**Attraverso i *report informativi* pubblicati si potrà avere un riscontro trasparente del proprio comportamento fiscale che consenta di attivare un dialogo con il contribuente**

