

# ALLEGATO 9

---

## NOTA TECNICA E METODOLOGICA

### INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

### INTEGRAZIONI ALLE NTM GIÀ APPROVATE

## DESCRIZIONE DELLA METODOLOGIA STATISTICO-ECONOMICA e VARIABILI PRECALCOLATE PERIODO D'IMPOSTA 2019 (DM 24 dicembre 2019)

Le NTeM – Descrizione della metodologia statistico-economica approvate con i DM 28 dicembre 2018 e 24 dicembre 2019 e la NTeM – Variabili precalcolate (Allegato 96 al DM 24 dicembre 2019), vengono integrate per una modifica applicativa per il periodo d'imposta di applicazione del calcolo di stima dei ricavi/compensi e del valore aggiunto per addetto.

Con riferimento al calcolo di stima dei Ricavi/Compensi per addetto in applicazione, è stata introdotta una modifica che presuppone la compresenza delle seguenti condizioni:

1. Ricavi/Compensi<sup>1</sup> dichiarati dal contribuente nel periodo di imposta di applicazione, al netto degli ulteriori componenti positivi indicati per migliorare il profilo di affidabilità minori del relativo valore stimato;
2. coefficiente individuale positivo;
3. una riduzione dei Ricavi/Compensi nell'anno di applicazione rispetto agli anni precedenti sui quali è stato calcolato il coefficiente individuale.

Con riferimento al punto 3, indicando con  $Y$  i Ricavi/Compensi dichiarati dal contribuente nel periodo d'imposta di applicazione, al netto degli ulteriori componenti positivi indicati per migliorare il profilo di affidabilità, e con  $Y_r$  il corrispondente Valore di riferimento<sup>2</sup> dei Ricavi/Compensi calcolato sulla base dei dati riferiti alle otto annualità di imposta precedenti, pari a:

$$Y_r = \text{massimo tra i valori } (0, \min Y, (\bar{Y} - \sigma))$$

il peso relativo dei medesimi è misurato nel seguente modo:

$$peso_R = 1 - \frac{Y}{Y_r}.$$

Indicando con  $\widehat{lgRC}$  la stima dei Ricavi/Compensi per addetto nei logaritmi per il periodo d'imposta di applicazione, il contributo relativo del coefficiente individuale dei Ricavi/Compensi sulla stima può essere calcolato come:

$$peso_{CIRC} = \frac{\text{coefficiente individuale}_{RC}}{\widehat{lgRC}}.$$

---

<sup>1</sup> Per Ricavi/Compensi si rimanda alla NTM dello specifico ISA; gli stessi corrispondono ai Ricavi/Compensi esplicitati nel SUB ALLEGATO - FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI.

<sup>2</sup> Tale variabile precalcolata integra l'Allegato 96 al DM 24 dicembre 2019, sulla base dei dati degli studi di settore (SDS), dei parametri e degli ISA e viene utilizzata per tutti gli ISA ai fini degli indicatori elementari di affidabilità "Ricavi/Compensi per addetto" e "Valore aggiunto per addetto". Dato precalcolato per singola posizione ISA non modificabile. Nel caso in cui non sia possibile precalcolare il dato, il Valore di riferimento assumerà valore zero. I valori  $\min Y$ ,  $\bar{Y}$  e  $\sigma$  sono pari al valore minimo, media e deviazione standard dei Ricavi/Compensi dichiarati negli anni precedenti, rispettivamente.  $Y_r$  è arrotondato all'intero.

Previa verifica del positivo riscontro delle tre condizioni precedentemente descritte, la modifica applicativa della stima nei logaritmi diventa:

$$\widehat{lgRC'} = \widehat{lgRC} - coefficiente\ individuale_{RC} * peso_{CIRC} * peso_R.$$

Analogo procedimento con riferimento alla stima del Valore aggiunto per addetto per il periodo d'imposta di applicazione, presupponendo la compresenza delle seguenti condizioni:

1. Valore aggiunto<sup>3</sup> dichiarato dal contribuente nel periodo di imposta di applicazione, al netto delle ulteriori componenti positivi indicati per migliorare il profilo di affidabilità, minori del relativo valore stimato;
2. coefficiente individuale positivo;
3. una riduzione dei Ricavi/Compensi nell'anno di applicazione rispetto agli anni precedenti sui quali è stato calcolato il coefficiente individuale come precedentemente definito per la stima dei Ricavi/Compensi.

Indicando con  $\widehat{lgVA}$  la stima del Valore aggiunto per addetto nei logaritmi per il periodo d'imposta di applicazione, il contributo relativo del coefficiente individuale del Valore aggiunto sulla stima può essere calcolato come:

$$peso_{CIVA} = \frac{coefficiente\ individuale_{VA}}{\widehat{lgVA}}.$$

Previa verifica del positivo riscontro delle tre condizioni precedentemente descritte, la modifica applicativa della stima nei logaritmi diventa:

$$\widehat{lgVA'} = \widehat{lgVA} - coefficiente\ individuale_{VA} * peso_{CIVA} * peso_R.$$

---

<sup>3</sup> Per Valore aggiunto si rimanda alla NTM dello specifico ISA; lo stesso corrisponde al Valore aggiunto esplicitato nel SUB ALLEGATO - FORMULE DELLE VARIABILI E DEGLI INDICATORI.