

# INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

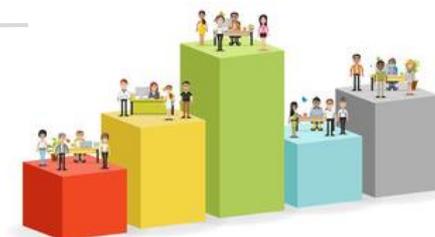
14 settembre 2017

## PRODUZIONE ISA 2017:

✓ 70 settori



✓ circa 1.400.000 contribuenti



✓ aggiornamento biennale

# ISA - LO STATO DELL'ARTE

## 24 ISA PRESENTATI NELLE SECONDE RIUNIONI



## 24 ISA ASSEMBLATI



## 22 ISA IN LAVORAZIONE



7

## MANIFATTURE



5

## SERVIZI



10

## COMMERCIO



2

## PROFESSIONISTI



ISA – SETTORI 2017	Anno ultima evoluzione	Numerosità 2015
AD02U - Produzione di paste alimentari	2016	3.544
AD05U - Produzione e conservazione di carne	2015	2.161
AD08U - Fabbricazione di calzature, parti e accessori	2016	6.510
AD11U - Produzione di olio di oliva e di semi	2015	2.556
AD14U - Produzione tessile	2016	3.472
AD17U - Fabbricazione di prodotti in gomma e plastica	2015	7.078
AD36U - Fusione di metalli, prima trasformazione del ferro e dell'acciaio	2015	1.541
AG31U - Manutenzione e riparazione di autoveicoli, motocicli e ciclomotori	2014	63.231
AG34U - Servizi di acconciatura	2014	73.899
AG39U - Agenzie di mediazione immobiliare	2016	26.118
AG54U - Sale giochi e biliardi, gestione di apparecchi automatici da intrattenimento	2015	4.131
AG68U - Trasporto di merci su strada e servizi di trasloco	2014	54.622
AK16U - Amministrazione di condomini, gestione di beni immobili per conto terzi e servizi integrati di gestione agli edifici	2014	14.379
AK20U - Attività professionale svolta da psicologi	2014	25.512

## 7 MANIFATTURE



## 5 SERVIZI



## 10 COMMERCIO



## 2 PROFESSIONISTI



ISA – SETTORI 2017	Anno ultima evoluzione	Numerosità 2015
AM05U - Commercio al dettaglio di abbigliamento, calzature, pelletterie ed accessori	2016	67.378
AM15B - Commercio al dettaglio di materiale per ottica, fotografia, cinematografia, strumenti di precisione	2014	9.502
AM18A - Commercio all'ingrosso di fiori e piante	2014	1.218
AM22C - Commercio all'ingrosso di mobili di qualsiasi materiale	2014	2.338
AM23U - Commercio all'ingrosso di medicinali, di articoli medicali e ortopedici	2015	3.898
AM24U - Commercio all'ingrosso di carta, cartone e articoli di cartoleria	2015	2.569
AM42U - Commercio al dettaglio di articoli medicali e ortopedici	2015	2.807
AM43U - Commercio all'ingrosso e al dettaglio di macchine e attrezzature agricole e per il giardinaggio	2015	7.307
AM48U - Commercio al dettaglio di piccoli animali domestici	2015	2.552
AM84U - Commercio all'ingrosso di macchine utensili	2016	10.450

## 5 MANIFATTURE



## 6 SERVIZI



## 9 COMMERCIO



## 4 PROFESSIONISTI



ISA – SETTORI 2017	Anno ultima evoluzione	Numerosità 2015
AD12U - Produzione e commercio al dettaglio di prodotti di panetteria	2016	23.390
AD23U - Laboratori di corniciai	2015	1.644
AD27U - Fabbricazione di articoli da viaggio, borse, marocchineria e selleria	2014	4.033
AD33U - Produzione e lavorazione di oggetti di gioielleria ed oreficeria	2014	5.022
AD34U - Fabbricazione e riparazione di protesi dentarie	2016	13.068
AG36U - Servizi di ristorazione commerciale	2014	95.205
AG58U - Strutture ricettive all'aperto	2014	2.024
AG60U - Stabilimenti balneari	2014	5.936
AG77U - Trasporti marittimi e per vie d'acqua interne, noleggio di imbarcazioni e servizi connessi	2015	4.130
AG79U - Noleggio di autovetture e altri mezzi di trasporto terrestre	2015	2.601
AG88U - Autoscuole, scuole nautiche e agenzie di disbrigo pratiche	2015	9.633
AK02U - Attività degli studi di ingegneria	2016	60.720
AK03U - Attività tecniche svolte da geometri	2015	55.435
AK19U - Attività professionali paramediche indipendenti	2015	35.205
AK29U - Studi di geologia	2014	5.500

5

## MANIFATTURE



6

## SERVIZI



9

## COMMERCIO



4

## PROFESSIONISTI



ISA – SETTORI 2017	Anno ultima evoluzione	Numerosità 2015
AM06A - Commercio al dettaglio di elettrodomestici e casalinghi	2014	23.338
AM08U - Commercio al dettaglio di giochi, giocattoli, articoli sportivi	2014	10.915
AM15A - Commercio al dettaglio e riparazione di orologi e gioielli	2016	15.028
AM16U - Commercio al dettaglio di articoli di profumeria, per l'igiene personale e della casa	2014	8.806
AM31U - Commercio all'ingrosso di orologi e gioielleria	2015	2.210
AM35U – Erboristerie	2014	3.742
AM81U - Commercio all'ingrosso di combustibili	2014	1.615
AM87U - Commercio al dettaglio di altri prodotti nca	2015	18.307
AM88U - Commercio all'ingrosso di altri prodotti nca	2015	16.196

3

## MANIFATTURE



6

## SERVIZI



10

## COMMERCIO



3

## PROFESSIONISTI



ISA – SETTORI 2017	Anno ultima evoluzione	Numerosità 2015
AD15U - Trattamento igienico e confezionamento di latte e derivati	2015	1.811
AD28U - Fabbricazione, lavorazione e trasformazione del vetro	2014	2.987
AD37U - Costruzione e riparazione di imbarcazioni	2015	2.602
AG55U - Servizi di pompe funebri e attività connesse	2014	5.498
AG61U - Intermediari del commercio	2016	168.001
AG74U - Attività fotografiche	2015	9.692
AG75U - Installazione di impianti elettrici, idraulico-sanitari e altri impianti	2014	129.246
AG78U - Attività delle agenzie di viaggio e turismo e dei tour operator	2015	8.409
AG96U - Altre attività di manutenzione autoveicoli e di soccorso stradale	2015	7.821
AK04U - Attività degli studi legali	2015	144.566
AK08U - Attività dei disegnatori tecnici	2014	11.871
AK25U - Consulenza agraria fornita da agronomi	2015	6.016

## 3 MANIFATTURE



## 6 SERVIZI



## 10 COMMERCIO



## 3 PROFESSIONISTI



ISA – SETTORI 2017	Anno ultima evoluzione	Numerosità 2015
AM02U - Commercio al dettaglio di carni	2016	21.649
AM11U - Commercio all'ingrosso e al dettaglio di ferramenta ed utensileria, termoidraulica, legname, materiali da costruzione, piastrelle, pavimenti e prodotti vernicianti	2015	37.271
AM12U - Commercio al dettaglio di libri nuovi in esercizi specializzati	2015	2.881
AM17U - Commercio all'ingrosso di cereali, legumi secchi e sementi	2015	2.727
AM20U - Commercio al dettaglio di articoli di cartoleria e forniture per ufficio	2014	9.574
AM37U - Commercio all'ingrosso di saponi, detersivi, profumi e cosmetici	2015	3.888
AM39U - Commercio al dettaglio di combustibili per uso domestico e per riscaldamento	2015	2.491
AM40A - Commercio al dettaglio di fiori e piante	2016	11.598
AM44U - Commercio al dettaglio di macchine e attrezzature per ufficio	2015	5.169
AM86U - Commercio effettuato per mezzo di distributori automatici	2016	2.883

## NUOVI INDICATORI CON BANCHE DATI ESTERNE...



...E TARATURA DEL SISTEMA DI INDICATORI



Nell'era dei Big Data la stima del **grado di affidabilità** fiscale si può agevolmente basare anche sulla comparazione dei dati dichiarati ai fini degli ISA con le informazioni richieste in altri modelli di dichiarazione e con il confronto con altre **banche dati esterne**.





## 1) Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello 770/CU e i dati INPS

E' un indicatore di controllo, mediante banche dati esterne, del numero di giornate retribuite dichiarate per il lavoro dipendente. Il confronto avviene con il modello 770/CU (con esclusione dei percipienti con rapporti di collaborazione coordinata e continuativa) e con i dati UNIFORMI-INPS.

Il valore di riferimento (GG\_RIFERIMENTO) è il minimo tra le giornate retribuite dichiarate nel modello 770/CU (normalizzate a 312 giorni) e le giornate retribuite dichiarate ai fini UNIFORMI-INPS (numero mesi nella qualifica moltiplicato per 26 giorni).

Un soggetto è anomalo quando la differenza tra le giornate retribuite di riferimento e le giornate retribuite da SDS è superiore al seguente valore:

$$52 \text{ gg} + 20\% \text{ GG\_RIFERIMENTO} + 312 * \text{QA\_SOCI\_AMMIN\_N}$$

dove:

QA\_SOCI\_AMMIN\_N = Numero dei soci amministratori dichiarati nel modello SDS.

L'indicatore è applicabile solo ai contribuenti che rispettano le seguenti condizioni:

- sono contemporaneamente presenti nei tre archivi (SDS, 770/CU, INPS);
- non dichiarano nei modelli SDS forme di lavoro dipendente a tempo parziale e/o di apprendistato;
- non dichiarano nei modelli SDS "Mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" superiori a 12.



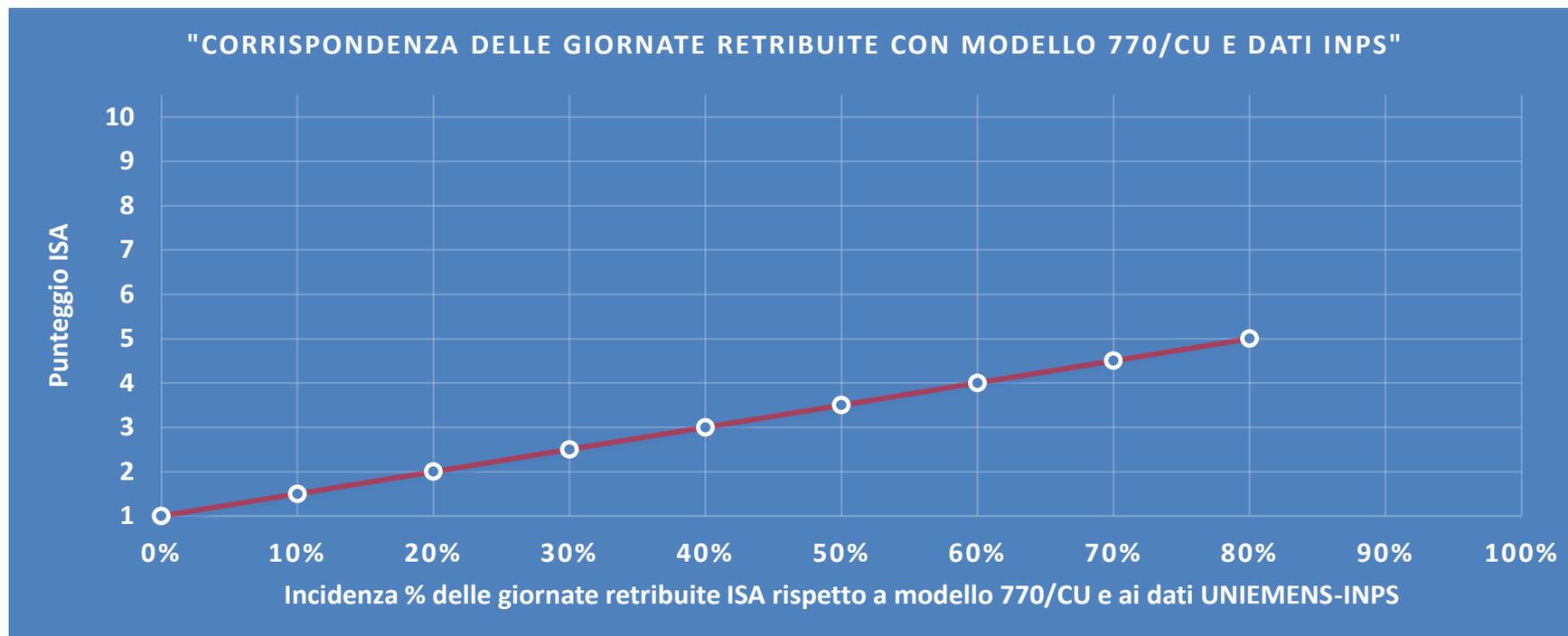
## 1) Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello 770/CU e i dati INPS

Calcolo dell'indicatore elementare di anomalia:

$$\text{indicatore} = (\text{DIP\_GG} / \text{GG\_RIFERIMENTO}) * 100$$

Calcolo del punteggio di anomalia (che varia da 1 a 5) associato all'indicatore:

$$\text{SE indicatore} \leq 80 \text{ ALLORA } \text{punteggio} = 1 + \text{indicatore} / 80 * 4$$





## 2) Corrispondenza dell'anno di iscrizione ad albi professionali con i dati in Anagrafe Tributaria

E' un indicatore di controllo, mediante banche dati esterne, dell'anno di iscrizione ad albi professionali dichiarato dai contribuenti nei modelli SDS/ISA.

Va evidenziato che le istruzioni dei modelli SDS sottolineano che per la compilazione dell'anno di iscrizione ad albi professionali bisogna far riferimento all'anno dell'ultima iscrizione, se successiva ad una cancellazione.

Il professionista che opera in forma individuale è considerato anomalo quando l'anno di iscrizione ad albi professionali dichiarato nei modelli SDS/ISA differisce dall'anno di iscrizione ad albi professionali comunicato dai singoli albi all'Anagrafe Tributaria.

In caso di anomalia, **il punteggio dell'indicatore viene posto pari a 1.**



## 3) Corrispondenza dell'anno di inizio attività con i dati in Anagrafe Tributaria

E' un indicatore di controllo, mediante banche dati esterne, dell'anno di inizio attività dichiarato dai contribuenti nei modelli SDS/ISA.

Va evidenziato che le istruzioni dei modelli SDS sottolineano che per la compilazione dell'anno di inizio dell'attività bisogna far riferimento alla dichiarazione di inizio attività comunicata all'Amministrazione Finanziaria.

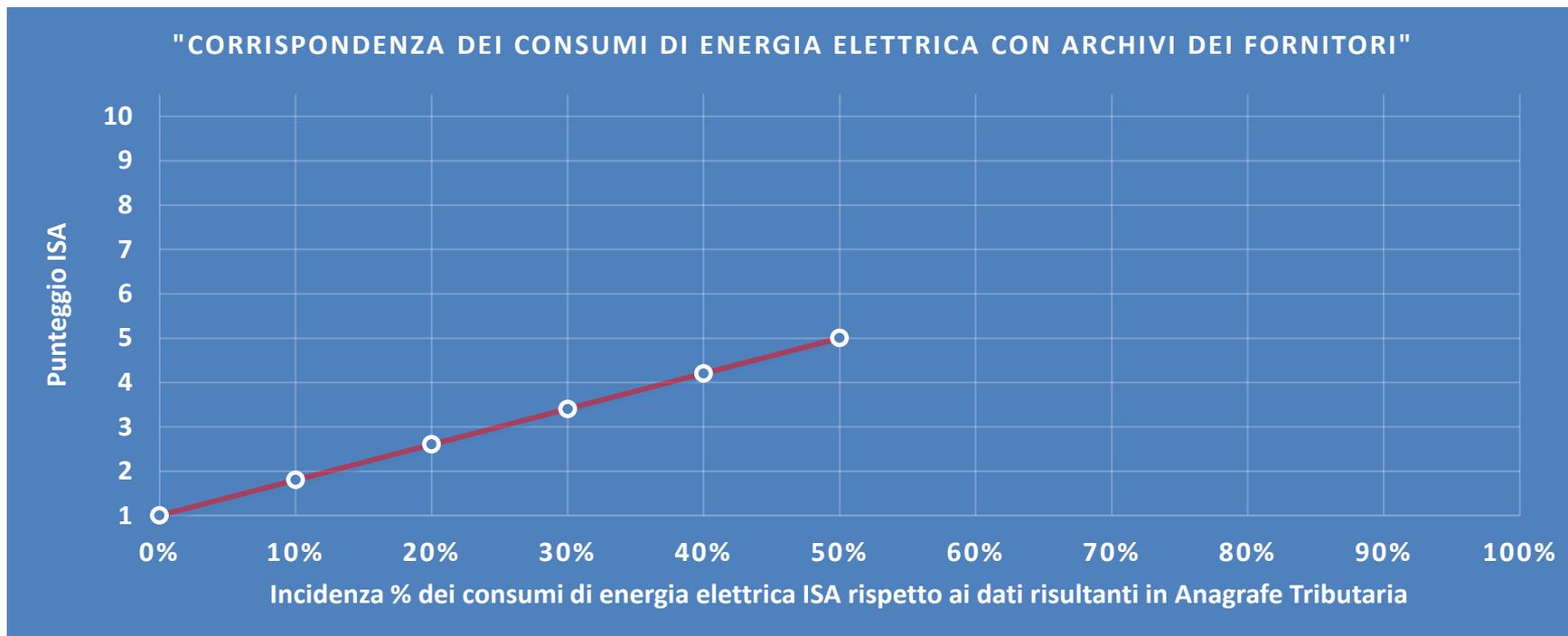
Un soggetto è considerato anomalo quando l'anno di inizio attività dichiarato nei modelli SDS/ISA differisce dall'anno di inizio attività comunicato all'Amministrazione Finanziaria.

In caso di anomalia, **il punteggio dell'indicatore viene posto pari a 1.**



## 4) Corrispondenza dei consumi di energia elettrica con archivi dei fornitori

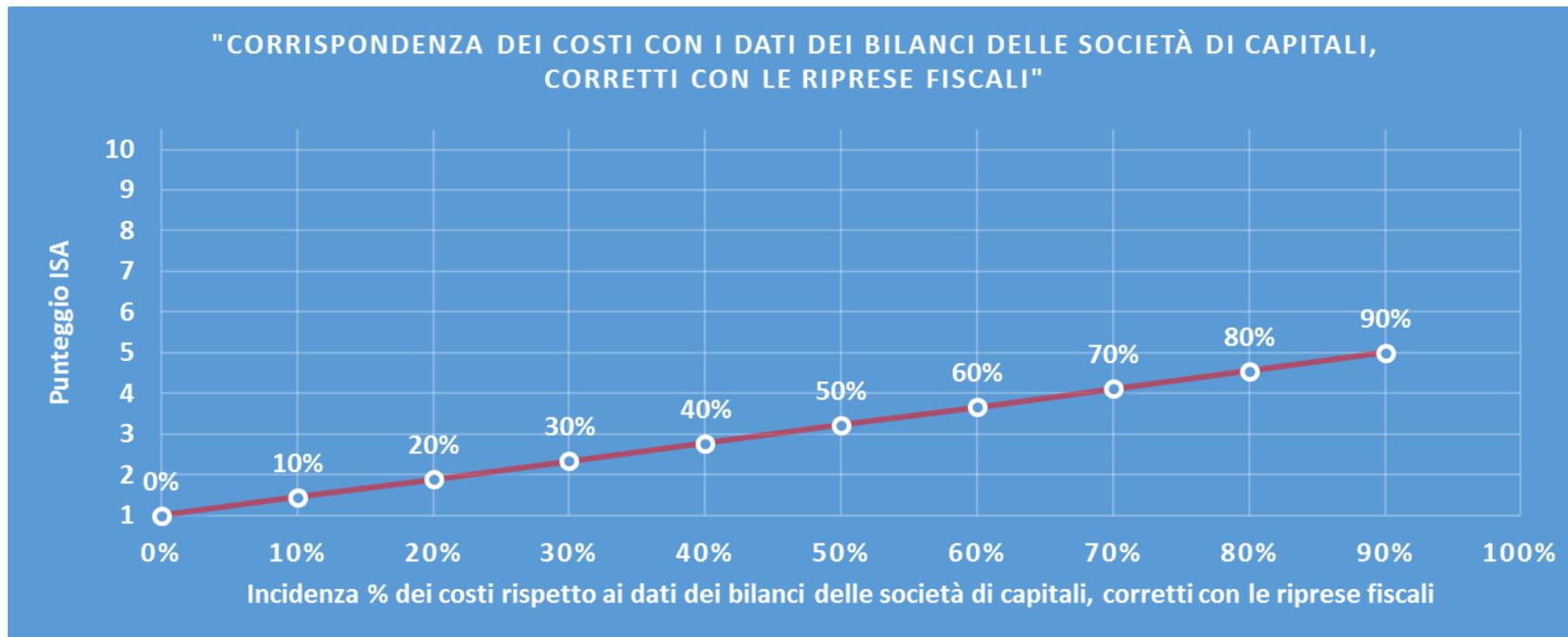
E' un indicatore di controllo, mediante banche dati esterne, dei consumi di energia elettrica dichiarati. Il confronto avviene con gli archivi forniti all'Anagrafe Tributaria dai fornitori di energia elettrica.





## 5) Corrispondenza dei costi con i dati dei bilanci delle società di capitali, corretti con le riprese fiscali

L'indicatore mira ad individuare situazioni anomale di sottodichiarazione dei costi dichiarati nei modelli ISA rispetto a quelli riportati in bilancio (corretti con le riprese fiscali).





## 6) Corrispondenza del numero di prestazioni dei professionisti con i modelli 770/CU

E' un indicatore di controllo, mediante banche dati esterne (770/CU), del numero di prestazioni dichiarate dai contribuenti nei modelli SDS/ISA.

Indicatore di anomalia applicabile su settori ISA dei professionisti che utilizzano le prestazioni nelle funzioni di stima.

Numero incarichi CU = numero Modelli Certificazione Unica nei quali il contribuente ISA risulta «percipiente» di somme imponibili indicate dal sostituto d'imposta nel prospetto Certificazione di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi. Per i periodi d'imposta antecedenti il 2015, il riferimento è il Modello 770 Semplificato.

Un soggetto è considerato anomalo quando il numero delle prestazioni dichiarate nei modelli SDS/ISA risulta inferiore rispetto al numero di prestazioni risultati dai modelli 770/CU.

**Il punteggio dell'indicatore è in fase di valutazione.**



## 7) Corrispondenza del numero di automezzi con i dati del PRA

E' un indicatore di controllo, mediante banche dati esterne, del numero di automezzi dichiarati dai contribuenti nei modelli SDS/ISA.

L'indicatore può essere utilizzato nei seguenti settori:

- AG79U – Noleggio di autovetture e altri mezzi di trasporto terrestre;
- AG68U – Trasporto di merci su strada e servizi di trasloco;
- AG55U – Servizi di pompe funebri e attività connesse.

Un soggetto è anomalo quando il numero di automezzi dichiarato nei modelli SDS/ISA è inferiore al numero di automezzi risultante dagli archivi del Pubblico Registro Automobilistico (PRA).

**Il punteggio dell'indicatore è in fase di valutazione.**



## 8) Corrispondenza del numero di revisioni auto con i dati della Motorizzazione Civile

E' un indicatore di controllo, mediante banche dati esterne, del numero di revisioni auto dichiarate dai contribuenti nei modelli SDS/ISA.

L'indicatore può essere utilizzato nel settore della manutenzione e riparazione di autoveicoli, motocicli e ciclomotori (AG31U).

Un soggetto è anomalo quando il numero di revisioni auto dichiarate nei modelli SDS/ISA è inferiore al numero di revisioni auto risultante dagli archivi della Motorizzazione Civile.

**Il punteggio dell'indicatore è in fase di valutazione.**

## NUOVI INDICATORI CON BANCHE DATI ESTERNE...



...E TARATURA DEL SISTEMA DI INDICATORI



## INDICATORE “RISULTATI DEGLI ACCESSI BREVI”

Dagli approfondimenti effettuati con l’Agenzia delle Entrate l’indicatore “Risultati degli accessi brevi” **sarà eliminato** e sostituito da due indicatori, il primo costruito sulla base degli "Atti di contestazione" e il secondo costruito sulla base degli "Avvisi di accertamento".

**Tali indicatori saranno esposti nel cassetto fiscale, ma non faranno media con gli altri indicatori elementari.**



## INDICATORE “DURATA DELLE SCORTE”

Al fine di semplificare alcune problematiche dell'indicatore (negatività, indeterminatezza, non calcolabilità), la formula dell'indicatore di “Durata delle scorte” sarà modificata come di seguito riportato:

$$(\text{Giacenza media del magazzino} * 365) / (\text{MAX}(\text{CVPROD\_EURO}, 1))$$

**In rosso sono riportate le modifiche.**



## INDICATORE “DECUMULO DELLE SCORTE”

L'Indicatore «Decumulo delle scorte» è pari al rapporto fra «Delta del Magazzino» (esistenze – rimanenze) ed il «Costo medio delle merci del biennio precedente».

L'indicatore «Decumulo delle scorte» scatta solo quando è superiore alla «Durata delle scorte» e in situazioni di bassa «Durata delle scorte» (inferiore a 5).

**Al fine di garantire sempre un premio per i contribuenti che stanno riducendo i magazzini, l'indicatore “Decumulo delle scorte” viene utilizzato solo per correggere in positivo l'indicatore di “Durata delle scorte” e, quindi, non concorre direttamente al calcolo dell'ISA.**

**Quando scatta l'indicatore «Decumulo delle scorte», nel calcolo dell'Indice Sintetico di Affidabilità viene utilizzato il seguente indicatore composto:**

**$(\text{«Durata delle scorte»} + \text{«Decumulo delle scorte»})/2.$**



## INDICATORE “REDDITO PER ADDETTO”

Al fine di semplificare alcune problematiche dell'indicatore (negatività), la formula dell'indicatore di “Reddito per addetto” sarà modificata come di seguito riportato:

**Se Reddito d'impresa per addetto  $\leq 0$  e  $\text{mag\_delta\_valagg\_add} > 0$  allora  $R\_CONG\_REDD = 1$**



## INDICATORE “Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze”

Al fine di garantire maggiore flessibilità all'indicatore rispetto alla dimensione dell'impresa, è stata eliminata la soglia minima di anomalia fissa di 10.000 euro ed è stata introdotta una soglia minima di anomalia flessibile pari a:

**(100 euro + 5% \* rimanenze finali dell'anno precedente)**



## INDICATORE “Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze”

Al fine di garantire maggiore flessibilità all'indicatore rispetto alla dimensione dell'impresa, è stata eliminata la soglia minima di anomalia fissa di 10.000 euro ed è stata introdotta una soglia minima di anomalia flessibile pari a:

**(100 euro + 5% \* rimanenze finali dell'anno precedente)**



INDICATORE “Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 con le relative rimanenze”

Al fine di garantire maggiore flessibilità all'indicatore rispetto alla dimensione dell'impresa, è stata eliminata la soglia minima di anomalia fissa di 10.000 euro ed è stata introdotta una soglia minima di anomalia flessibile pari a:

**(100 euro + 5% \* rimanenze finali dell'anno precedente)**



## INDICATORE “Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze”

Al fine di garantire maggiore flessibilità all'indicatore rispetto alla dimensione dell'impresa, è stata eliminata la soglia minima di anomalia fissa di 10.000 euro ed è stata introdotta una soglia minima di anomalia flessibile pari a:

**(100 euro + 5% \* rimanenze finali dell'anno precedente)**



## INDICATORE “ANALISI DELL’APPORTO DI LAVORO DELLE FIGURE NON DIPENDENTI”

- "L'indicatore scatta solo per i soggetti che hanno impostato il numero di almeno una figura di lavoratori esaminati (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, e soci non amministratori), e che abbiano la somma delle percentuali di lavoro prestato (delle figure indicate) inferiore ~~o~~ **uguale** alla soglia minima.



## INDICATORE “Spese condominiali amministrate”

A seguito degli approfondimenti effettuati, è stata individuata la seguente soluzione:

- l'indicatore sarà utilizzato **SOLO** per il periodo d'imposta 2017 e **non per i periodi d'imposta precedenti**.