

SEGNALAZIONE DI ANOMALIE RISCONTRATE
NEI DATI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE
INDICATI NELLE DICHIARAZIONI RELATIVE AL PERIODO D'IMPOSTA 2010

SONO STATI ANALIZZATI I DATI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE, RISULTANTI DALLE DICHIARAZIONI PER IL PERIODO D'IMPOSTA 2010 DA LEI TRASMESSE IN VIA TELEMATICA PER CONTO DELLA CLIENTELA. L'ANALISI HA FATTO EMERGERE LE ANOMALIE DI SEGUITO EVIDENZIATE CON RIFERIMENTO AL CODICE FISCALE DEL CONTRIBUENTE INTERESSATO ED AL PROGRESSIVO TELEMATICO DELLA DICHIARAZIONE TRASMESSA.

OMESSA INDICAZIONE DEL VALORE DEI BENI STRUMENTALI

Nel modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, presentato per il periodo d'imposta 2010, non e' stato indicato nel quadro "F - Elementi contabili", il valore dei beni mobili strumentali, pur in presenza, nel quadro "E - Beni strumentali" (o in altri quadri), di dati strutturali relativi a beni della stessa natura.

La mancata indicazione rappresenta una possibile anomalia, dato che il valore dei beni in questione costituisce uno degli elementi considerati dallo studio di settore per la stima dei ricavi attribuibili all'impresa.

CODICE FISCALE PROGRESSIVO TELEMATICO
XXXXXXXXXXXX YYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYY

T-18

SOGGETTI CON ANOMALIE EVIDENZIATE DAI CONTROLLI TELEMATICI DI COERENZA DI UNICO 2011

Dal confronto tra i dati indicati nel modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, presentato per il periodo d'imposta 2010, e gli altri dati indicati nel modello Unico 2011, e' emersa una possibile anomalia derivante dalla mancata corrispondenza tra alcuni elementi contabili indicati nei modelli stessi. Detta anomalia era stata, tra l'altro, evidenziata nella fase di invio telematico della dichiarazione (diagnostico individuato con la lettera "C" preceduta da tre asterischi - Controlli bloccanti confermabili).

CODICE FISCALE PROGRESSIVO TELEMATICO
XXXXXXXXXXXX YYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYY

T-19

SOGGETTI CHE SI SONO ESCLUSI DALL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE PER IL TRIENNIO 2008-2010

Nei modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, relativi ai periodi d'imposta 2008, 2009 e 2010, e' stata indicata, quale causa di esclusione, quella contraddistinta dal codice "7 - Altre situazioni di non normale svolgimento dell'attivita'". L'indicazione di tale causa di esclusione per un triennio consecutivo, seppure ammessa dalla normativa vigente, denota una situazione anomala.

CODICE FISCALE PROGRESSIVO TELEMATICO
XXXXXXXXXXXX YYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYY
XXXXXXXXXXXX YYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYY

T-20

SOGGETTI CON INCONGRUENZA TRA IL CODICE ATTIVITA' E I DATI STRUTTURALI INDICATI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Nel modello VM03C - Commercio ambulante di mobili, articoli uso domestico - presentato per il periodo d'imposta 2010, e' emersa un'incongruenza tra il codice attivita' ed i dati strutturali indicati ai fini dell'applicazione degli studi di settore. In particolare, si e' rilevata una delle seguenti fattispecie:

* somma delle percentuali dei ricavi derivanti dai settori merceologici "Alimentari (D01)" e "Bevande (D02)" superiore a 50;

* somma delle percentuali dei ricavi derivanti dai settori merceologici "Prodotti tessili (D03)" e "Abbigliamento ed accessori, abbigliamento intimo (D04)" superiore a 50;

* percentuale dei ricavi derivanti dal settore merceologico "Calzature, pelletterie e valigeria (D05)" superiore a 50.

% DI RICAVO	% DI RICAVO	% DI RICAVO	% DI RICAVO	% DI RICAVO
ALIMENTARI	BEVANDE	PRODOTTI TESSILI	ABBIGLIAMENTO	CALZATURE
RIGO D01	RIGO D02	RIGO D03	RIGO D04	RIGO D05

La presenza di tale incongruenza evidenzia una possibile anomalia, per la stima dei ricavi attribuibili all'impresa, in quanto potrebbe non essere stato applicato lo studio di settore corrispondente all'attività effettivamente esercitata.

CODICE FISCALE	PROGRESSIVO TELEMATICO
XXXXXXXXXXXX	YYYYYYYYYYYYYYYYYYYY

T-21

IMPRESE CHE HANNO INDICATO IL VALORE DELLE RIMANENZE FINALI (RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93, COMMA 5, DEL TUIR) SUPERIORE AL VALORE DELLE CORRISPONDENTI ESISTENZE INIZIALI

Dall' analisi dei dati indicati nel modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, presentato per il periodo d'imposta 2010, sono emerse situazioni contraddistinte dalla presenza di valori delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR, superiori rispetto alle corrispondenti esistenze iniziali

Al riguardo questa modalita' di valutazione, per effetto dell'abrogazione della norma citata ad opera dell'art.1, comma 70 della legge 27 dicembre 2006 n.296, dovrebbe riguardare esclusivamente le opere, forniture e servizi ultrannuali con inizio di esecuzione non successivo al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2006.

CODICE FISCALE	PROGRESSIVO TELEMATICO	ESISTENZE INIZIALI	RIMANENZE FINALI
XXXXXXXXXXXX	YYYYYYYYYYYYYYYYYYYY	RIGO F06 col. 2 KKKKKKKK	RIGO F07 col. 2 JJJJJJJJ

T-22

IMPRESE DEI SERVIZI O DEL COMMERCIO CHE HANNO INDICATO IL VALORE DELLE RIMANENZE FINALI 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, presentato per il periodo d'imposta 2010, sono state indicate rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, del TUIR.

L'indicazione del valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 del TUIR, all'interno del quadro "F - Elementi contabili", potrebbe essere dovuta ad un'errata dichiarazione del dato.

CODICE FISCALE	PROGRESSIVO TELEMATICO	RIMANENZE FINALI
XXXXXXXXXXXX	YYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYY	RIGO F07 col. 1
XXXXXXXXXXXX	YYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYY	HHHHHHH
XXXXXXXXXXXX	YYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYY	IIIIIII
		UUUUUUU

T-23

IMPRESE DEI SERVIZI O DEL COMMERCIO CHE HANNO INDICATO UN VALORE NEGATIVO DEL COSTO DEL VENDUTO, COMPRENSIVO DEL COSTO PER LA PRODUZIONE DEI SERVIZI

Nel modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell' applicazione degli studi di settore, presentato per il periodo d'imposta 2010, e' stato indicato un valore negativo del costo del venduto comprensivo del costo per la produzione di servizi ("F12 - Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale" + "F14 - Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci" - "F13 - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale" + "F15 - Costo per la produzione di servizi"). La presenza di tale incongruenza all'interno del quadro "F - Elementi contabili", evidenzia una possibile anomalia, dato che il valore in questione costituisce uno degli elementi considerati dallo studio di settore per la stima dei ricavi attribuibili all'impresa.

CODICE FISCALE	PROGRESSIVO TELEMATICO	ESISTENZE INIZIALI	RIMANENZE FINALI	COSTI ACQUISTO MERCI	COSTO PRODUZIONE SERVIZI
XXXXXXXXXXXX	YYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYY	RIGO F12	RIGO F13	RIGO F14	RIGO F15
		FFF	TTT	EEE	ZZZ

T-24

IMPRESE CHE HANNO INDICATO UN VALORE NEGATIVO DEL COSTO DEL VENDUTO RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO

Nel modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell' applicazione degli studi di settore, presentato per il periodo d'imposta 2010, e' stato indicato un valore negativo del costo del venduto relativo ai prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso ("F09 - Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" + "F11 - Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" - "F10 - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso").

La presenza di tale incongruenza all'interno del quadro "F - Elementi contabili", evidenzia una possibile anomalia.

CODICE FISCALE	PROGRESSIVO TELEMATICO	ESISTENZE	RIMANENZE	COSTI ACQUISTO
----------------	------------------------	-----------	-----------	----------------

XXXXXXXXXXXX	YYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYY	INIZIALI RIGO F09 WWW	FINALI RIGO F10 QQQ	BENI AD AGGIO RIGO F11 JJJ
--------------	------------------------------	-----------------------------	---------------------------	----------------------------------

T-25

IMPRESE CHE HANNO INDICATO IL VALORE DEL COSTO DEL VENDUTO, RELATIVO A PRODOTTI SOGGETTI AD AGGIO O RICAVO FISSO, SUPERIORE AL VALORE DEI CORRISPONDENTI RICAVI

Dall'analisi dei dati indicati nel modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, presentato per il periodo d'imposta 2010, sono emerse situazioni contraddistinte dalla presenza di un valore del costo del venduto relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso ("F09 - Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" + "F11 - Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso" - "F10 - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso") superiore al valore dei corrispondenti ricavi ("F08 - Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso"). La presenza di tale incongruenza all'interno del quadro "F - Elementi contabili", evidenzia una possibile anomalia.

CODICE FISCALE	PROGRESSIVO TELEMATICO	ESISTENZE INIZIALI RIGO F09	RIMANENZE FINALI RIGO F10	COSTI ACQUISTO BENI AD AGGIO RIGO F11	AGGI E RICAVI FISSI RIGO F08
XXXXXXXXXXXX	YYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYY	GGG	III	YYY	RRR
XXXXXXXXXXXX	YYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYY	GGG	III	YYY	RRR

T-26

IMPRESE CON INCONGRUENZA TRA STUDIO DI SETTORE PRESENTATO E DATI STRUTTURALI INDICATI AI FINI DELLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Nel modello VM27A - Commercio al dettaglio di frutta e verdura fresca - presentato per il periodo d'imposta 2010, e' emersa una incongruenza tra il codice attivita' ed i dati strutturali indicati ai fini dell'applicazione degli studi di settore. In particolare, si e' rilevata la contemporanea indicazione delle voci "Locali destinati alla vendita ed all'esposizione interna della merce" (B03) e "Concessione di box/banco vendita/posteggio su area pubblica (mercato)" (B07), per tutte le unita' locali con B03 compilato.

La presenza di tale incongruenza evidenzia una possibile anomalia, per la stima dei ricavi attribuibili all'impresa, in quanto potrebbe non essere stato applicato lo studio di settore corrispondente all'attivita' effettivamente esercitata.

CODICE FISCALE	PROGRESSIVO TELEMATICO
XXXXXXXXXXXX	YYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYYY

T-27

PUR TRATTANDOSI DI ANOMALIE CHE NECESSITANO DI ULTERIORI APPROFONDIMENTI, SI FA PRESENTE CHE LE STESSE POTREBBERO ANCHE DERIVARE DA ERRORI OD OMISSIONI NELLA TRASMISSIONE TELEMATICA DA LEI CURATA.

SI E' QUINDI RITENUTO OPPORTUNO PORTARLE A SUA CONOSCENZA, ONDE CONSENTIRLE DI TENERNE CONTO IN SEDE DI EVENTUALE TRASMISSIONE TELEMATICA DEL PROSSIMO MODELLO DI DICHIARAZIONE RELATIVO AL PERIODO D'IMPOSTA 2011.

QUALORA LE ANOMALIE IN QUESTIONE SIANO ATTRIBUIBILI AD ALTRE CAUSE, LE OFFRIAMO INOLTRE L'OPPORTUNITA' DI INFORMARE I CONTRIBUENTI INTERESSATI, AFFINCHE' POSSANO TENERE CONTO DELLA SEGNALAZIONE IN SEDE DI COMPILAZIONE DEL PROSSIMO

MODELLO DI DICHIARAZIONE RELATIVO AL PERIODO D'IMPOSTA 2011, COSI' EVITANDO CHE LA REITERAZIONE INGIUSTIFICATA DI ANOMALIE DEL GENERE POSSA COSTITUIRE FONTE DI INNESCO DI CONTROLLI FISCALI DA PARTE DELL'AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA. CON RIFERIMENTO ALLE ANOMALIE RISCONTRATE SI RAPPRESENTA, INFINE, CHE EVENTUALI CHIARIMENTI O PRECISAZIONI POTRANNO ESSERE COMUNICATI UTILIZZANDO IL SOFTWARE " COMUNICAZIONI ANOMALIE 2012 ", DISPONIBILE GRATUITAMENTE, DALLA FINE DEL CORRENTE MESE DI GIUGNO, SUL SITO INTERNET DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE (WWW.AGENZIAENTRATE.GOV.IT), NELLA SEZIONE RELATIVA AGLI "STUDI DI SETTORE".

CORDIALI SALUTI

IL CAPO UFFICIO STUDI DI SETTORE

BOLLA