

# FISCAL FOCUS

GUIDE OPERATIVE

## Studi di settore e ultime novità fiscali

Aggiornato con la circolare n. 34 del 18 giugno 2010

### I controlli prima dell'invio e la preparazione del contraddittorio

La guida, ricca di esempi e tabelle, si propone di fornire, in modo semplice e chiaro, le regole per una corretta compilazione degli studi di settore e gli spunti per prepararsi ad un eventuale contraddittorio con l'ufficio.



A cura di  
**Antonio GIGLIOTTI**

# **Studi di Settore**

## **e ultime novità fiscali**

*a cura di Antonio Gigliotti*



Direttore responsabile: ***Antonio Gigliotti***

Area servizi fiscali: ***Devis Nucibella, Giuseppe Moschella***

Comitato di Redazione: ***Domenico Gallo, Giovanna Vaccaro,  
Pietro Cattani, Morena Viola***

Impaginazione e grafica: ***Maria Lio, Michela Mazzei***

Editoria Fiscal Focus: ***Roberto Gigliotti***

I diritti di traduzione, di riproduzione e di adattamento totale o parziale e con qualsiasi mezzo (comprese le copie fotostatiche, i film didattici e i microfilm) sono riservati per tutti i paesi.

L'elaborazione dei testi anche se curata con scrupolosa attenzione, non può comportare specifiche responsabilità per eventuali involontari errori o inesattezze

Testo chiuso in redazione il 18.06.2010

**Indice****I Parte - Ultime novità fiscali**

|   |                |
|---|----------------|
| <b>1. Proroga versamenti unico 2010</b>                                     | <b>pag. 8</b>  |
| 1.1 La firma del Decreto  | pag. 8         |
| 1.2 Soggetti rientranti nella proroga                                       | pag. 9         |
| 1.3 Contribuenti che non usufruiscono della proroga                         | pag. 9         |
| 1.4 Società di capitali   | pag. 10        |
| 1.5 Pagamenti prorogati   | pag. 11        |
| 1.6 Rateizzazione   | pag. 12        |
| 1.7 Proroga 730   | pag. 15        |
| <b>2. Minimi e Acconti 2010</b>   | <b>pag. 17</b> |
| 2.1 Premessa  | pag. 17        |
| 2.2 Regime dei minimi antecedente al 2010                                   | pag. 18        |
| 2.3 Regime dei minimi a partire dal 2010                                    | pag. 19        |
| 2.4 Impresa familiare e acconto   | pag. 20        |
| 2.5 Passaggio da un regime fiscale agevolato a quello dei minimi            | pag. 22        |
| 2.6 Contribuenti minimi dal 1.1.2009 e acconti versati nel 2009             | pag. 22        |
| <b>3. Nuove indicazioni sul contenzioso IRAP</b>                            | <b>pag. 25</b> |
| 3.1 Premessa  | pag. 25        |
| 3.2 La sentenza della Consulta  | pag. 25        |
| 3.3 L'orientamento della Cassazione sul concetto di autonoma organizzazione | pag. 26        |
| 3.4 Le attività ausiliari del commercio                                     | pag. 28        |
| 3.5 Il giudizio della Cassazione sulle imprese ausiliari                    | pag. 28        |
| 3.6 I beni strumentali per gli ausiliari del commercio                      | pag. 29        |
| 3.7 Il recupero dell'IRAP indebitamente versata: alcuni dubbi               | pag. 30        |
| 3.8 L'attività di medico di medicina generale                               | pag. 32        |
| 3.9 Gli omessi versamenti   | pag. 33        |
| 3.10 Importante   | pag. 34        |
| <b>4. Compensi dei professionisti e principio di cassa</b>                  | <b>pag. 35</b> |
| 4.1 Premessa  | pag. 35        |
| 4.2 Momento impositivo per i pagamenti a cavallo d'anno                     | pag. 35        |
| 4.3 Diretta Map del 03.06.2010  | pag. 42        |
| 4.4 Risposta fornita dall'Agenzia delle Entrate                             | pag. 42        |
| 4.5 Riepilogo delle varie ipotesi   | pag. 44        |
| 4.6 Riflessi per i sostituti d'imposta                                      | pag. 45        |
| <b>5. Difesa per le società di comodo</b>                                   | <b>pag. 48</b> |
| 5.1 Premessa  | pag. 48        |
| 5.2 Istanza di interpello disapplicativa                                    | pag. 48        |
| 5.3 Impugnabilità del provvedimento di diniego                              | pag. 50        |
| 5.4 Ricorso contro avviso di accertamento                                   | pag. 51        |

## **II Parte Studi di settore**

|  |                |
|--|----------------|
| <b>1. Cause di esclusione</b>  | <b>pag. 55</b> |
| 1.1 L'esclusione in caso di cessazione o inizio attività   | <b>pag. 55</b> |
| 1.1.1 Inizio e cessazione attività   | <b>pag. 60</b> |
| 1.2 I soggetti che hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del 2009 ma che non sono esclusi dagli studi di settore | <b>pag. 60</b> |
| 1.2.1 Premessa   | <b>pag. 60</b> |
| 1.2.2 Cessazione e inizio entro 6 mesi   | <b>pag. 60</b> |
| 1.2.3 I tre requisiti  | <b>pag. 61</b> |
| 1.2.4 Mera prosecuzione di attività svolta da altri soggetti   | <b>pag. 67</b> |
| 1.3 Il codice di esclusione 12 "modifica dell'attività"  | <b>pag. 71</b> |
| 1.3.1 Premessa   | <b>pag. 71</b> |
| 1.4 L'esclusione in caso di periodo di non normale svolgimento dell'attività   | <b>pag. 73</b> |
| 1.4.1 Premessa   | <b>pag. 73</b> |
| 1.4.2 Periodo di non normale svolgimento dell'attività   | <b>pag. 73</b> |
| 1.4.3 Compilazione degli studi di settore e prospetto "Note aggiuntive"  | <b>pag. 75</b> |
| 1.4.4 I codici di esclusione per i periodi di non normale svolgimento dell'attività                                      | <b>pag. 75</b> |
| 1.4.5 Indicazioni in Unico 2010  | <b>pag. 78</b> |
| 1.5 Il codice 5 presente nel frontespizio del modello  | <b>pag. 80</b> |
| 1.5.1 Compilazione del frontespizio degli studi di settore   | <b>pag. 80</b> |
| 1.5.2 Definitiva cessazione dell'attività  | <b>pag. 80</b> |
| 1.5.3 Cessazione dell'attività e inizio oltre sei mesi dalla cessazione  | <b>pag. 80</b> |
| 1.6 L'esclusione dagli studi di settore per i codici 3, 4, 8, 9, 10, 11  | <b>pag. 84</b> |
| 1.6.1 Premessa   | <b>pag. 84</b> |
| 1.6.2 Ricavi o compensi di ammontare superiore al limite per applicazione studi settore                                  | <b>pag. 84</b> |
| 1.6.3 Periodo d'imposta diverso da dodici mesi (codice 8)  | <b>pag. 85</b> |
| 1.6.4 Determinazione del reddito con criteri "forfetari" (Cod. 9)  | <b>pag. 87</b> |
| 1.6.5 Incaricati alla vendita a domicilio (Cod. 10)  | <b>pag. 87</b> |
| 1.6.6 Classificazione in una diversa categoria reddituale (Cod.11)   | <b>pag. 88</b> |
| <b>2. Obblighi e adempimenti per le imprese multiattività</b>  | <b>pag. 90</b> |
| 2.1 Premessa   | <b>pag. 90</b> |
| 2.2 Cosa prevede la nuova disposizione   | <b>pag. 90</b> |
| 2.3 Compilazione del modello relativo all'attività prevalente dal periodo d'imposta 2007                                 | <b>pag. 91</b> |
| 2.4 Modalità di annotazione separata dei ricavi  | <b>pag. 92</b> |
| 2.5 Utilizzo dati ai fini dell'accertamento dal periodo d'imposta 2007 e dal 2008 (a regime)                             | <b>pag. 94</b> |
| 2.6 Studi di settore e parametri in Unico 2010   | <b>pag. 97</b> |

|   |                 |
|---|-----------------|
| 2.7 Cosa si intende per attività prevalente   | <b>pag. 99</b>  |
| 2.8 Prospetto delle imprese multiattività   | <b>pag. 102</b> |
| 2.9 Natura dei ricavi   | <b>pag. 102</b> |
| 2.10 Ricavi rilevanti da aggi   | <b>pag. 107</b> |
| 2.11 Eccezione alla multiattività: attività complementari                               | <b>pag. 112</b> |
| 2.12 Presenza di Attività prevalente, complementare e altre attività                    | <b>pag. 116</b> |
| 2.13 Esempi riepilogativi all'approfondimento   | <b>pag. 117</b> |
| <b>3. Il quadro soci amministratori</b>   | <b>pag. 120</b> |
| 3.1 Premessa  | <b>pag. 120</b> |
| 3.2 Quadro "soci amministratori"  | <b>pag. 120</b> |
| 3.3 Utilità del quadro soci amministratori  | <b>pag. 122</b> |
| 3.4 Novità dal 2009 per gli studi oggetto di revisione                                  | <b>pag. 123</b> |
| 3.5 Compilazione del modello  | <b>pag. 124</b> |
| <b>4. Adeguamento agli studi di settore</b>   | <b>pag. 126</b> |
| 4.1 Premessa  | <b>pag. 126</b> |
| 4.2 L'adeguamento per il periodo di imposta 2009  | <b>pag. 126</b> |
| 4.3 Indicazione in Unico delle maggiori imposte   | <b>pag. 130</b> |
| 4.4 Versamento delle maggiori imposte   | <b>pag. 133</b> |
| 4.5 Ravvedimento omesso, insufficiente o tardivo versamento                             | <b>pag. 135</b> |
| <b>5. L'indicazione delle anomalie nel campo "Annotazioni"</b>                          | <b>pag. 137</b> |
| 5.1 Gli elementi che hanno influenzato la scelta dell'adeguamento                       | <b>pag. 137</b> |
| 5.2 Il pagamento a rate   | <b>pag. 137</b> |
| 5.3 Il mancato adeguamento  | <b>pag. 139</b> |
| 5.4 Lo spazio "Annotazioni"   | <b>pag. 140</b> |
| <b>6. Studi di settore – Ravvedimento</b>   | <b>pag. 147</b> |
| 6.1 Il ravvedimento   | <b>pag. 147</b> |
| 6.1.1 Premessa  | <b>pag. 147</b> |
| 6.1.2 Ravvedimento: le novità introdotte dal Decreto anticrisi ( D.L. 185/2008)         | <b>pag. 148</b> |
| 6.1.3 Decorrenza della novità   | <b>pag. 150</b> |
| 6.1.4 Ravvedimento omesso, insufficiente o tardivo versamento                           | <b>pag. 150</b> |
| 6.1.5 Ravvedimento Iva da adeguamento e maggiorazione del 3%                            | <b>pag. 151</b> |
| 6.1.6 Ravvedimento violazioni commesse 2009   | <b>pag. 153</b> |
| 6.1.7 Ravvedimento per infedele rilascio dell'asseverazione da parte del professionista | <b>pag. 153</b> |
| 6.1.8 Ravvedimento codice attività  | <b>pag. 157</b> |
| 6.1.9 Ravvedimento omessa dichiarazione   | <b>pag. 158</b> |
| 6.1.10 Dichiarazione irregolare   | <b>pag. 160</b> |
| 6.1.11 Casi e questioni   | <b>pag. 161</b> |
| 6.2 Studi di settore 2010 – quali rischi?   | <b>pag. 166</b> |
| 6.2.1 GERICO 2010   | <b>pag. 168</b> |
| 6.2.2 Accertamenti su presunzioni semplici  | <b>pag. 170</b> |

|   |                 |
|---|-----------------|
| <b>7. Correttivi per il 2009</b>  | <b>pag. 171</b> |
| 7.1 Premessa  | <b>pag. 171</b> |
| 7.1.1 Aspetti caratteristici del 2009   | <b>pag. 171</b> |
| 7.1.2 Importanza della territorialità e settorialità  | <b>pag. 172</b> |
| 7.2 Dati raccolti e risultati dell'analisi  | <b>pag. 172</b> |
| 7.3 Correttivi 2009   | <b>pag. 174</b> |
| 7.3.1 Correttivi specifici per la crisi   | <b>pag. 174</b> |
| 7.3.2 Correttivi congiunturali di settore   | <b>pag. 178</b> |
| 7.3.3 Correttivi congiunturali individuali  | <b>pag. 179</b> |
| <b>8. Le anomalie</b>   | <b>pag. 182</b> |
| 8.1 In arrivo 109.000 lettere che segnalano ai contribuenti le anomalie rilevate dall'Amministrazione finanziaria | <b>pag. 182</b> |
| 8.1.1 Scopo   | <b>pag. 182</b> |
| 8.1.2 Modalità d'invio delle comunicazioni  | <b>pag. 183</b> |
| 8.1.3 Software "comunicazioni anomalie 2010"  | <b>pag. 185</b> |
| 8.2 Errori nelle lettere sugli studi di settore   | <b>pag. 186</b> |
| 8.2.1 Comunicazioni irregolarità studi di settore   | <b>pag. 186</b> |
| <b>9. Indici di normalità economica, l'adeguamento a Gerico 2010</b>  | <b>pag. 187</b> |
| 9.1 Premessa  | <b>pag. 187</b> |
| 9.2 Revisione per il 2007   | <b>pag. 188</b> |
| 9.3 Revisione per il 2008   | <b>pag. 191</b> |
| 9.4 L'adeguamento agli studi  | <b>pag. 202</b> |
| <b>10. Accertamento e contenzioso</b>   | <b>pag. 203</b> |
| 10.1 Studi di settore presunzioni semplici  | <b>pag. 203</b> |
| 10.2 Corte di Cassazione  | <b>pag. 203</b> |
| 10.3 Conseguenze sugli accertamenti   | <b>pag. 206</b> |
| 10.4 Ulteriori elementi   | <b>pag. 207</b> |
| 10.5 Importanza del contraddittorio   | <b>pag. 208</b> |
| 10.6 Agenzie delle Entrate e contraddittorio  | <b>pag. 210</b> |
| 10.7 Effetti sulla motivazione  | <b>pag. 211</b> |
| 10.8 Inerzia del contribuente   | <b>pag. 212</b> |
| 10.9 Onere della prova  | <b>pag. 213</b> |
| 10.10 Dato normativo e contesto storico   | <b>pag. 214</b> |
| 10.11 Giurisprudenza e prassi   | <b>pag. 215</b> |
| <b>11. I passi da compiere</b>  | <b>pag. 218</b> |
| 11.1 Le regole da seguire   | <b>pag. 218</b> |
| <b>12. I chiarimenti della Circ. n.34 dell'Agenzia delle Entrate</b>  | <b>pag. 222</b> |
| <b>13. Casi e questioni</b>   | <b>pag. 230</b> |
| <b>14. Esempio di compilazione del modello</b>  | <b>pag. 247</b> |