

Il commercialista telematico

GLI STUDI DI SETTORE

a cura Avv. Maurizio Villani e Avv. Elvira Licchetta

... per acquistare l'e-book "Gli studi di settore"

clicca QUI, poi su "E-BOOK" e quindi più sotto su "proseguì"

il prezzo è di 36 euro IVA compresa

PREMESSA

Gli studi di settore costituiscono uno strumento che è stato sopravvalutato sia dall'Amministrazione finanziaria, da cui è stato spesso utilizzato oltre i limiti stabiliti dalla legge, sia da contribuenti e professionisti, eccessivamente intimoriti e preoccupati delle conseguenze derivanti dalla incongruità o incoerenza rispetto agli studi di settore.

In realtà, gli studi di settore altro non sono che uno strumento che, in presenza di gravi incongruenze (la cui prova, come si dirà in seguito, è a carico dell'Amministrazione) autorizza l'Ufficio semplicemente a procedere all'accertamento analitico-induttivo, previsto dall'art. 39, comma 1, lett. d), del D.P.R. 29/09/1973, n. 600, cui l'art. 62-sexies del D.L. 331/93 fa esplicito ed esclusivo riferimento, ampliandone le possibilità.

Al riguardo, è opportuno tenere distinte la fase dell'accertamento, quella della determinazione (dei ricavi, dei compensi e del volume di affari o, in alcuni casi, del reddito) e, infine, quella della liquidazione e riscossione.

Non casualmente, infatti, il legislatore, nel disciplinare i vari strumenti accertativi, ha implicitamente tenuto distinte le suddette fasi, prendendo in esame, in alcune occasioni, la sola fase della determinazione (dei ricavi o del reddito), prescindendo da quella dell'accertamento (coefficienti presuntivi,

Il commercialista telematico

contributo diretto lavorativo, redditometro, regime forfetario); in altre, ha preso in esame esclusivamente la fase della liquidazione e riscossione (minimum tax); in altre ancora, ha disciplinato sia la fase dell'accertamento che quella della determinazione (parametri).

Si tratta, in definitiva, di tre attività distinte, autonome ed indipendenti, costituenti, ciascuna, un **minisistema**.

L'accertamento si sostanzia nelle diverse attività di controllo che l'Amministrazione può esercitare al fine di giungere, **successivamente al compimento di tali attività**, alla determinazione del maggior reddito o dei maggiori ricavi in capo al contribuente.

In particolare, per quanto riguarda l'accertamento analitico-induttivo di cui agli artt. 39, comma 1, lett. d), del D.P.R. 29/09/1973, n. 600 e 54 del D.P.R. 26 ottobre 1972 n. 633, per l'esercizio di tale attività l'Ufficio può avvalersi di poteri istruttori, quali accessi, ispezioni e verifiche, nonché di presunzioni semplici, purché gravi, precise e concordanti, al fine di pervenire alla successiva determinazione del reddito.

Un'ulteriore conferma del fatto che l'accertamento costituisce un minisistema diverso e separato da quello della determinazione nonché da quello della liquidazione e riscossione, è rappresentata dall'art. 37-bis dello stesso D.P.R. n. 600/73 (norma antielusiva), il quale consente all'Amministrazione di disconoscere i vantaggi tributari conseguiti mediante gli atti, i fatti ed i negozi, anche collegati tra loro, privi di valide ragioni economiche, diretti ad aggirare obblighi o divieti previsti dall'ordinamento tributario e ad ottenere riduzioni di imposte o rimborsi, altrimenti indebiti. In tal caso (comma 4), l'avviso di accertamento deve essere emanato, a pena di nullità, previa richiesta di chiarimenti al contribuente.

L'attività di liquidazione, prevista dall'art. 36 bis, D.P.R. 600/1973, consiste, invece, in una verifica automatizzata della sola dichiarazione, avulsa da ogni dato o documento, e che prescinde da qualsiasi valutazione nel merito, limitandosi ad una sola verifica formale.

Il commercialista telematico

Al fine di comprendere quanto detto sopra, si rende necessario un confronto tra le norme che regolano gli studi di settore e quelle che disciplinano, invece, gli strumenti precedentemente introdotti dal legislatore.

Avv. Maurizio Villani

Avv. Elvira Licchetta

... per acquistare l'e-book "Gli studi di settore"
clicca QUI, poi su "E-BOOK" e quindi più sotto su "proseguì"
il prezzo è di 36 euro IVA compresa