

STUDIO ADRIANI

Dottori Commercialisti Associati
ADRIANA ADRIANI & DAMIANO ADRIANI

CIRCOLARE STUDIO ADRIANI n. 12/2018

PAGINA

1/3

OGGETTO

COMUNICAZIONE DELLE GIUSTIFICAZIONI AGLI STUDI DI SETTORE 2016

AGGIORNAMENTO

31 GENNAIO 2018

RIFERIMENTI NORMATIVI

Art. 39, 1°c. Lett. D) D.P.R. 29.9.1973 N. 600; Art. 54 D.P.R. 26.10.1972 N. 633; Art. 3 L. 23.12.96 n. 662; art. 62 sexies D.L. 30.08.93 n. 331 conv. in L. 29.10.93 n.427; art 10 L 8.05.98 n. 146; art.21 co.4 L. 23.12.98 n. 448; art. 1, commi da 399 a 411 l. 30.12.2004 n. 311; D.L. 4.7.2006 N. 223 CONV. IN L. 4.8.2006 N. 248; L. 27.12.2006 N. 296; art. 8 D.L. 29.11.2008 N. 185 CONV. IN L. 28.01.2009 n. 2, D.M 12.03.2010, D.M. 20.5.2010 (G.U. 28.5.2010N. 123 so N. 111); Provv. A.E. 27.05.2013, CIRCOLARE A.E. 29.5.2008 n. 44/E - CIRCOLARE A.E. 18.6.2010, N. 34/E - CIRCOLARE A.E. 28.6.2011, N. 30/E - CIRCOLARE A.E. 11.07.2012, N.30/E - CIRCOLARE A.E. 24.09.2013, N.30/E; COMUNICATO STAMPA A.E. 27.11.2015

ALLEGATI

CLASSIFICAZIONE

DT
STUDI DI SETTORE

CODICE CLASSIFICAZIONE

20
300

COLLEGAMENTI

CIRCOLARE N. 14/2016 - COMUNICAZIONE DELLE GIUSTIFICAZIONI DEGLI STUDI DI SETTORE DEL PERIODO D'IMPOSTA 2014

REFERENTE STUDIO

Vincenzo ANTONINO

BRIEFING

L'Agenzia delle Entrate ha reso noto di aver pubblicato, sul proprio sito internet, il software "Segnalazioni WEB 2017" utile a giustificare le situazioni di non congruità, non normalità o non coerenza derivanti dall'applicazione degli studi di settore per il periodo d'imposta 2016.

La nuova versione del software consente di comunicare entro il prossimo 28 febbraio 2018 le cause che giustificano eventuali anomalie degli studi di settore riferiti al 2016

SEGNALAZIONI STUDI DI SETTORE UNICO 2015

Sul sito ufficiale dell’Agenzia delle Entrate è stato predisposto l’apposito software, denominato “Segnalazioni WEB 2017”, con il quale comunicare i motivi che non hanno consentito al contribuente di essere in linea con gli studi di settore.

Le comunicazioni hanno ad oggetto gli studi di settore applicati per l’anno 2016 e riguardano quindi il risultato di GERICO 2017 derivante dal mod. REDDITI 2017.

L’applicazione permette ai contribuenti di comunicare all’Amministrazione Finanziaria informazioni o elementi giustificativi relativi a situazioni di non congruità, non normalità o non coerenza risultanti dall’applicazione degli Studi di Settore per il periodo d’imposta 2016, ovvero per la medesima annualità, afferenti l’indicazione in dichiarazione di cause di inapplicabilità o di esclusione.

Nei diversi documenti di prassi che accompagnano gli studi di settore è stato più volte ricordato che i contribuenti che risultano non congrui alle risultanze degli studi di settore hanno la possibilità, nel campo delle “Note aggiuntive” di GERICO, di segnalare eventuali circostanze in grado di giustificare lo scostamento, anche tenendo conto dei correttivi per la crisi.

Il predetto software interessa i contribuenti che per il 2016:

- ▶ non risultano congrui, anche a fronte di una “non normalità economica”;
- ▶ non risultano coerenti;
- ▶ non risultano normali, anche se congrui.

Gli stessi potranno comunicare le eventuali giustificazioni in merito, effettuando la trasmissione delle relative informazioni entro il 28 febbraio 2018.

Pertanto la comunicazione riveste la medesima funzione del campo “Note aggiuntive” contenuto nel modello studi di settore, il cui utilizzo è progressivamente aumentato negli anni, anche a seguito dell’esplicito invito in tal senso da parte dell’Amministrazione finanziaria.

L’aspetto positivo è rappresentato dal fatto che la comunicazione in esame:

può essere effettuata in un momento successivo all’invio del mod. REDDITI;

è maggiormente articolata, pur essendo sempre di tipo descrittivo, rispetto al campo “Note Aggiuntive”

I Contribuenti che hanno provveduto attraverso la compilazione del campo “NOTE AGGIUNTIVE” negli Studi di Settore contenuti nel mod. REDDITI 2017 non avranno la necessità di effettuare nuove segnalazioni, considerando che l’adempimento non rappresenta un obbligo, ma potranno utilizzare il suddetto software per meglio circostanziare quanto già comunicato nei termini dell’invio del mod. REDDITI 2017.

COMPILAZIONE MODELLO “SEGNALAZIONI WEB 2017”

Il software “Segnalazioni WEB 2017” è accessibile dal sito dell’Agenzia delle Entrate, accedendo all’area riservata con le credenziali FiscoOnLine o Entratel. Nel menù “Servizi per”, aprendo il sotto menù “Comunicare”, si accede a “Segnalazioni Studi di Settore/Redditi 2017”. Per inserire una nuova segnalazione, selezionare il pulsante “Nuova”. Nella scheda proposta indicare il protocollo dichiarazione ed il progressivo invio relativi al modello REDDITI 2017 ed il codice ATECO relativo allo studio di settore oggetto di segnalazione.

Inoltre, ed esclusivamente in caso di segnalazione effettuata da un intermediario, occorrerà compilare i seguenti campi:

- ▶ codice fiscale del contribuente o dell’intermediario, in funzione dalla tipologia d’utente;

STUDIO ADRIANI

Dottori Commercialisti Associati
ADRIANA ADRIANI & DAMIANO ADRIANI

CIRCOLARE STUDIO ADRIANI n. 12/2018

PAGINA

3/3

- ▶ codice fiscale del contribuente cui si riferisce nel caso dell'invio tramite intermediario.

La comunicazione di tali dati deriva dalla necessità di “agganciare” la comunicazione alla dichiarazione originaria, in modo da costituire una parte integrante della dichiarazione stessa. La compilazione della comunicazione è articolata nelle seguenti 5 schede informative nelle quali andranno inserite le informazioni o le giustificazioni che si vogliono comunicare all'Amministrazione Finanziaria:

- ▶ Inapplicabilità;
- ▶ Esclusione;
- ▶ Coerenza;
- ▶ Normalità economica;
- ▶ Congruità;

Va segnalata l'opportunità di “spiegare” all'Amministrazione Finanziaria le motivazioni del perché si è indicata una causa di esclusione dall'applicazione degli studi di settore individuata dall'apposito codice indicato nel quadro RE/RF/RG del mod. REDDITI 2017.

È il caso soprattutto della causa di esclusione contraddistinta dal codice 7 “Altre situazioni di non normale svolgimento dell'attività” per la quale può essere opportuno fornire delle spiegazioni ulteriori. Ciò potrebbe evitare una successiva richiesta di spiegazioni da parte dell'Agenzia delle Entrate.

Qualora il contribuente fosse risultato non congruo o non coerente, il mancato invio della segnalazione non preclude la possibilità di manifestare tutte le giustificazioni del caso, tanto in sede di contraddittorio che di eventuale successiva fase del contenzioso.

Laddove il testo della segnalazione venga incollato da file esterni occorre tener presente che l'applicativo web provvederà a sostituire alcuni caratteri (ad esempio le lettere accentate) per permettere la compatibilità con i protocolli telematici.

Altri caratteri invece genereranno un errore in fase di salvataggio (ad esempio il simbolo dell'EURO ovvero i caratteri dell'alfabeto greco). Occorre pertanto porre attenzione al testo utilizzando solo caratteri letterali standard.

E' possibile modificare una segnalazione precedentemente memorizzata, selezionandola dall'apposto elenco, ovvero è possibile eliminare una segnalazione precedentemente salvata.

Infine per procedere all'invio occorre selezionare il pulsante “Invio” ed inserire il codice PIN attribuito dall'Agenzia delle Entrate in fase di registrazione. Il sistema confermerà l'avvenuta trasmissione comunicando il relativo protocollo.

COORDINAMENTO CON LO STUDIO ADRIANI

Lo STUDIO ADRIANI rimane a disposizione per ogni eventuale ulteriore delucidazione, riservandosi la facoltà di aggiornamenti sulle eventuali novità e relativi adempimenti di vostro interesse.

STUDIO ADRIANI

Dottori Commercialisti Associati
ADRIANA ADRIANI & DAMIANO ADRIANI
(Un associato)

dott.ssa Adriana ADRIANI