

**SEGNALAZIONE DI ANOMALIE RISCONTRATE  
NEI DATI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE  
INDICATI NELLE DICHIARAZIONI RELATIVE AL PERIODO D'IMPOSTA 2008**

**SONO STATI ANALIZZATI I DATI RILEVANTI AI FINI DELLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE, RISULTANTI DALLE DICHIARAZIONI PER IL PERIODO D'IMPOSTA 2008 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.**

---

**IMPRESE CON INCOERENZE NELLA GESTIONE DEL MAGAZZINO**

Dall'analisi dei dati indicati nel modello dei dati rilevanti per l'applicazione degli studi di settore, presentato per il periodo d'imposta 2008, sono emerse situazioni contraddistinte dalla presenza di valori delle rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale, superiori a quelli delle esistenze iniziali, a fronte di indicatori di coerenza che, con riguardo alla gestione del magazzino, non risultano coerenti rispetto alla media delle imprese del settore (bassa rotazione del magazzino o alta durata delle scorte).

L'incremento del valore delle rimanenze, in presenza di valori non coerenti degli indicatori relativi alla gestione del magazzino, generalmente denota una situazione anomala, in quanto, ove non giustificabile da situazioni di mercato o di gestione, potrebbe derivare dalla non corretta indicazione del valore delle rimanenze.

| CODICE FISCALE | PROGRESSIVO TELEMATICO | ROTAZIONE MAGAZZINO\ DURATA SCORTE<br>VALORE CALCOLATO SOGLIA DI COERENZA | ESISTENZE<br>INIZIALI<br>RIGO F12 | RIMANENZE<br>FINALI<br>RIGO F13 |
|----------------|------------------------|---|-----------------------------------|---------------------------------|
|----------------|------------------------|---|-----------------------------------|---------------------------------|

## IMPRESE CON GRAVI INCOERENZE NELLA GESTIONE DEL MAGAZZINO

Dall'analisi dei dati indicati nel modello dei dati rilevanti per l'applicazione degli studi di settore, presentato per il periodo d'imposta 2008, sono emerse situazioni contraddistinte dalla presenza di valori delle rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale, uguali o lievemente inferiori a quelli delle esistenze iniziali, a fronte di indicatori di coerenza che, con riguardo alla gestione del magazzino, evidenziano una grave incoerenza rispetto alla media delle imprese del settore (rotazione del magazzino inferiore della metà della soglia minima, oppure durata delle scorte superiore al doppio della soglia massima, così come prevista dallo studio di settore).

La contemporanea presenza di valori delle rimanenze, pressoché invariati, nell'arco dell'anno, e di indicatori di coerenza che presentano valori non coerenti rispetto alla media delle imprese del settore, generalmente denota una situazione anomala, in quanto, ove non giustificabile da situazioni di mercato o di gestione, potrebbe derivare dalla non corretta indicazione del valore delle rimanenze.

| CODICE FISCALE | PROGRESSIVO TELEMATICO | ROTAZIONE MAGAZZINO\VALORE CALCOLATO | DURATA SCORTE SOGLIA DI COERENZA | ESISTENZE INIZIALI RIGO F12 | RIMANENZE FINALI RIGO F13 |
|----------------|------------------------|--------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|---------------------------|
|----------------|------------------------|--------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|---------------------------|

T - 13

---

## 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 2008, non è 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 |
|----------------|------------------------|
|----------------|------------------------|

T - 14

## SOGGETTI CON ANOMALIE EVIDENZIATE DAI CONTROLLI TELEMATICI DI COERENZA DI UNICO 2009

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 2008, e gli altri dati indicati nel modello Unico 2009, è 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

T - 15

---

## ESERCENTI ARTI E PROFESSIONI CHE HANNO OMESSO DI INDICARE DATI "FONDAMENTALI" NEL MODELLO DEGLI STUDI DI SETTORE

Nel modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, per il periodo d'imposta 2008, non sembra siano state correttamente indicate una o più delle seguenti informazioni:

- numero di "Soci o associati che prestano attività nello studio" (nel caso di esercizio in forma associata di arti e professioni);
- numero di "Ore settimanali dedicate all'attività";
- numero di "Settimane di lavoro nell'anno".

La non corretta indicazione di tali informazioni, che costituiscono elementi indispensabili ai fini della corretta applicazione dello studio di settore, rappresenta una possibile anomalia in presenza di uno studio dedicato all'attività professionale e/o di costi sostenuti nell'ambito della medesima attività (spese per lavoro dipendente, compensi corrisposti a terzi, altre spese, ecc.).

CODICE FISCALE      PROGRESSIVO TELEMATICO

T - 16

---

## SOGGETTI CHE SI SONO ESCLUSI DALL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE PER IL TRIENNIO 2006-2008

Nei modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, relativi ai periodi d'imposta 2006, 2007 e 2008, è stata indicata quale causa di esclusione, quella contraddistinta dal codice "7 - Altre situazioni di non normale svolgimento dell'attività". L'indicazione di tale causa di esclusione per un triennio consecutivo, seppure ammessa dalla normativa vigente, denota una situazione anomala.

CODICE FISCALE      PROGRESSIVO TELEMATICO

T - 17

---

## SOGGETTI CHE HANNO INDICATO PRESENZA DI SOCI CON PERCENTUALE DI LAVORO PRESTATO INFERIORE A 50 E ASSENZA DI ALTRI ADDETTI

Nel modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, presentato per il periodo d'imposta 2008, è emersa l'indicazione della presenza di soci, con percentuale di lavoro prestato inferiore al 50% e assenza di altro personale.

La non corretta indicazione di tali informazioni, che costituiscono elementi indispensabili ai fini della corretta applicazione dello studio di settore, rappresenta una possibile anomalia in assenza di altro personale dedicato all'attività. Detta anomalia era stata, tra l'altro, evidenziata nella fase di invio telematico della dichiarazione (Segnalazione non bloccante contraddistinta dal simbolo "\*" asterisco).

CODICE FISCALE      PROGRESSIVO TELEMATICO

T - 18

---

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

Nel modello UM03C – Commercio ambulante di mobili, articoli uso domestico - presentato per il periodo d'imposta 2008, è emersa una incongruenza tra il codice attività ed i dati strutturali indicati ai fini dell'applicazione degli studi di settore. In particolare si è 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

**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 È QUINDI RITENUTO OPPORTUNO PORTARLE A SUA CONOSCENZA, ONDE CONSENTIRLE DI TENERNE CONTO IN SEDE DI TRASMISSIONE TELEMATICA DEL PROSSIMO MODELLO DI DICHIARAZIONE RELATIVO AL PERIODO D'IMPOSTA 2009.**

**QUALORA LE ANOMALIE IN QUESTIONE SIANO ATTRIBUIBILI AD ALTRE CAUSE, LE OFFRIAMO INOLTRE L'OPPORTUNITÀ DI INFORMARE I CONTRIBUENTI INTERESSATI, AFFINCHÉ POSSANO TENERE CONTO DELLA SEGNALAZIONE IN SEDE DI COMPILAZIONE DEL PROSSIMO MODELLO DI DICHIARAZIONE RELATIVO AL PERIODO D'IMPOSTA 2009, COSÌ 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 2010", DISPONIBILE GRATUITAMENTE, A PARTIRE DALL'ULTIMA DECADE DEL MESE DI GIUGNO P.V., SUL SITO INTERNET DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE ([www.agenziaentrate.it](http://www.agenziaentrate.it)), NELLA SEZIONE RELATIVA AGLI "STUDI DI SETTORE".**

**CORDIALI SALUTI**

**IL CAPO UFFICIO STUDI DI SETTORE**