

Il contrasto all'evasione e misure di sostegno all'adempimento spontaneo dei contribuenti alla luce del Decreto Fiscale e della Legge di Bilancio 2017



agenzia  
Entrate



CONVEGNO  
2017  
NOVITÀ FISCALI

# IL NUOVO SISTEMA DI VALUTAZIONE DELL'AFFIDABILITÀ DEI CONTRIBUENTI: DAGLI STUDI DI SETTORE AI NUOVI INDICI SINTETICI

*Col. t.ST. Pierpaolo Manno*



LEGIONE  
ALLIEVI  
Guardia di Finanza

AUDITORIUM

Legione Allievi della Guardia di Finanza

**Bari, 3 aprile 2017**



# NUOVI INDICI DI AFFIDABILITÀ FISCALE

**RADICALE CAMBIAMENTO**  
rapporto **Fisco/Contribuente**



...il tutto nel nome della **SEMPLIFICAZIONE**

- *stimolare assolvimento obblighi tributari*
- *rafforzamento collaborazione tra fisco e imprese*

CONVEGNO  
**2017**  
NOVITÀ FISCALI



LEGIONE  
ALLIEVI  
Guardia di Finanza

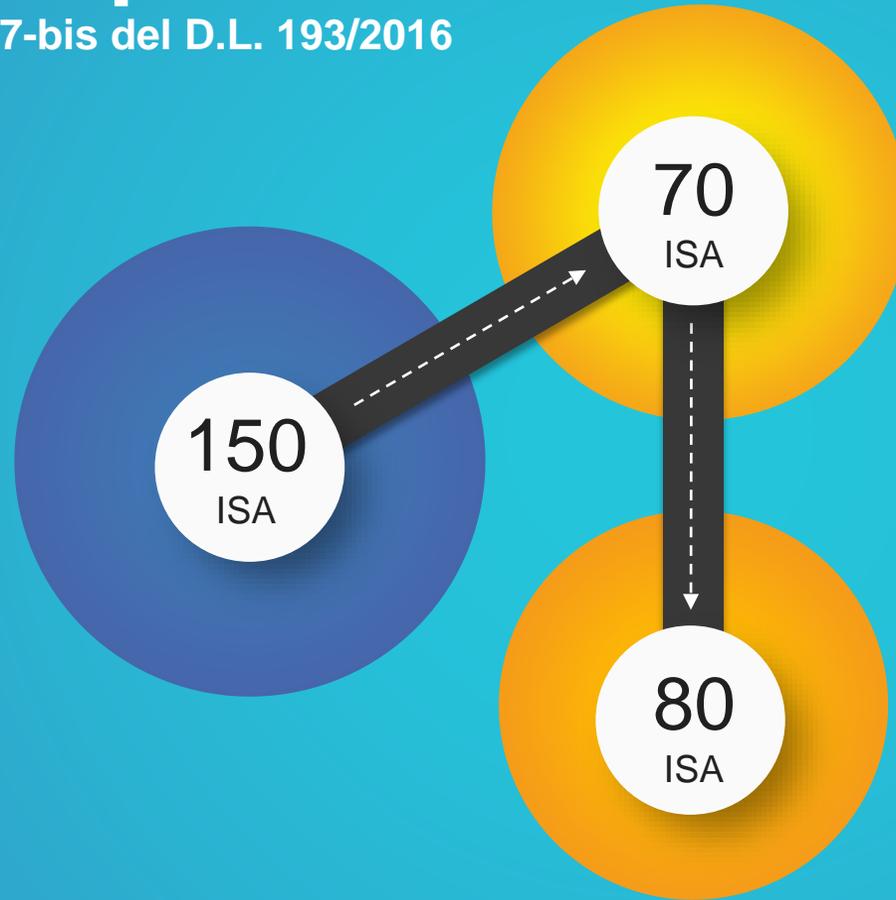


agenzia  
Entrate



# Tali indici entreranno progressivamente nell'anno di imposta 2017

così come previsto dall'art. 7-bis del D.L. 193/2016



entro dicembre 2017

entro 2018

CONVEGNO  
2017  
NOVITÀ FISCALI



LEGIONE  
ALLIEVI  
Guardia di Finanza



agenzia  
Entrate



D.L. 193/2016

Ufficializza l'abolizione, a partire dal 31 dicembre prossimo, degli studi di settore, in sostituzione dei quali vengono introdotti, con gradualità, gli indici sintetici, collegati con livelli di **PREMIALITÀ** ...



## ...PREMIALITÀ:

I CONTRIBUENTI PIÙ AFFIDABILI, POTRANNO ACCEDERE AI VANTAGGI DI UN SISTEMA CHE PREVEDE:

- 1 UN PERCORSO ACCELERATO PER I RIMBORSI FISCALI
- 2 ESCLUSIONE DA ALCUNI TIPI DI ACCERTAMENTI

CONVEGNO  
2017  
NOVITÀ FISCALI



LEGIONE  
ALLIEVI  
Guardia di Finanza





**INDICATORI  
ELEMENTARI DI  
AFFIDABILITÀ**

**ATTENDIBILITÀ DI RELAZIONI E RAPPORTI TRA  
GRANDEZZE DI NATURA CONTABILE E STRUTTURALE**

**INDICATORI  
ELEMENTARI DI  
ANOMALIA**

**INCONGRUENZE DEL PROFILO CONTABILE E  
GESTIONALE DI RIFERIMENTO**

**CONVEGNO  
2017  
NOVITÀ FISCALI**



**LEGIONE  
ALLIEVI**  
Guardia di Finanza



**agenzia  
Entrate**





**MINACCIA DI CONTROLLI**

**MINACCIA DI ACCERTAMENTI**



CONVEGNO  
2017  
NOVITÀ FISCALI



LEGIONE  
ALLIEVI  
Guardia di Finanza



# INDICI DI AFFIDABILITÀ E I PREMI PREVISTI SARANNO UNA MOTIVAZIONE E UN INCENTIVO ALLA CORRETTEZZA FISCALE E ALL'ADEMPIMENTO SPONTANEO



CONVEGNO  
2017  
NOVITÀ FISCALI



LEGIONE  
ALLIEVI  
Guardia di Finanza

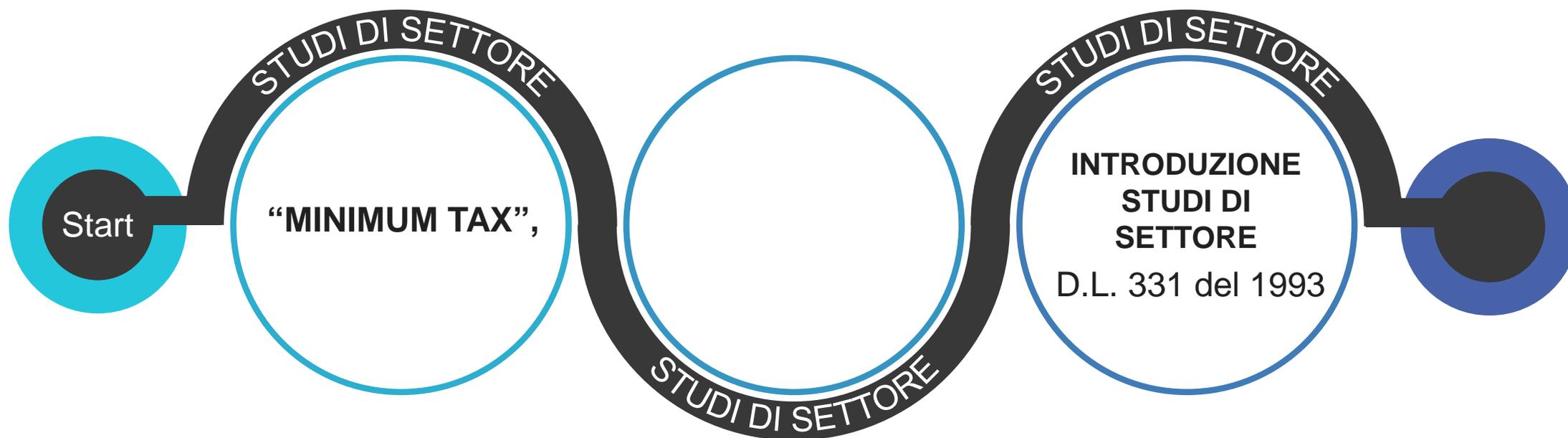


agenzia  
Entrate





# INTRODUZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE



ELABORAZIONE  
STATISTICA

2

Logica  
di base

3

INDIVIDUAZIONE DI  
UN RICAVO  
PRESUNTO

CHIEDERE AL  
CONTRIBUENTE UNA  
SERIE DI  
INFORMAZIONI

1



CONVEGNO  
2017  
NOVITÀ FISCALI



LEGIONE  
ALLIEVI  
Guardia di Finanza



# ANALIZZANO 4 MACRO AREE ECONOMICHE:

2 COMMERCIO



3 SERVIZI



1 MANIFATTURE



4 PROFESSIONISTI



STUDI DI SETTORE

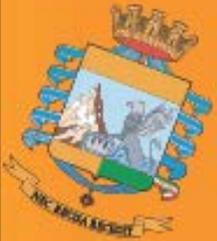
# ASSOLVIMENTO OBBLIGHI DI COMUNICAZIONE



COERENZA

CONGRUITÀ

CONVEGNO  
2017  
NOVITÀ FISCALI



LEGIONE  
ALLIEVI  
Guardia di Finanza



agenzia  
Entrate





CONVEGNO  
2017  
NOVITÀ FISCALI



LEGIONE  
ALLIEVI  
Guardia di Finanza



1 NUOVO MOTTO

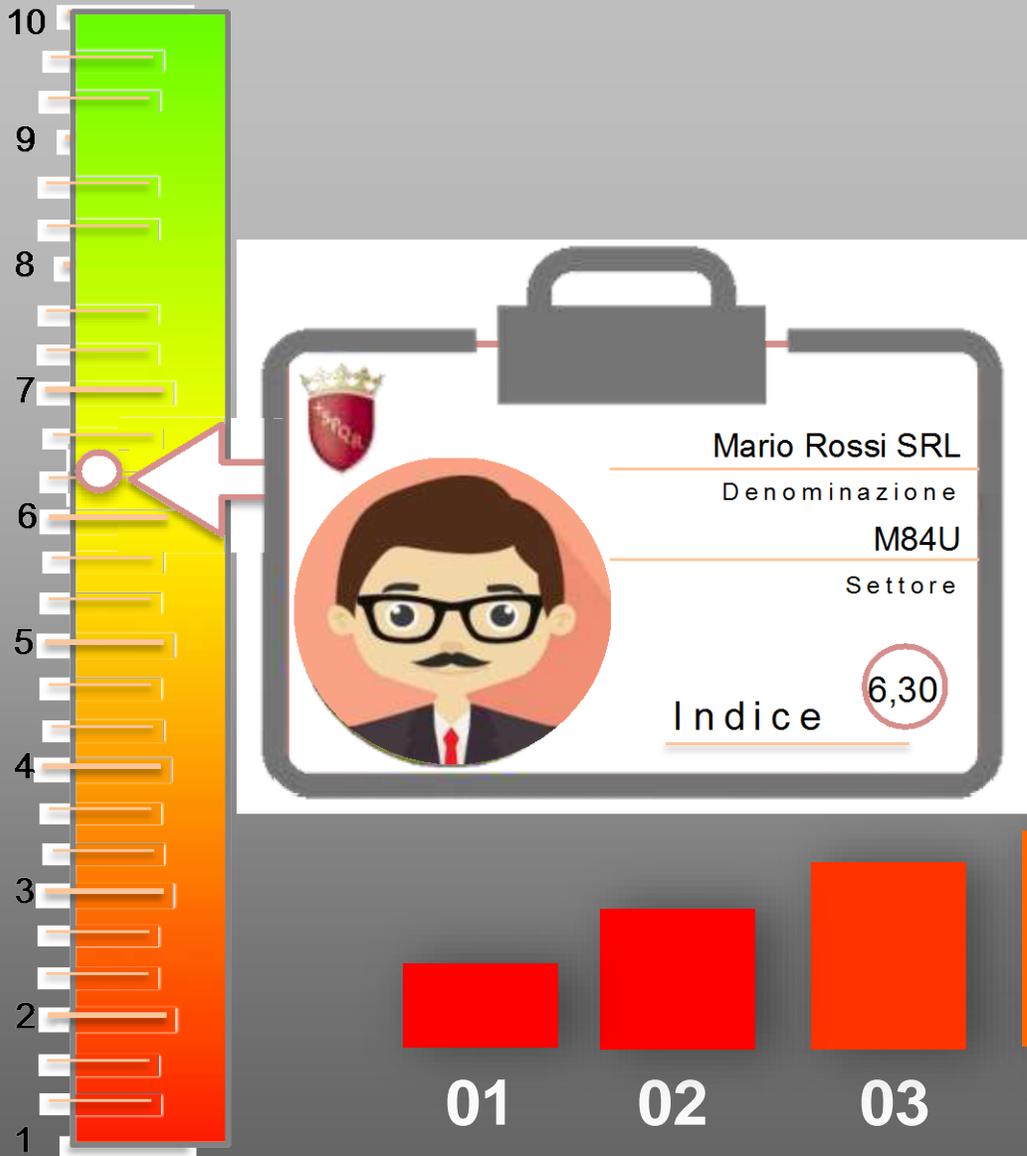
2 "PIÙ PREVENZIONE, MENO REPRESSIONE"



agenzia  
Entrate



Affidabilità elevata



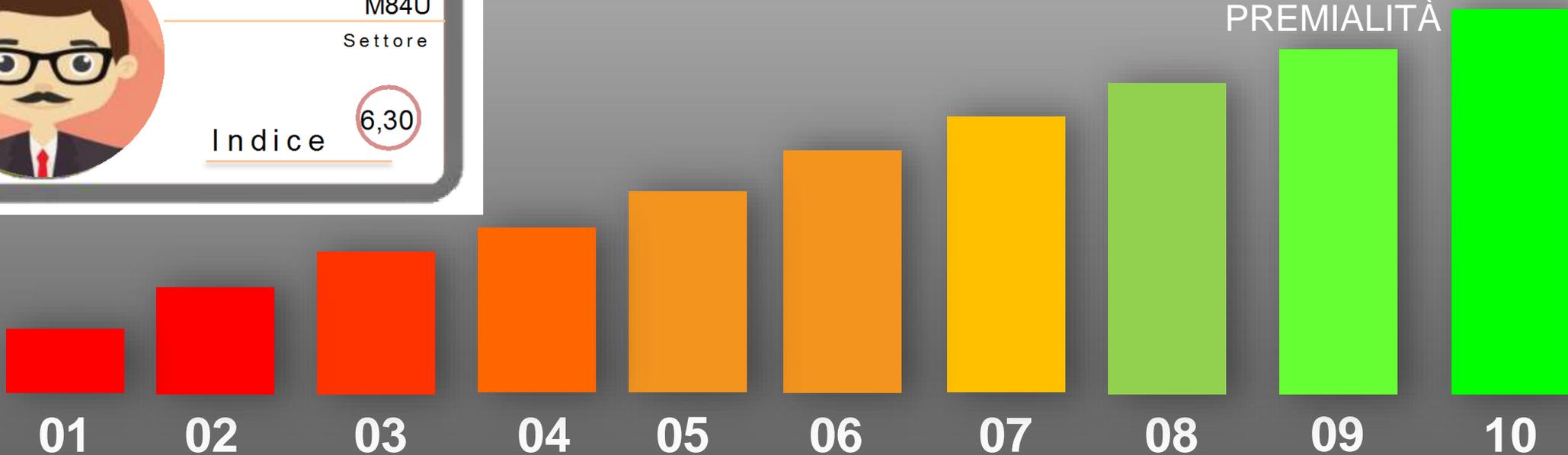
Mario Rossi SRL  
Denominazione  
M84U  
Settore  
Indice 6,30

# L'INDICE DI AFFIDABILITÀ

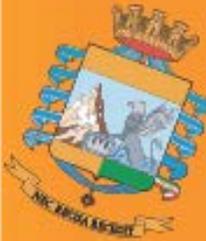
RAPPRESENTA IL POSIZIONAMENTO DI OGNI CONTRIBUENTE RISPETTO ALL'AFFIDABILITÀ DEI SUOI COMPORTAMENTI FISCALI. E' UNA MEDIA SEMPLICE DI INDICATORI ELEMENTARI

VOTO PAGELLA da 1 a 10

Affidabilità Elevata:  
PREMIALITÀ



Affidabilità ridotta



**PREMIALITÀ' =**

1. SE AFFIDABILE NON SARAI SOTTOPOSTO AD ACCERTAMENTO
2. PERCORSO PIÙ RAPIDO PER OTTENERE RIMBORSI

# INDICATORE DI AFFIDABILITÀ/COMPLIANCE

1

GLI INDICATORI  
DI NORMALITÀ  
ECONOMICA

I

2

IL VALORE  
AGGIUNTO E IL  
REDDITO  
D'IMPRESA

PA

3

IL MODELLO DI  
REGRESSIONE  
TERRÀ CONTO  
DEI DATI PANEL  
DI 8 ANNI  
INVECE DI 1

RA

4

UNA NUOVA  
METODOLOGIA DI  
INDIVIDUAZIONE  
DEI MODELLI  
ORGANIZZATIVI

ME

5

SEMPLIFICAZIONE  
DELLE  
INFORMAZIONI

TRI



# Le 10 principali novità

## Rispetto agli STUDI DI SETTORE

<b>1</b>	<b>INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ/COMPLIANCE</b>	RAPPRESENTA IL POSIZIONAMENTO DI OGNI CONTRIBUENTE SULLA BASE DI UNA SERIE DI INDICATORI SIGNIFICATIVI - SU UNA SCALA DA 1 A 10
<b>2</b>	<b>INDICATORI DI NORMALITÀ ECONOMICA</b>	DIVENTANO INDICATORI PER IL CALCOLO DEL LIVELLO DI COMPLIANCE
<b>3</b>	<b>STIMA DI PIÙ "BASI IMPONIBILI"</b>	SI STIMANO, OLTRE AI RICAVI - COMPENSI, TIPICI DEGLI STUDI DI SETTORE, ANCHE IL VALORE AGGIUNTO E IL REDDITO
<b>4</b>	<b>DATI PANEL</b>	VI È UNA STIMA ECONOMETRICA DEL MODELLO DI REGRESSIONE SU DATI PANEL BASATA SU 8 ANNI INVECE DI 1
<b>5</b>	<b>MODELLI ORGANIZZATIVI (CLUSTER)</b>	NUOVA METODOLOGIA DI INDIVIDUAZIONE DEI MODELLI ORGANIZZATIVI

CONVEGNO  
2017  
NOVITÀ FISCALI



LEGIONE  
ALLIEVI  
Guardia di Finanza





6

**UNICA REGRESSIONE**

**NON PIÙ UNA REGRESSIONE PER OGNI CLUSTER MA UN'UNICA  
REGRESSIONE IN CUI LA PROBABILITÀ DI APPARTENENZA AI CLUSTER È  
UNA DELLE VARIABILI ESPLICATIVE**

7

**NUOVO MODELLO DI  
STIMA**

**MAGGIORE INTERPRETABILITÀ ECONOMICA DEI COEFFICIENTI STIMATI E  
MIGLIORE ADERENZA DEI RISULTATI ALLA REALTÀ ECONOMICA**

8

**CICLO ECONOMICO**

**NON È PIÙ NECESSARIO PREDISPORRE EX-POST SPECIFICI CORRETTIVI  
CONGIUNTURALI (C.D. "CORRETTIVI CRISI")**

9

**EFFETTI INDIVIDUALI**

**I RISULTATI SONO PERSONALIZZATI PER SINGOLO CONTRIBUENTE**

10

**SEMPLIFICAZIONE DEL  
MODELLO DATI**

**RIDUZIONE DELLE INFORMAZIONI PRESENTI NEL MODELLO DATI**



Comunicato del 7 marzo 2017

A partire dall' annualità di imposta 2017

# 70 Indicatori Sintetici di Affidabilità

riguarderanno circa 1,5 mln di contribuenti

## 8 SETTORI ECONOMICI:

COMMERCIO ALL'INGROSSO DI MACCHINE UTENSILI

ATTIVITÀ DEGLI STUDI DI INGEGNERIA

FABBRICAZIONI DI CALZATURE, PARTI E ACCESSORI

PRODUZIONE E COMMERCIO AL DETTAGLIO DI PRODOTTI DI PANETTERIA

MANUTENZIONE E RIPARAZIONE DI AUTOVEICOLI, MOTOCICLI E CICLOMOTORI

SERVIZI DI RISTORAZIONE COMMERCIALE

COMMERCIO AL DETTAGLIO DI ABBIGLIAMENTO, CALZATURE, PELLETTIERE ED ACCESSORI

AMMINISTRAZIONE DI CONDOMINI, GESTIONE DI BENI  
IMMOBILI PER CONTO TERZI E SERVIZI INTEGRATI DI GESTIONE AGLI EDIFICI



29 ISA  
SETTORE COMMERCIO



15 ISA  
SETTORE MANIFATTURE



17 ISA  
SETTORE SERVIZI



9 ISA  
PROFESSIONISTI

**NEL 2018 ANCHE I CONTRIBUENTI CHE RIENTRANO NEI RESTANTI 80 SETTORI ECONOMICI AVRANNO A DISPOSIZIONE QUESTO NUOVO STRUMENTO**

CONVEGNO  
2017  
NOVITÀ FISCALI



LEGIONE  
ALLIEVI  
Guardia di Finanza



agenzia  
entrate



# Cassetto Interattivo Telematico

5 Tipologie di Report:



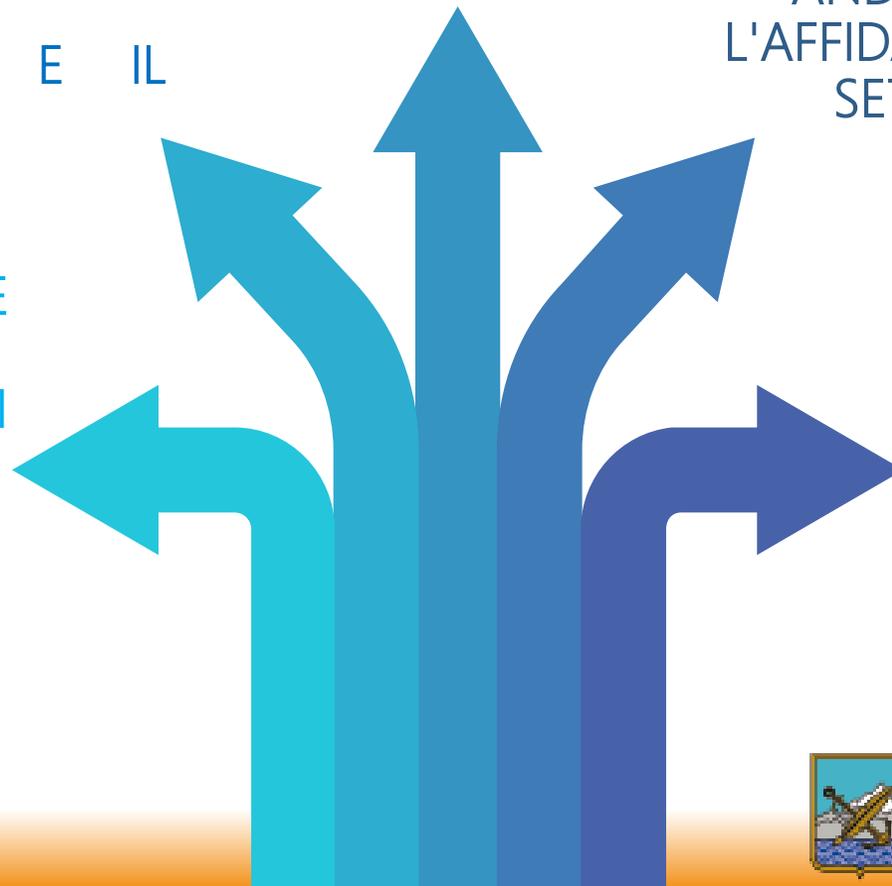
**2** RIGUARDA L'AUDIT E IL BENCHMARK

**1** RIGUARDA LA VISIONE ECONOMICA DEL SETTORE NEGLI ULTIMI DUE-TRE ANNI.

**3** RIGUARDA TUTTE QUELLE NOTE AGGIUNTIVE

**4** ANDRÀ AD ANALIZZARE L'AFFIDABILITÀ FISCALE DEL SETTORE NEGLI ULTIMI OTTO ANNI

**5** RIGUARDA L'AFFIDABILITÀ PERSONALE



CONVEGNO  
2017  
NOVITÀ FISCALI



LEGIONE  
ALLIEVI  
Guardia di Finanza





# GRAZIE PER L'ATTENZIONE

Bari, 3 aprile 2017

CONVEGNO  
2017  
NOVITÀ FISCALI



LEGIONE  
ALLIEVI  
Guardia di Finanza

