

IL SOLE-24 ORE

8 Maggio 2006

ACCERTAMENTO ■ Confermata la possibilità di future verifiche per professionisti e attività in crisi anche su annualità in regime provvisorio

# Studi di settore, i nodi del monitoraggio

Sempre più concreta l'ipotesi di passaggio alla versione definitiva di Gerico senza variazioni significative

Adempimenti / Pezzi mancanti

## Quadro completo solo con i modelli da allegare a Unico

Ripristinata sul filo di lana la tabella di marcia che sblocca gli adempimenti di Unico 2006 dei contribuenti chiamati ad applicare gli studi di settore per l'anno d'imposta 2005. Dopo la pubblicazione dei decreti di approvazione degli ultimi 53 studi che mancavano all'appello, l'agenzia delle Entrate ha rilasciato la versione definitiva di Gerico 2006. Il software lo si può prelevare dal sito internet, con il kit completo dei 202 studi in vigore nel 2005. On line sono pure, attualmente però ancora in bozza, i modelli per la comunicazione dei dati da allegare a Unico 2006. Modelli, utili per la corretta imposizione dei conteggi da effettuare in base a Gerico, ma soprattutto per l'interpretazione di campi e righe inediti rispetto agli anni scorsi. All'appello manca anche il modello per le annotazioni separate, il cui adempimento, tuttavia, riguarderà un numero sempre più ridotto di soggetti, grazie alla semplificazione portata avanti con la revisione degli studi.

**Va definito anche il prospetto delle annotazioni separate**

Per gli altri 149 studi confermati nella stessa versione in vigore per il 2004, sull'imposta dovuta per l'adempimento si applica la maggiorazione del 3%, sempreché i corrispettivi aggiuntivi superino come minimo del 10% il ricavo risultante dalle scritture contabili. La maggiorazione, infatti, che è esclusa nel primo anno in cui è intervenuta la revisione o l'elaborazione ex novo dello studio, è dovuta pure nei trienni di

attività rispetto a quest'ultimo. A parte pochissime eccezioni, d'altronde, la versione monitorata degli studi attualmente in vigore rappresenta una rielaborazione di seconda generazione del software (mentre il programma applicativo sperimentale ha sempre costituito la versione iniziale).

Ciò, per gli studi di settore del comparto libere professioni, in particolare, risulta evidenziato anche dalla conclusione positiva e senza riserve che emerge dalla maggior parte dei verbali dei lavori istruttori svolti con l'intervento della Sose (la società che elabora gli studi di settore) e dell'agenzia delle Entrate, nell'ambito della fase di rielaborazione degli stessi. Inoltre, trova pure conferma nel fatto che, sempre nell'ambito del comparto libere professioni,

solo in rarissimi casi all'interno del modello da allegare a Unico 2006 (pubblicati in bozza su Internet) compare la richiesta di informazioni classificate nel quadro Z. Il quadro che in teoria "apre" il cantiere-revisione, riportando i cosiddetti dati complementari, utili ai fini di una possibile elaborazione ulteriore dello studio (cio è previsto solo per gli studi di settore per architetti e odontoiatri, TK18U e TK21U).

Il futuro. A differenza che in passato, dunque, il prolungamento di un anno del regime di monitoraggio, da ultimo varato coi decreti di approvazione degli studi, non può più essere visto benevolmente come un rinvio "sine die" della possibilità che si concretizzi l'arma dell'accertamento a tavolino da parte del Fisco. E infatti, il regime di monitoraggio, nella misura in cui si appresta a essere attuato realisticamente e a breve esattamente per come è scritto nei decreti di approvazione, rischia di trasformarsi in un boomtarg da danno del contribuente, laddove la versione definitiva sia davvero li-

Se il controllo può essere «retroattivo» forse conviene adeguarsi in dichiarazione

### Le attività in regime speciale

Elenco degli studi di settore monitorati e sperimentali per l'anno di imposta 2005

Studio	Classificazione e attività	Studio	Classificazione e attività	Studio	Classificazione e attività
<b>MANIFATTURE: MONITORATI</b>					
TD08U	17.54.6 - Fabbricazione di ricami	17.17.0 - Preparazione e filatura di altre fibre tessili	17.21.0 - Tessitura di filati tipo cotone	85.12.3 - Studi di radiologia e radioterapia	85.12.A - Prestazioni sanitarie svolte da chirurghi
TD07A	17.71.0 - Fabbricazione di articoli di calzature	17.22.0 - Tessitura di filati tipo lana cardata	17.23.0 - Tessitura di filati tipo lana pettinata	85.12.B - Altri studi medici e poliambulatoriali specializzati	
TD07B	17.72.0 - Fabbricazione di pullover, cardigan e altri articoli simili a maglia da lavoro	17.24.0 - Tessitura di filati tipo seta	17.25.0 - Tessitura di altre materie tessili a maglia	TK16U	70.32.0 - Amministrazione di condomini e gestione di beni immobili per conto terzi
	18.22.A - Confezione di abbigliamento esterno	17.60.0 - Fabbricazione di tessuti a maglia		TK17U	74.20.B - Attività tecniche svolte da periti industriali
	18.22.B - Confezione di altri indumenti esterni realizzati con tessuti lavorati a maglia	TD21U	33.40.1 - Fabbricazione di simulature per occhiali di qualsiasi tipo; montatura in serie di occhiali comuni	TK18U	74.20.E - Studi di architettura
	18.23.A - Confezione di biancheria intima, costumi	33.40.2 - Confezionamento e apprestamento di occhiali da vista e lenti a contatto	33.40.3 - Confezionamento e apprestamento di occhiali da vista e lenti a contatto	TK19U	85.14.2 - Attività professionali paramediche indipendenti
	18.23.B - Confezione di maglieria intima	TD33U	27.41.0 - Produzione di metalli preziosi e semilavorati	TK20U	85.14.3 - Attività professionali svolte da psicologi
	18.24.A - Confezione di cappelli	36.22.1 - Fabbricazione di oggetti di gioielleria e orificeria, di metalli preziosi e inediti di metalli preziosi	36.22.2 - Lavorazione di pietre preziose e semipreziose per gioielleria e per uso industriale	TK21U	85.13.0 - Servizi degli studi odontoiatrici
	18.24.B - Confezione varie e accessori per l'abbigliamento			TK22U	85.20.0 - Servizi veterinari
	18.24.C - Confezione di altri articoli e accessori lavorati a maglia			TK56U	85.14.A - Laboratori di analisi cliniche
	18.24.2 - Confezione di abbigliamento o indumenti particolari			<b>PROFESSIONISTI: SPERIMENTALI</b>	
	18.24.3 - Lavorazioni collegate all'industria dell'abbigliamento			SK23U	74.20.2 - Servizi di ingegneria integrata (in vigore dal 2002)
TD08U	19.30.1 - Fabbricazione di calzature non in gomma			SK24U	74.14.B - Consulenze fornite da agronomi e periti agrari (in vigore dal 2002)
	19.30.2 - Fabbricazione di parti e accessori per calzature non in gomma			SK25U	74.14.A - Consulenze fornite da agronomi (in vigore dal 2002)
	19.30.3 - Fabbricazione di calzature, suole e tacchi in gomma e plastica			SK26U	63.30.2 - Attività delle guide e degli accompagnatori turistici (in vigore dal 2003)
TD10B	17.40.3 - Confezionamento di bianchetti da letto, da tavola e per l'arredamento			SK27U	72.10.0 - Consulenza per installazione di sistemi hardware (in vigore dal 2003)
TD14U	17.11.0 - Preparazione e filatura di fibre di cotone			TK02U	74.11.2 - Attività degli studi nautici
	17.12.1 - Preparazione delle fibre di lana e assimilate; cardatura			TK03U	74.20.A - Attività tecniche svolte da geometri
	17.12.2 - Filatura della lana cardata e di altre fibre tessili a taglio lanoso			TK04U	74.11.1 - Attività degli studi legali
	17.13.1 - Pettinatura e rigelatura delle fibre di lana e assimilate			TK05U	74.12.A - Servizi forniti dai duttori commerciali
	17.13.2 - Filatura della lana pettinata e delle fibre assimilate			TK06U	74.12.C - Consulenza del lavoro
	17.14.0 - Preparazione e filatura di fibre tipo lino			TK08U	74.12.C - Servizio fornito da revisori contabili, periti, consulenti e altri soggetti che svolgono attività in materia di amministrazione, contabilità e tributi
	17.15.0 - Torcitura e lesatura della seta e di filamenti sintetici e artificiali			TK10U	85.12.1 - Studi medico generali convenzionali o meno col Servizio sanitario nazionale
	17.16.0 - Fabbricazione di filati oculari				

L'utilizzo delle risultanze del software di controllo resta congelato per un anno

Gli studi di settore in monitoraggio "congelano", ancora per un altro anno, la possibilità per il Fisco di utilizzare il responso di congruità di Gerico all'interno di un avviso di accertamento. Del tutto uguale, per lo meno sul piano normativo, è la situazione nei riguardi dei contribuenti assoggettati a uno degli studi di settore tuttora applicabili in versione sperimentale (ne sopravvivono sei, per il 2005, tutti relativi ad attività professionali, si veda la tabella qui a fianco). In entrambi i casi, nei confronti di chi risulterà non congruo all'interno di Unico 2006, il Fisco vedrà "riscattare" con effetto retroattivo i propri poteri di accertamento in base a Gerico, non appena sarà in futuro approvata la versione definitiva del software previsto per lo specifico settore (rispettando ovviamente, la regola dello scostamento per almeno due anni su tre). Vediamo come.

Lo scado del monitoraggio. Sulla carta monitoraggio e sperimentali costituiscono regimi di accertamento uguali nei confronti del contribuente. In realtà, chi oggi è assoggettato a uno studio monitorato si trova assai più "vicino" a un possibile accertamento in base a Gerico rispetto ai destinatari (vecchi e nuovi) di uno studio sperimentale. Per questi ultimi, infatti, la prospettiva di ricevere un accertamento in base alla versione definitiva di Gerico è sempre stata meno probabile, sul piano della concretezza. E ciò perché effettivamente lo studio sperimentale costituisce da sempre una versione di software ancora "rudimentale" e fin troppo lontana, non solo tecnicamente ma anche temporaneamente, da quella definitiva.

I professionisti che, a esempio, sono stati destinatari di Gerico, nella versione sperimentale, per gli anni 2000 e 2001, se hanno a suo