



Ordine dei Consulenti del Lavoro di Napoli Rubrica "Dentro la Notizia"

Redazione a cura della Commissione Comunicazione del CPO di Napoli

**Gennaio/10/2014 (*)
Napoli 23 Gennaio 2014**

L'Agencia delle Entrate, con comunicato stampa del 4 dicembre 2013, ha reso noto che sul proprio sito è disponibile il software "Segnalazioni 2013" utilizzabile dai contribuenti che vogliono comunicare all'Amministrazione finanziaria informazioni o giustificazioni circa la non congruità, non normalità o non coerenza relativamente alle risultanze dell'applicazione degli studi di settore periodo d'imposta 2012.

Come noto, in sede di compilazione del modello studi di settore, ***i contribuenti devono fornire una serie di notizie che, integrate con i valori contabili indicati nel quadro F, conducono a risultati che consentono di verificare la coerenza, congruità e normalità dei propri ricavi rispetto a quelli scaturenti dal calcolo di GERICO.***

Qualora il risultato finale di GERICO conduca ad una situazione di non coerenza, non congruità o non normalità, i contribuenti hanno la possibilità di adeguarsi al maggior ricavo calcolato dalla procedura standardizzata o non adeguarsi.

L'Agencia delle Entrate ha più volte ribadito che non c'è alcun obbligo di adeguamento per il contribuente che non si riconosce nella stima effettuata.

Coloro che hanno deciso di non adeguarsi, quindi di non pagare le maggiori imposte rispetto a quelle che emergono dai dati contabili, debbono fare i conti con i meccanismi di funzionamento di Gerico ed esporsi così al rischio di un accertamento induttivo.

La suddetta situazione si può verificare per due motivi:

- ***da un lato la peculiarità della situazione del contribuente (sotto l'aspetto soggettivo, oggettivo, nonché ambientale, vale a dire il contesto del mercato in cui si opera);***
- ***dall'altro un malfunzionamento di Gerico.***

Nei casi suddetti, ***i contribuenti che hanno deciso di non adeguarsi, possono fornire proprie giustificazioni nell'apposito spazio dedicato alle "Annotazioni"*** presente all'interno dei modelli degli studi di settore per evidenziare le possibili cause di scostamento ed i fenomeni non adeguatamente rappresentati dagli indicatori contenuti negli studi.

L'Agenzia delle Entrate con la circolare n. 23 del 15 luglio 2013 aveva già anticipato che, anche per le dichiarazioni relative al periodo di imposta 2012, sarebbe stato reso disponibile lo specifico software per la segnalazione di eventuali circostanze in grado di giustificare lo scostamento dalle risultanze degli studi di settore, anche tenendo conto dei correttivi per la crisi.

Orbene, ***da giovedì 5 dicembre 2013 e fino a venerdì 28 febbraio 2014, si è aperto un importante canale di comunicazione tra il Fisco ed i contribuenti,*** per consentire a quest'ultimi di fornire giustificazioni e/o motivazioni in merito alle anomalie sugli studi di settore che GERICO ha rilevato come non congrui relativamente al periodo di imposta 2012 ed anche lo stesso dicasi per quelle situazioni di non coerenza e di non normalità che sono state riscontrate.

DISPONIBILITA' ED UTILIZZO SOFTWARE "SEGNALAZIONI 2013"

Il software "Segnalazioni 2013" è disponibile sul sito internet delle Entrate seguendo il percorso: *"Home - Cosa devi fare - Dichiarare - Studi di settore e parametri - Studi di settore - Applicazioni informatiche di supporto - Segnalazioni 2013"*.

L'applicativo potrà, inoltre, essere utilizzato anche per ***fornire spiegazioni in merito alle anomalie segnalate da parte dell'Agenzia delle Entrate.***

Tra queste, possono formare oggetto di dettaglio:

- ***le incoerenze relative alle differenze tra rimanenze finali e esistenze iniziali;***

- **le incoerenze relative ai beni strumentali;**
- **le anomalie relative all'incidenza dei costi residuali di gestione.**

Il software potrà inoltre essere utilizzato per predisporre ed inviare telematicamente **la comunicazione con cui illustrare le cause che hanno determinato l'inapplicabilità o l'esclusione dagli studi di settore.**

Il software richiede, al momento della creazione della singola comunicazione, l'inserimento dei seguenti dati:

- **codice fiscale del contribuente;**
- **codice attività ATECO 2007;**
- **protocollo della dichiarazione (campo di 17 caratteri);**
- **progressivo protocollo (campo di 6 caratteri).**

La comunicazione di tali dati deriva dalla necessità di "agganciare" la comunicazione alla dichiarazione trasmessa, in modo da costituire parte integrante della stessa.

"Segnalazioni 2013" può essere utilizzato direttamente dal contribuente oppure avvalendosi di un intermediario abilitato.

Naturalmente i canali telematici per fruire di Segnalazioni 2013 sono rappresentati da quelli messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate, ovvero sia **Entratel** oppure **"File Internet"**.

In conclusione, è opportuno evidenziare che la compilazione della comunicazione in esame non è obbligatoria ma, utilizzarla *rappresenta un'opportunità per segnalare "in anticipo" le circostanze e le motivazioni che hanno determinato la mancata scelta di adeguarsi o lo scostamento dai risultati di GERICO.*

Ad maiora

**IL PRESIDENTE
Edmondo Duraccio**

(*) Rubrica riservata agli iscritti nell'Albo dei Consulenti del Lavoro della Provincia di Napoli. E' fatto, pertanto, divieto di riproduzione anche parziale. Diritti legalmente riservati agli Autori

ED/FC/GC