

Principali novità Studi di Settore 2017

➤ Riduzione del numero degli studi di Settore a 193

Sono stati accorpati i seguenti Studi di Settore:

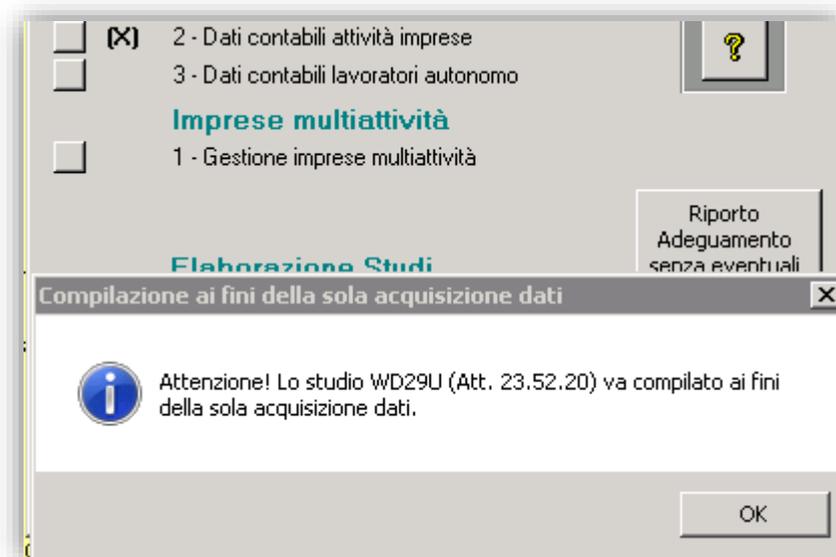
PERIODO DI IMPOSTA 2015	PERIODO DI IMPOSTA 2016
WM03A WM03B WM03C WM03D	WM03U
WG61A WG61B WG61C WG61D WG61E WG61F WG61G WG61H	YG61U
WD06U WD13U	YD13U

È stato inoltre previsto che per alcune attività lo studio di settore debba essere inviato al solo scopo di acquisire i dati, non rilevando l'esito dell'elaborazione ai fini dell'accertamento. Le attività interessate sono le seguenti:

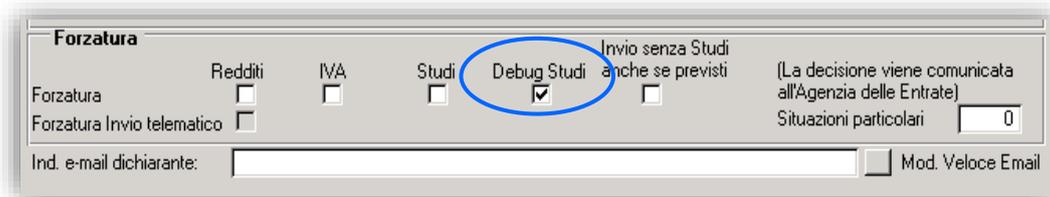
"23.51.00 - Produzione di cemento", "23.52.10 - Produzione di calce",	
"23.52.20 - Produzione di gesso", "23.62.00 - Fabbricazione di prodotti in gesso per l'edilizia", "23.64.00 - Produzione di malta", "23.65.00 - Fabbricazione di prodotti in fibrocemento"	WD29U
"22.11.20 - Rigenerazione e ricostruzione di pneumatici"	WD30U
"28.99.92 - Fabbricazione di giostre, altalene ed altre attrezzature per parchi di divertimento", "29.10.00 - Fabbricazione di autoveicoli", "29.20.00 - Fabbricazione di carrozzerie per autoveicoli, rimorchi e semirimorchi", "30.91.11 - Fabbricazione di motori per motocicli"; "30.91.12 - Fabbricazione di motocicli", "30.92.10 - Fabbricazione e montaggio di biciclette (incluse parti e accessori)"	WD32U
"32.13.09 - Fabbricazione di bigiotteria e articoli simili n.c.a."	WD33U
"18.11.00 - Stampa di giornali", "18.20.00 - Riproduzione di supporti registrati"	WD35U
"17.11.00 - Fabbricazione di pasta-carta", "17.12.00 - Fabbricazione di carta e cartone", "17.22.00 - Fabbricazione di prodotti igienico-sanitari e per uso domestico in carta e ovatta di cellulosa"	WD47U
"61.90.20 - Posto telefonico pubblico ed Internet Point"	VG99U
"81.30.00 - Cura e manutenzione del paesaggio (inclusi parchi, giardini e aiuole)", "81.29.10 - Servizi di disinfestazione"	WG70U
"03.21.00 - Acquacoltura in acqua di mare, salmastra o lagunare e servizi connessi", "03.22.00 - Acquacoltura in acque dolci e servizi connessi"	WG90U
"66.19.50 - Servizi di trasferimento di denaro (money transfer)"	WG91U
"71.20.10 - Collaudi e analisi tecniche di prodotti"	VK30U

Per le attività sopra riportate è stata prevista la seguente procedura:

- 1) in accesso ai dati contabili viene mostrata una segnalazione che ricorda che lo studio di settore deve essere compilato per la sola acquisizione dei dati:



- 2) Nel quadro TT, sezione “Dati trasmissione”, viene proposta la memorizzazione di un apposito **flag** per poter inviare i dati dello studio senza elaborazione:



- **Due sole strutture del quadro A (una per impresa, una per lavoro autonomo)**
- **Riduzione di informazioni richieste per un totale generale di circa 5300 variabili**

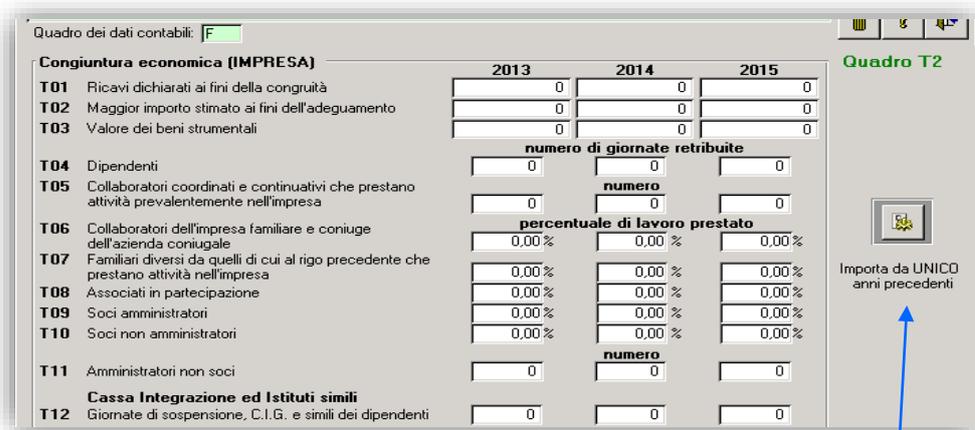
Per quanto riguarda la compilazione dei dati extra contabili, ricordiamo la funzione all'interno del programma che riprende, in caso in cui lo studio di settore non sia evoluto, i dati - se presenti - nel precedente anno di imposta.



Nel caso lo studio di settore faccia parte degli **studi di settore evoluti**, i dati devono essere necessariamente inseriti in modo **manuale**.

Resta disponibile, con le stesse modalità dello scorso anno, il recupero dei dati del quadro "T": Quadro T

Pulsante dai dati extra contabili



Quadro dei dati contabili: F

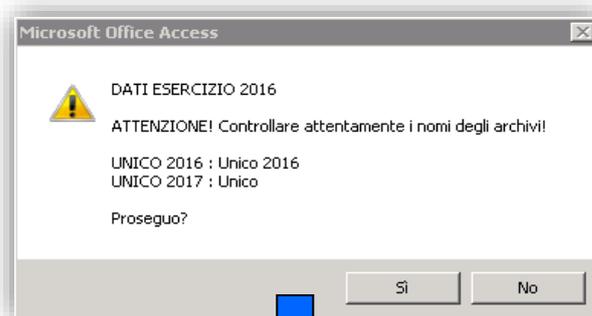
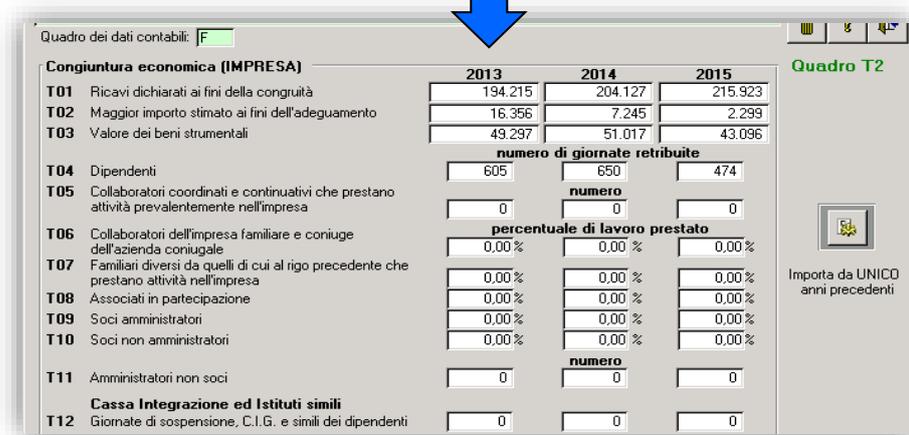
Congiuntura economica (IMPRESA)

	2013	2014	2015
T01 Ricavi dichiarati ai fini della congruità	0	0	0
T02 Maggior importo stimato ai fini dell'adeguamento	0	0	0
T03 Valore dei beni strumentali	0	0	0
numero di giornate retribuite			
T04 Dipendenti	0	0	0
numero			
T05 Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa	0	0	0
percentuale di lavoro prestato			
T06 Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
T07 Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa	0,00 %	0,00 %	0,00 %
T08 Associati in partecipazione	0,00 %	0,00 %	0,00 %
T09 Soci amministratori	0,00 %	0,00 %	0,00 %
T10 Soci non amministratori	0,00 %	0,00 %	0,00 %
numero			
T11 Amministratori non soci	0	0	0
Cassa Integrazione ed Istituti simili			
T12 Giornate di sospensione, C.I.G. e simili dei dipendenti	0	0	0

Quadro T2

Importa da UNICO anni precedenti

il pulsante di recupero dei dati da anni precedenti importa i dati dal modello UNICO 2016

Quadro dei dati contabili: F

Congiuntura economica (IMPRESA)

	2013	2014	2015
T01 Ricavi dichiarati ai fini della congruità	194.215	204.127	215.923
T02 Maggior importo stimato ai fini dell'adeguamento	16.356	7.245	2.299
T03 Valore dei beni strumentali	49.297	51.017	43.096
numero di giornate retribuite			
T04 Dipendenti	605	650	474
numero			
T05 Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa	0	0	0
percentuale di lavoro prestato			
T06 Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
T07 Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa	0,00 %	0,00 %	0,00 %
T08 Associati in partecipazione	0,00 %	0,00 %	0,00 %
T09 Soci amministratori	0,00 %	0,00 %	0,00 %
T10 Soci non amministratori	0,00 %	0,00 %	0,00 %
numero			
T11 Amministratori non soci	0	0	0
Cassa Integrazione ed Istituti simili			
T12 Giornate di sospensione, C.I.G. e simili dei dipendenti	0	0	0

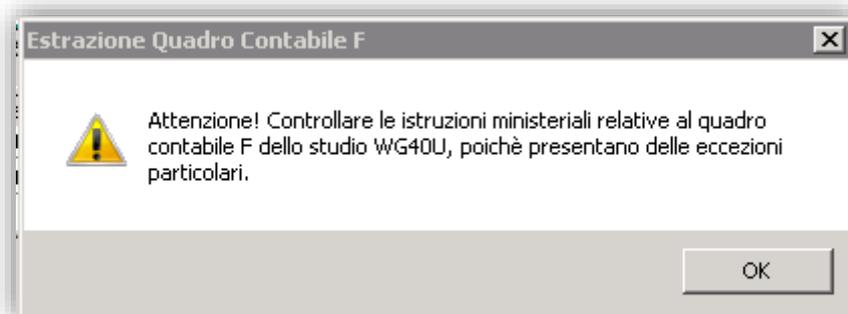
Quadro T2

Importa da UNICO anni precedenti

➤ **Una sola struttura quadro F dati contabili, con eliminazione del rigo F15 relativo all'acquisto dei servizi**

- 1) In seguito alla variazione di impostazione, sono state previste nelle istruzioni, specifiche modalità di compilazione di alcuni righi. Pertanto, in presenza di particolari studi di settore (WG40U – WG72B – WG54U – WG90U – WM81U – WG93U), estraendo i dati contabili la procedura fa apparire una

segnalazione:



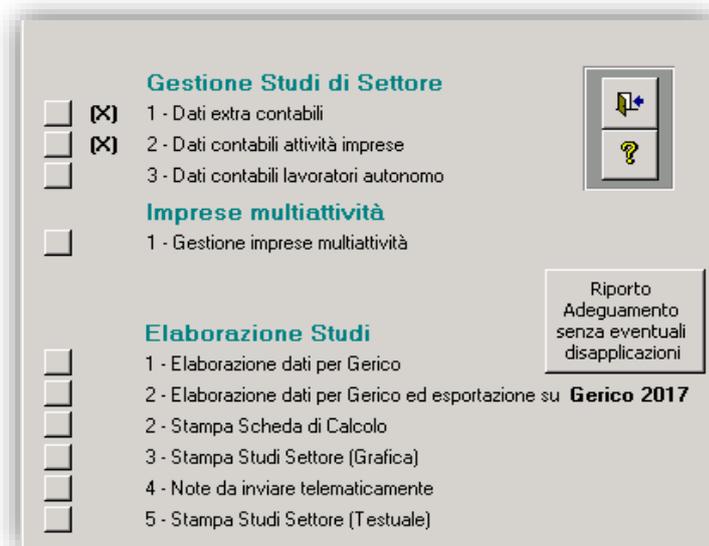
2) L'estrazione dei dati contabili inserisce (come da istruzioni) i conti che precedentemente erano indirizzate in F15 all'interno del rigo F14.

➤ **Inserimento delle cause di esclusione 12/13/14/15, fatto salvo la compilazione del modello per la sola acquisizione dei dati**

Sono state quindi inserite le nuove cause di esclusione:

12	non utilizzo in fase di accer.to - art.1L.244/2007 e L.190/2014
13	non utilizzo in fase di accer.to - soc.cooperative art.2512 C.C.
14	non utilizzo in fase di accer.to - redaz.bilancio redatto con principi cont.Internaz.
15	non utilizzo in fase di accer.to - attività con codici ATECO 64.92.01-66.19.40-68.20.02

che danno comunque accesso agli studi di settore per la compilazione



Ricordiamo inoltre che:

- **è stato chiarito che ai rigi F33 e G18** – ammontare dell'IVA sulle operazioni imponibili – "nella particolare ipotesi in cui l'importo risulti negativo, deve essere indicato il valore zero". Pertanto, in presenza di questa particolare circostanza, la procedura provvederà ad azzerare l'importo in fase di estrazione dei dati dal modello IVA.

- In caso di presenza in **REDDITI SC** e **REDDITI ENC** di valori di ammortamento e canoni di locazione relativi a **iper ammortamento 150%** o **iper ammortamento software 40%** i valori devono essere inseriti nei righi dei dati contabili già presenti ed utilizzati lo scorso anno per il super ammortamento. I dati vengono estratti se presenti sul TT. Quindi, per quanto riguarda i canoni di locazione:

Deduzione Extracontabile ammortamenti (commi 91 e 92 L.208/2015)			
	Super Amm.to	Iper Amm.to 150% Beni	Iper Amm.to 140% Software
Quota Ammortamento	0	200	210
Canoni di Locazioni	0	150	160

F18 Costo per il god. di beni di terzi	25.600	25.600
di cui per canoni relativi a beni immobili	25.600	
di cui per beni mobili (affitti)	0	
di cui per beni mobili (leasing)	0	
di cui deducibili oltre il periodo	0	
Maggiorazione del 40%		310

E, per quanto riguarda gli ammortamenti:

Deduzione Extracontabile ammortamenti (commi 91 e 92 L.208/2015)			
	Super Amm.to	Iper Amm.to 150% Beni	Iper Amm.to 140% Software
Quota Ammortamento	0	200	210
Canoni di Locazioni	0	150	160

F20 Ammortamenti	0	0
di cui per beni mobili strumentali	0	
Maggiorazione del 40%		410

- A fronte dell'eliminazione della sezione dei componenti straordinari del conto economico disposta dal D. Lgs 139/2015, è stata prevista la possibilità di indicare in modo facoltativo nel rigo F5 "altri proventi e componenti positivi" anche i proventi straordinari non più classificabili nella voce E20 del conto economico, atteso che tale voce non risulta significativa ai fini dell'applicazione degli studi di settore. A tal fine sono state modificate le istruzioni del rigo F26. Trattandosi di una facoltà e non di un obbligo, gli indici con cui vengono estratti i dati contabili degli studi di settore NON sono stati modificati, considerata anche la dichiarata ininfluenza del dato in questione.