

ISA INDICI SINTETICI DI AFFIDABILITÀ FISCALE: UN CAMBIAMENTO RADICALE NEL RAPPORTO FISCO-CONTRIBUENTE.

16 MAGGIO 2019

**DATI CHE CREANO
VALORE**

LA STORIA



1984 VISENTINI TER
 1989-90 COEFFICIENTI DI CONGRUITÀ
 DEI RICAVI E DI REDDITO
 1991 COEFFICIENTI PRESUNTIVI DI
 RICAVI E DI REDDITO
 1992-93 MINIMUM TAX
 1995-2016 PARAMETRI



1998 STUDI DI SETTORE



2018 INDICE SINTETICO
 DI AFFIDABILITÀ

DALL'ACCERTAMENTO
PRESUNTIVO
ALL'**AFFIDABILITÀ**
DEL CONTRIBUENTE
IN UN'OTTICA DI
PREMIALITÀ





CENTRALITÀ DEL RAPPORTO FISCO - CONTRIBUENTE

- ✓ PIÙ TRASPARENZA
- ✓ COLLABORAZIONE
COSTANTE
- ✓ COMUNICAZIONE EFFICACE
- ✓ SEMPLIFICAZIONE DEGLI
ADEMPIMENTI

ISA
- 2019 -

Indici sintetici di affidabilità fiscale

Modello AM01U

Codice attività

Periodo di imposta diverso

Mesi di attività nel corso dell'anno

- 1 Prevalente
- 2 Secondaria
- 3 Agg. o ricavi fissi
- 4 Altre attività

A01 Dipendenti a tempo pieno

A02 Dipendenti a tempo parziale, a di inserimento, a termine, lavor

A03 Apprendisti

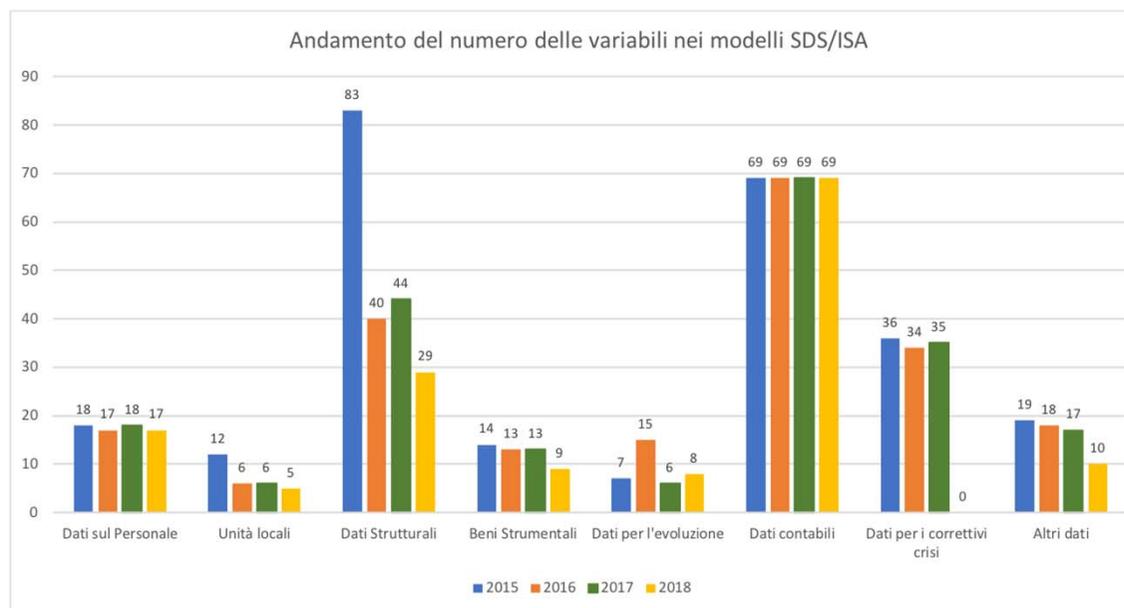
A04 Collaboratori coordinati e c

A05 Collaboratori coordinati e

A06 Collaboratori dell'impre

A07

Riduzione del numero medio di variabili richieste nel modello dati da **258** (studi di settore p.i. 2015) a **147** (ISA p.i. 2018)



Dati strutturali

Riduzione media da **83** variabili (SDS p.i. 2015) a sole **29** variabili (ISA p.i. 2018)

COSA È STATO SEMPLIFICATO

RIDUZIONE N. ISA

Da 193 Studi di
Settore a
152 ISA

RIDUZIONE N. GRUPPI OMOGENEI

Da 2.082 cluster
degli Studi di
Settore a
1.049 MoB
degli ISA

RIDUZIONE N. DI COMUNICAZIONI AI CONTRIBUENTI

L'incrocio con BD
esterne in fase
dichiarativa migliora la
qualità dei dati
dichiarati e **riduce il
n. di comunicazioni
di anomalia e di
eventuali dichiarazioni
integrative**



Misura l'**AFFIDABILITÀ DELLA DICHIARAZIONE FISCALE** del contribuente in una scala compresa da 1 a 10.



Permette al contribuente di ottenere una **classificazione GRADUALE** della propria affidabilità nei rapporti con il Fisco



Permette e nei casi di alto grado di affidabilità un **incentivo di PREMIALITÀ** basato su uno o più livelli



COME SI CALCOLANO GLI ISA

L'Indice sintetico di affidabilità è la media semplice di un insieme di indicatori elementari





RICAVI/COMPENSI PER ADDETTO

VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

REDDITO PER ADDETTO

DURATA E DECUMULO DELLE SCORTE



Individuano:

- situazioni atipiche sotto l'aspetto contabile e gestionale
- disallineamenti tra dati e informazioni presenti in diversi modelli di dichiarazione ovvero emergenti dal confronto con banche dati esterne

Alcuni indicatori elementari di anomalia sono stati costruiti tenendo conto dei criteri utilizzati per l'invio delle **comunicazioni di anomalia** da Studi di Settore e dei criteri impiegati per individuare i **filtri** nelle diverse fasi di realizzazione dell'ISA.

Gli indicatori elementari di anomalia partecipano al calcolo dell'indice sintetico di affidabilità fiscale solo quando l'anomalia è presente.

Il punteggio degli indicatori elementari di anomalia assume un valore compreso tra 1 e 5 o pari a 1.

INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA SUDDIVISI PER GRUPPI



GESTIONE CARATTERISTICA

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI

REDDITIVITÀ

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA

ATTIVITÀ NON INERENTI IL SETTORE

INDICATORI SPECIFICI

INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA (15)

- Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo o nullo
- Costo del venduto (relativo a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) negativo
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti finiti, materie prime e merci con le relative rimanenze
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale con le relative rimanenze
- Corrispondenza delle esistenze di opere e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR con le relative rimanenze
- Corrispondenza delle esistenze di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso con le relative rimanenze
- Valorizzazione delle rimanenze finali o esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 comma 5 del TUIR
- Corrispondenza delle giornate retribuite con il modello 770S/CU e i dati INPS
- Copertura delle spese per dipendente
- Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti
- Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili
- Incidenza dei costi residuali di gestione
- Margine operativo lordo negativo
- Corrispondenza dei costi con i dati dei bilanci delle società di capitali, corretti con le riprese fiscali
- Corrispondenza delle rimanenze finali con il modello IRAP

GESTIONE DEI BENI STRUMENTALI (3)

- Incidenza degli ammortamenti
- Incidenza dei costi per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti per locazione finanziaria
- Assenza del valore dei beni strumentali

REDDITIVITÀ (3)

- Reddito operativo negativo
- Risultato ordinario negativo
- Reddito negativo per più di un triennio

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA (2)

- Incidenza degli accantonamenti
- Incidenza degli oneri finanziari netti

ATTIVITÀ NON INERENTI (SPECIFICO ISA)

Il contribuente può:

- ✓ **RISCONTRARE** la validità dei dati esterni relativi alle banche dati in possesso dell'Agenzia delle Entrate che vengono forniti al contribuente per l'applicazione degli ISA
- ✓ **MODIFICARE** i dati contabili e/o strutturali della dichiarazione ISA, segnalati come atipici dagli indicatori elementari di anomalia, ove ritenuti non correttamente compilati
- ✓ **DICHIARARE** ulteriori componenti positive per modificare il punteggio di tutti gli indicatori elementari correlati ai ricavi/compensi (es. valore aggiunto)

Inoltre si può utilizzare il campo delle annotazioni in caso di situazioni particolari



COMPLIANCE

IL PROCESSO DI COMPLIANCE





#ISAdays

LE RIUNIONI DI CONFRONTO



LA CAMPAGNA SU TWITTER #ISADAYS

LA CAMPAGNA SU



sose **SOSE spa**
@sosesocial

#IsaDays oggi i revisori contabili hanno incontrato gli analisti SOSE per confronto costruttivo su #ISA #ancit #tributaristi @Agenzia_Entrate @MEF_GOV @SogeiUffStampa #compliance #condivisione

ISAdays
ANAGNI - SERVIZI FORNITI DA REVISORI CONTABILI, PERITI, CONSULENTI ED ALTRI SOGGETTI CHE SVOLGONO ATTIVITÀ IN MATERIA DI AMMINISTRAZIONI, CONTABILITÀ E TRIBUTI

NUMERO PROFESSIONISTI	NUMERO ADDETTI
2014: 13.048	2014: 19.724
2015: 12.038	2015: 14.661
2016: 11.006	2016: 13.363

COMPAGNIE MEDI
2014: 43.000 | 2015: 50.200 | 2016: 55.270

STRUTTURA DEL SETTORE
95% SOCIETÀ DI PRODUZIONE
5% SOCIETÀ DI SERVIZI
1,3 milioni nel 2016

Tweet più popolare con:

10.506
VISUALIZZAZIONI

Commissione degli esperti

Nel 2018

4 RIUNIONI
della Commissione

- ✓ regime di cassa negli ISA
- ✓ approvazione ISA

Nel 2019

1 RIUNIONI
della Commissione

- ✓ revisione 89 ISA
- ✓ semplificazione



Costituzione di un **gruppo di lavoro** “**Comunicazione ISA**” composto da SOSE, Sogei e Agenzia delle Entrate.

Si occuperà di:

- ✓ **COMUNICAZIONE**
definire e coordinare le attività di comunicazione,
- ✓ **SEMPLIFICAZIONE**
di testi e linguaggio
- ✓ **ASSISTENZA**
sia come prima informazione che specialistica
- ✓ **FORMAZIONE**
pianificare e realizzare attività formative sugli ISA





COSA CAMBIA CON GLI ISA

COSA CAMBIA CON GLI ISA





MODELLI ORGANIZZATIVI DI BUSINESS (MOB)

- ✓ rappresentano la struttura della Catena del Valore alla base del processo di produzione del bene o del servizio
- ✓ sono espressione delle differenze fondamentali che derivano dalle diverse combinazioni delle funzioni operative (produzione, logistica, commerciale)

Le determinanti fondamentali del Valore sono analizzate in base a una “griglia” omogenea utilizzata per tutti i macrosettori economici e articolata in 4 aree:

VALUE PROPOSITION	VALUE NETWORK	VALUE FINANCE	VALUE ARCHITECTURE
Il Valore generato dalla Proposta di Mercato	Il Valore generato dalle Relazioni di Rete	Il Valore associato alle specificità della struttura di Costi e Ricavi	Il Valore generato dalle specificità organizzative



PERCHÉ?

- ✓ ETEROGENEITÀ INDOTTA DAL CONTESTO
- ✓ RIDUZIONE DEL NUMERO DEI GRUPPI OMOGENEI
- ✓ MAGGIORE STABILITÀ NEL TEMPO
- ✓ ASSEGNAZIONE PIÙ ROBUSTA DEL CONTRIBUENTE AL GRUPPO



STIMA DI PIÙ BASI IMPONIBILI

RICAVI/COMPENSI PER ADDETTO

Misura l'affidabilità dell'ammontare dei ricavi/compensi che gli operatori economici conseguono attraverso il processo produttivo con riferimento al contributo di ciascun addetto

VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

Misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto

REDDITO PER ADDETTO

Misura l'affidabilità del reddito che gli operatori economici realizzano in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto



PERCHÉ?

SI PASSA DALLA SOLA STIMA DEI RICAVI, PREVISTA DAGLI STUDI DI SETTORE, ALL'ANALISI DI DIVERSE BASI IMPONIBILI PER UNA VALUTAZIONE PIÙ COMPLETA DEL CONTO ECONOMICO, COME PREVISTO DALLA LEGGE STABILITÀ 2015 ART.1 COMMA 634, 636



NUOVO MODELLO DI STIMA

Si stimano i ricavi/compensi e il valore aggiunto attraverso una funzione di produzione di tipo Cobb-Douglas in forma logaritmica su valori pro-capite.

La probabilità di appartenenza ai singoli Modelli Organizzativi di Business rappresenta una delle variabili esplicative.



PERCHÉ?

- ✓ INTERPRETAZIONE ECONOMICA DEI COEFFICIENTI STIMATI IN TERMINI DI ELASTICITÀ
- ✓ MAGGIORE STABILITÀ E ROBUSTEZZA DELLE STIME ECONOMETRICHE
- ✓ IL FATTORE LAVORO È L'INPUT FONDAMENTALE UTILIZZATO PER LA CREAZIONE DEL VALORE (MODELLO PRO-CAPITE)



DATI PANEL

La stima è effettuata su un panel non bilanciato di operatori economici presenti nella banca dati ISA nei periodi d'imposta dal 2008 al 2016.



PERCHÉ?

PERMETTE DI:

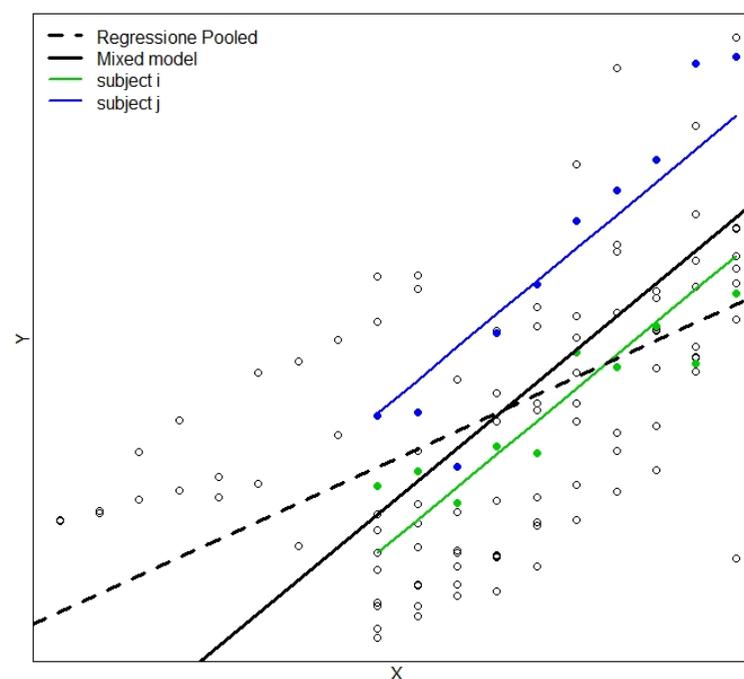
- ✓ OTTENERE PIÙ INFORMAZIONI PER STIME PIÙ EFFICIENTI
- ✓ ANALIZZARE LA DINAMICA DELLE RELAZIONI NEL TEMPO
- ✓ MISURARE L'ETEROGENEITÀ NON OSSERVABILE DEGLI OPERATORI ECONOMICI





EFFETTO INDIVIDUALE

Sono colte le caratteristiche specifiche dei singoli operatori attraverso i coefficienti individuali che variano per soggetto.



PERCHÉ?

FORNISCE UNA STIMA PUNTUALE CHE TIENE CONTO DEI
COMPORAMENTI INDIVIDUALI NEL TEMPO



ANDAMENTO CONGIUNTURALE

Il nuovo modello di stima (Mundlak, 1978) *analizza sia gli andamenti economici del settore e del territorio che degli operatori economici.*



PERCHÉ?

- ✓ INGLOBA IL CICLO ECONOMICO DI SETTORE E INDIVIDUALE
- ✓ NON PIÙ «CORRETTIVI CRISI» DEGLI SDS



CONFRONTO CON BANCHE DATI ESTERNE

L'elaborazione dell'Indice sintetico di affidabilità si basa anche sulla comparazione dei dati dichiarati ai fini degli ISA con le informazioni richieste in altri modelli di dichiarazione e con altre banche dati esterne.

Banche dati fiscali

- Modelli Certificazione Unica
- Modelli 770 semplificato
- Modelli IRAP
- Modelli Unico
- Dichiarazioni IVA inizio attività
- Bilanci civilistici
- Modelli IVA
- Archivio dei bonifici per ristrutturazione
- Archivio delle locazioni immobiliari

Banche dati non fiscali

- INPS Uniemens
- Archivi della Motorizzazione Civile (ACI)
- Archivi delle Strutture sanitarie private
- Consumi energia elettrica
- Albi professionali
- Archivi del Pubblico Registro Automobilistico (PRA)



PERCHÉ?

- ✓ MIGLIORARE LA QUALITÀ DEI PATRIMONI INFORMATIVI
- ✓ CONSENTIRE AL FISCO DI IDENTIFICARE E SEGUIRE I CONTRIBUENTI CHE TENDONO A SOTTRARSI AGLI OBBLIGHI FISCALI

COSA CAMBIA CON GLI ISA



REPORTISTICA



Report di Affidabilità Personale



Report di Affidabilità di Settore



Report Economico di settore



Report Annotazioni



PERCHÉ?

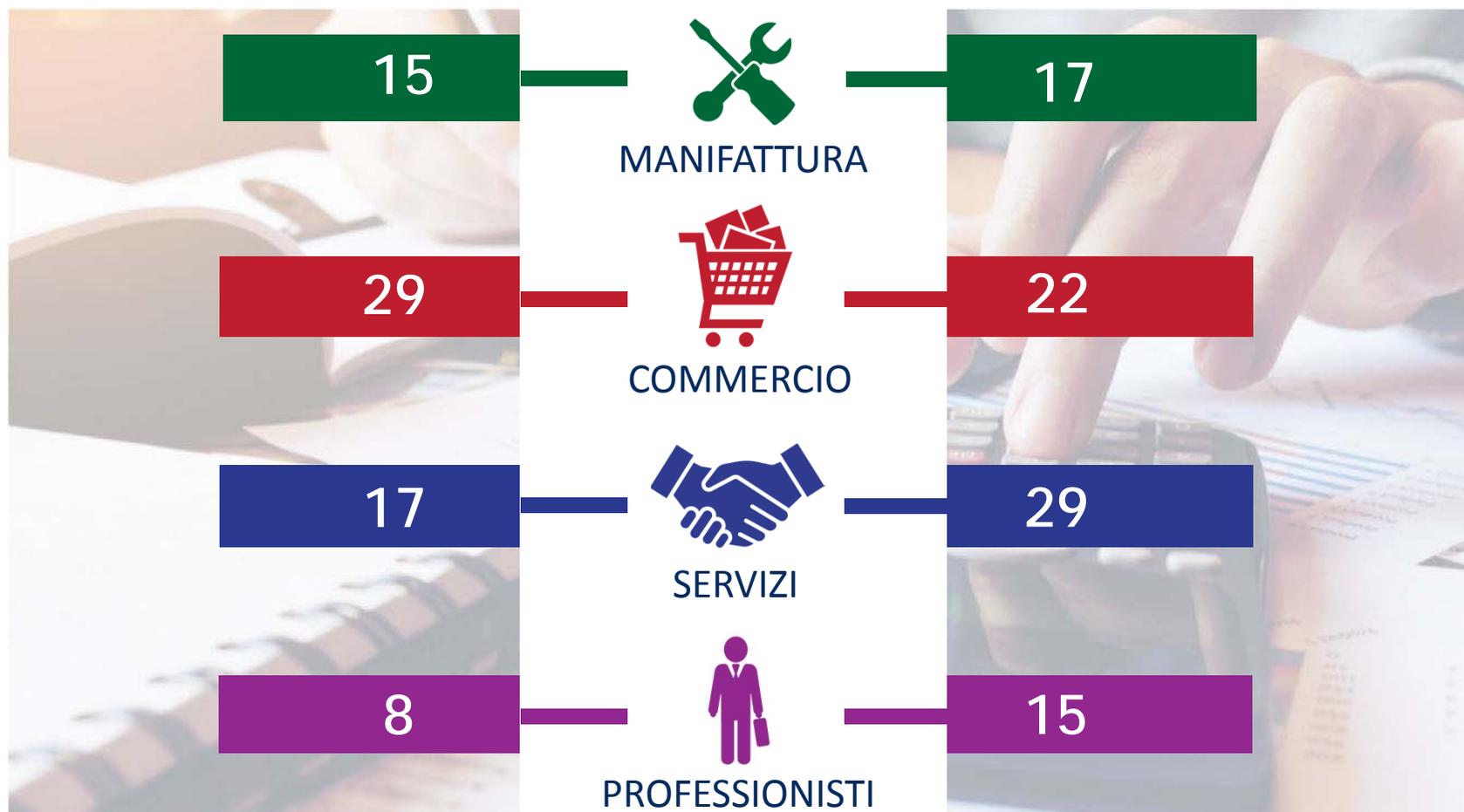
- ✓ AMPLIARE I SERVIZI AL CONTRIBUENTE
- ✓ FORNIRE STRUMENTI DI SUPPORTO SIA FISCALE CHE ECONOMICO-GESTIONALE



RISULTATI ISA

69 ISA nel 2017

83 ISA nel 2018

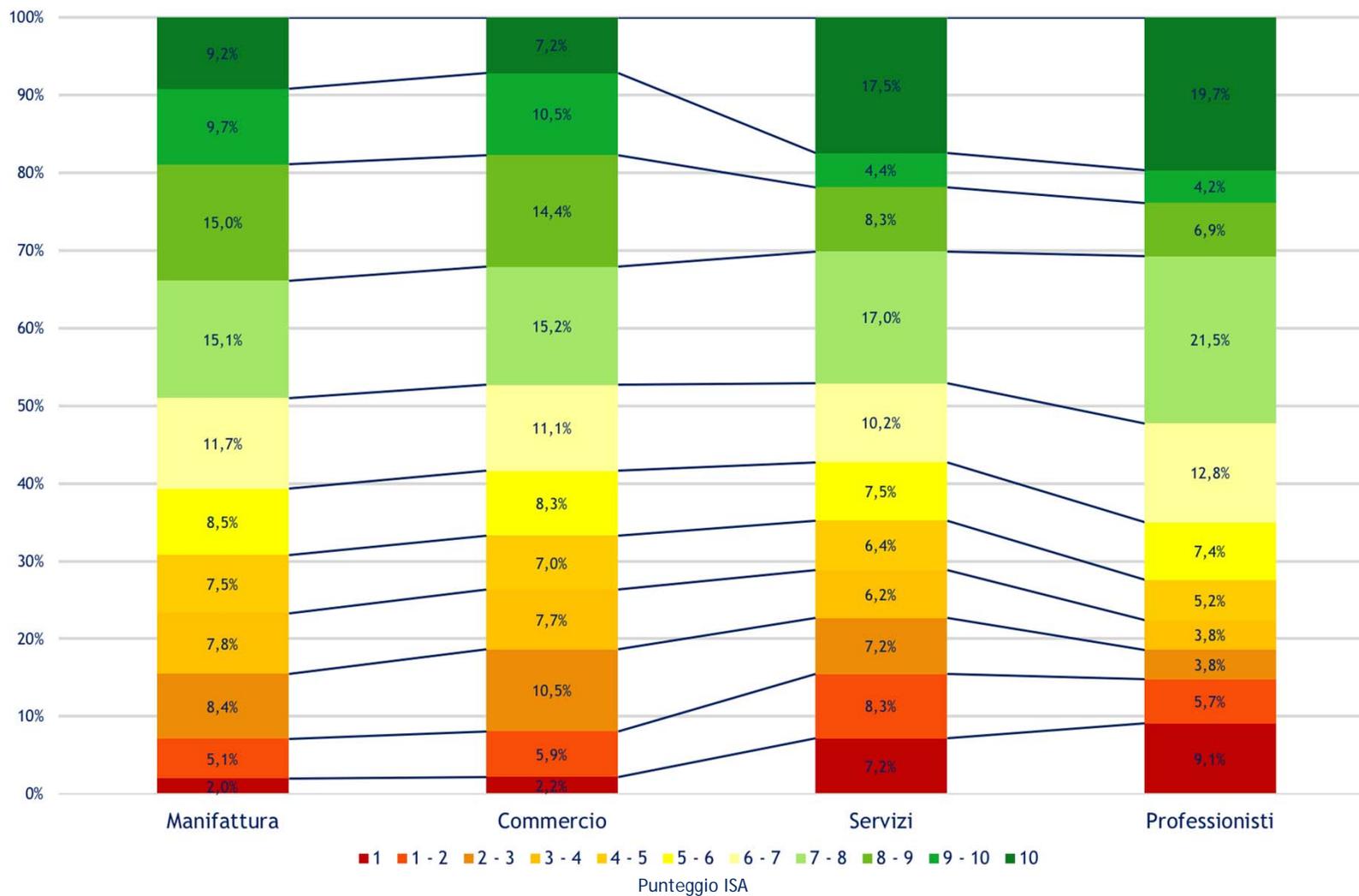


152 ISA

	MANIFATTURE 	COMMERCIO 	SERVIZI 	PROFESSIONISTI 	TOTALE
Numero contribuenti	311.000	805.000	1.827.000	651.000	3.594.000
Numero SDS	50	66	53	24	193
N. ISA	32	51	46	23	152
Numero cluster SDS	481	636	756	209	2.082
Numero MOB - ISA	203	320	354	172	1.049
Congrui naturali SDS	63,6%	55,6%	61,0%	79,9%	64,3%
Premiati SDS	35,3% 50 SDS a premiale	26,9% 66 SDS a premiale	28,4% 36 SDS a premiale	39,0% 3 SDS a premiale	28,4% 155 SDS a premiale
Punteggio ISA >= 9	18,9%	17,8%	21,9%	23,9%	21,3%
Punteggio ISA >= 8	33,9%	32,1%	30,1%	32,1%	31,0%
Punteggio ISA >= 7	49,0%	47,4%	47,2%	52,3%	48,5%
Punteggio ISA >= 6	60,6%	58,4%	57,4%	65,1%	59,6%

Risultati relativi al periodo d'imposta 2017. Numero contribuenti arrotondati al migliaio

Indice Sintetico di Affidabilità



Risultati relativi al periodo d'imposta 2017

23
ISA semplificati
nel 2018



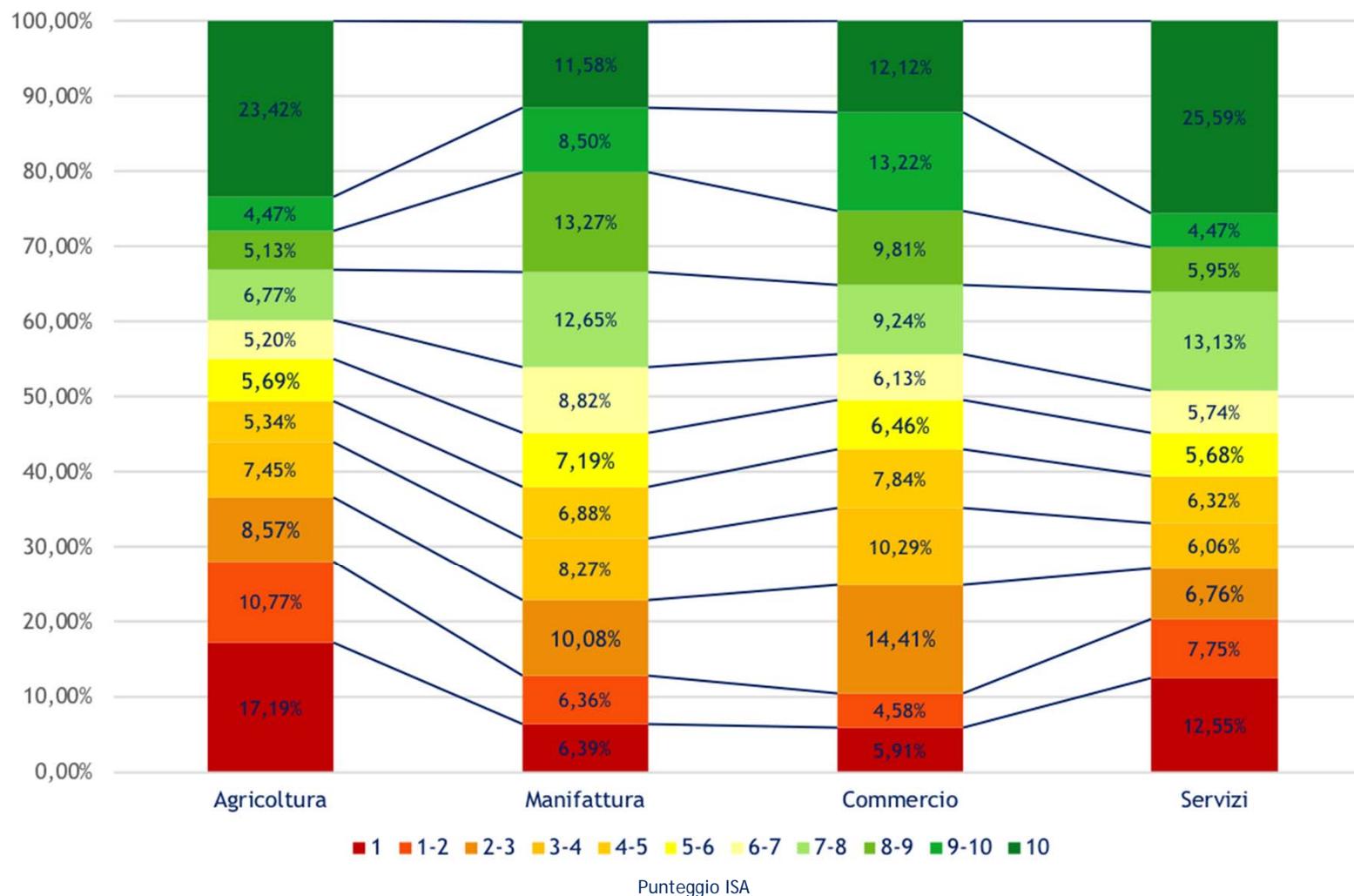
23 ISA SEMPLIFICATI

	AGRICOLTURA 	MANIFATTURE 	COMMERCIO 	SERVIZI 	TOTALE
Numero contribuenti	32.000	30.000	8.000	100.000	170.000
N. ISA	2	5	1	15	23
Punteggio ISA >= 9	27,89%	20,08%	25,34%	30,06%	27,50%
Punteggio ISA >= 8	33,09%	28,90%	31,47%	35,80%	33,71%
Punteggio ISA >= 7	39,86%	41,55%	40,71%	49,93%	45,17%
Punteggio ISA >= 6	44,99%	54,82%	50,52%	54,88%	52,51%

Risultati relativi al periodo d'imposta 2017. Numero contribuenti arrotondati al migliaio

23 ISA SEMPLIFICATI

Indice Sintetico di Affidabilità



Risultati relativi al periodo d'imposta 2017

ISA

COME STRUMENTO DI SUPPORTO NELLA GESTIONE AZIENDALE



L'ISA permette all'impresa di ottenere:

- ✓ una valutazione del proprio **livello di produttività** e di **redditività**;
- ✓ il **modello organizzativo** scelto, le **caratteristiche strutturali** dell'impresa, il ciclo economico di riferimento e il contesto territoriale in cui opera l'impresa, dati gli input utilizzati.



Profilo attuale

In fase di applicazione, l'ISA fornisce una **valutazione del livello di produttività e di redditività dell'impresa nell'ultimo anno**



Trend ultimi 8 anni

Nel cassetto fiscale verrà messo a disposizione il **Rapporto di Affidabilità Personale (RAP)**, con la **valutazione del livello di produttività e di redditività dell'impresa negli ultimi 8 anni**. Tale analisi è importante per individuare i punti di forza e di debolezza dell'impresa e per proiettarla nel futuro.

ISA COME STRUMENTO DI SUPPORTO PER DEFINIRE LE POLITICHE DELL'OFFERTA

Le funzioni di produzione degli ISA individuano le variabili critiche che sono alla base dell'efficienza produttiva e del vantaggio competitivo:

- performance dei Modelli di Business utilizzati nel settore;
- leve competitive utilizzate nel settore (multipunto, franchising, ...);
- effetti differenziali relativi ai prodotti venduti e ai servizi offerti;
- differenziali di produttività degli addetti (apprendisti);
- peso dell'ambito territoriale in cui opera l'impresa;
- impatto del ciclo economico settoriale;
- livello di concorrenza con i FOC;
- livello della domanda e dell'offerta nel territorio;
- livello dei prezzi;
- coefficiente di servizio commerciale
- impatto delle vendite on-line



Le funzioni di produzione degli ISA permettono di definire e di monitorare le politiche dal lato dell'offerta al fine di migliorare il posizionamento competitivo del sistema Paese.



Soluzioni per il Sistema Economico

Via Mentore Maggini 48/C – 00143 Roma

✉ info@pec.sose.it

t. +39 06 508311

f. +39 06 50831301

www.sose.it