

# SPESOMETRO E REDDITOMETRO

INCONTRO DEL 23/04/2014

LUCIA BERTINELLI

# **SPESOMETRO e REDDITOMETRO**

## **ART. 21 DL 78/2010**

**OBBLIGO DI COMUNICAZIONE TELEMATICA  
ALL'AGENZIA DELLE ENTRATE  
PER I SOGGETTI RILEVANTI AI FINI IVA  
OPERAZIONI RESE E RICEVUTE  
DI IMPORTO SUPERIORE A € 3.000,00**

# SPESOMETRO e REDDITOMETRO

ART.2, COMMA 6, D.L. N.16/2012

## LA COMUNICAZIONE INTERESSA

- TUTTE LE OPERAZIONI INDIPENDENTEMENTE DAL RELATIVO AMMONTARE, SE E' PREVISTO L'OBBLIGO DI EMISSIONE DI FATTURA
- LE OPERAZIONI DI AMMONTARE PARI O SUPERIORE A EURO 3.600,00 AL LORO DI IVA, SE NON E' PREVISTO L'OBBLIGO DI EMISSIONE DI FATTURA

# **SPESOMETRO e REDDITOMETRO**

**PROVVEDIMENTO DEL DIRETTORE  
DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE  
PROT. 2013/94908 DEL 02/08/2013**

**INTRODUCE**

**IL NUOVO MODELLO DI COMUNICAZIONE  
INDICAZIONI OPERATIVE  
COMUNICAZIONE POLIVALENTE**

# SPESOMETRO e REDDITOMETRO

## SOGGETTI OBBLIGATI

Sono obbligati tutti i soggetti passivi IVA che effettuano operazioni rilevanti ai fini IVA

- I soggetti che si avvalgono dalla dispensa delle operazioni esenti (DPR 633/72 art. 36 bis)
- Enti non commerciali per le operazioni (rese e ricevute) riferibili all'attività commerciale o agricola
- I soggetti che adottano il regime per gli ex minimi (DL 98/2011 art. 27, comma 3/5)

## SPESOMETRO e REDDITOMETRO

- I soggetti aderenti al regime fiscale agevolato per le nuove iniziative imprenditoriali e di lavoro autonomo (L. 288/2000 art. 13)
- I soggetti in contabilità semplificata (DPR 600/73 art. 18/ 19)
- Le stabili organizzazioni in Italia di soggetti non residenti
- I curatori fallimentari e i commissari liquidatori per conto di società fallite i in liquidazione coatta amministrativa
- I soggetti non residenti con stabile organizzazione in Italia o ivi identificati direttamente o per mezzo di rappresentante fiscale
- Gli imprenditori agricoli con volume d'affari inferiore a euro 7.000,00

# SPESOMETRO e REDDITOMETRO

## SOGGETTI ESCLUSI

- Contribuenti minimi

Se nel corso dell'anno si ha decadenza dal regime vanno comunicate le operazioni effettuate successivamente a venir meno dei requisiti.

- Lo Stato, le Regioni, le Province, i Comuni e tutti gli organismi di diritto pubblico per le operazioni attive e passive inerenti l'attività istituzionale

# SPESOMETRO e REDDITOMETRO

## OPERAZIONI DA COMUNICARE

- Tutte le operazioni per le quali vige obbligo di fatturazione
- Le operazioni senza obbligo di fatturazione se importo superiore a euro 3.600,00 lordo IVA
- Tutte le fatture emesse su base volontaria
- Tutte le fatture emesse a seguito di richiesta del cliente

# SPESOMETRO e REDDITOMETRO

## REQUISITO OGGETTIVO

Vanno inclusi i corrispettivi rilevanti ai fini IVA

- Le operazioni imponibili
- Le cessioni all'esportazione (art.8, lett. c) - esportatore abituale)
- Le cessioni interne di beni nell'ambito delle triangolazioni comunitarie (art. 58 DL 331/93)
- Le operazioni assimilate (art. 8bis, 38 quater, 71 e 72)
- I servizi internazionali (art.9)
- Le operazioni esenti (art.10)

# SPESOMETRO e REDDITOMETRO

## OPERAZIONI ESCLUSE

- Le spese anticipate in nome e per conto del cliente (art. 15)
- Le operazioni fuori campo IVA per carenza del requisito soggettivo
- Le operazioni fuori campo IVA per carenza del requisito oggettivo (cessione terreno)
- Le operazioni fuori campo IVA per carenza del requisito territoriale:
  - le importazioni ed esportazioni di cui all'art.8, c.1, lett.a) e b) (esportazioni dirette, triangolari ed esportazioni effettuate a cura del cessionario non residente)
  - le operazioni intracomunitarie

# SPESOMETRO e REDDITOMETRO

## OPERAZIONI ESCLUSE

- Le operazioni già oggetto di comunicazione all'Anagrafe tributaria come telefonia, utenze, contratti di mutuo, assicurazione etc.. (art. 7 DPR 605/73)
- Le operazioni di importo superiore a 3.600,00 euro effettuate nei confronti di soggetti non passivi d'imposta IVA, non documentate da fattura, il cui pagamento è avvenuto con carta di credito, di debito o prepagata
- Le operazioni con controparte black list, già confluite nella comunicazione mensile o trimestrale (quadro BL)

# SPESOMETRO e REDDITOMETRO

## TERMINE DI PRESENTAZIONE

- 10 aprile dell'anno successivo a quello di riferimento, per i soggetti che effettuano la liquidazione mensile ai fini IVA
- 20 aprile dell'anno successivo a quello di riferimento, per gli altri soggetti

# SPESOMETRO e REDDITOMETRO

## MODALITA' DI PRESENTAZIONE

- Forma analitica
- Forma aggregata

La scelta è vincolante per l'intero contenuto della comunicazione, anche per la comunicazione sostitutiva

# SPESOMETRO e REDDITOMETRO

## ESCLUSIONE

La forma aggregata è vietata per:

- Gli acquisti da operatori di San Marino
- Gli acquisti e le cessioni nei confronti degli agricoltori in regime di esonero
- Le operazioni in contanti di importo fra 1.000,00 e 15.000,00 euro effettuate da commercianti al minuto e da agenzie di viaggio nei confronti di soggetti persone fisiche che abbiano residenza al di fuori del territorio dello Stato italiano, con cittadinanza diversa da quella europea

# SPESOMETRO e REDDITOMETRO

## REGIME SANZIONATORIO

Nel caso di omissione della comunicazione o nel caso di comunicazione con dati incompleti o non veritieri, si applica la sanzione amministrativa da € 258,00 a € 2.065,00 (art. 11 D.Lgs 471/97).

Nel caso di ravvedimento operoso la sanzione è ridotta ad un ottavo del minimo (art. 13 D.Lgs 472/97)

E' ammessa la definizione agevolata con sanzione ridotta ad un terzo del minimo (art. 16 D.Lgs 472/97)

# SPESOMETRO e REDDITOMETRO

## CASI PARTICOLARI

- Contabilità separate (art.36, DPR 633/72): la fattura relativa a costi promiscui può essere comunicata unitariamente, anche se oggetto di due distinte annotazioni
- Fatture cointestate: va comunicata con riferimento a ciascuno dei cointestatari
- Autofatture per cessioni gratuite: vanno comunicate le cessioni gratuite di beni rientranti nell'attività propria (va indicata la P.IVA del cedente)
- Schede carburanti: NON vanno comunicati gli acquisti effettuati attraverso i sistemi elettronici, vanno comunicati gli acquisti certificati con la scheda carburante (vanno inseriti i dati come documento riepilogativo -quadro FR-)

# SPESOMETRO e REDDITOMETRO

## CASI PARTICOLARI

- Autotrasportatori (iscritti all'Albo degli autotrasportatori): se annotano le fatture emesse entro il trimestre successivo a quello di emissione ex art. 74 DPR 633/72, la comunicazione va effettuata prendendo in considerazione la data di registrazione
- Documento riepilogativo: i soggetti che registrano le fatture attive e passive non superiori a euro 300,00, utilizzando il documento riepilogativo, comunicano il documento unico

# SPESOMETRO e REDDITOMETRO

## CASI PARTICOLARI

- Compravendita di immobili: sono escluse le fatture dell'acconto e di saldo emesse da un'impresa edile che provvede a registrare il contratto nel medesimo anno
- Compravendita di immobili: sono incluse nella comunicazione le fatture relative ai acconti annotate in un anno differente rispetto a quello della registrazione del contratto
- Art. 74, c.1 DPR 633/72: sono escluse le operazioni come acquisti di sale e tabacchi, telefonia pubblica, vendita di biglietti per il trasporto pubblico, etc.
- Cessione beni usati: vanno comunicate le operazioni superiori a 3.600,00 euro rientranti nel regime dei beni usati ex L. 41/95, non documentate da fattura

# SPESOMETRO e REDDITOMETRO

## CASI PARTICOLARI

- Passaggi interni: sono escluse da comunicazioni le operazioni relative ai passaggi interni di beni tra contabilità separate
- Contribuenti minimi: vanno comunicate le fatture ricevute dai contribuenti minimi
- Corrispettivi delle distinte riepilogative ASL: vanno comunicati i corrispettivi emessi dalle farmacie a fronte dell'incasso delle distinte riepilogative ASL

## SPESOMETRO e REDDITOMETRO

L'intera disciplina dell'accertamento sintetico  
è stata oggetto di revisione ad opera  
dell'art. 22 del D.L. 78/2010

L'efficacia è a decorrere  
dagli accertamenti aventi ad oggetto il  
periodo di imposta 2009 e seguenti

# SPESOMETRO E REDDITOMETRO

Gli indirizzi operativi di prevenzione e contrasto all'evasione per l'anno 2013 (C.M. 25/E del 31/07/2013) confermano l'importanza dei

## **Controlli finalizzati alla determinazione sintetica del reddito delle persone fisiche**

Inoltre particolare cura dovrà essere posta nell'attività di analisi e selezione delle posizioni più significative che consenta un miglioramento qualitativo dei risultati

Com'è noto per i controlli relativi ai redditi dall'anno di imposta 2009 e successivi è applicabile il D.M. 24 dicembre 2012 che stabilisce le nuove modalità della determinazione sintetica del reddito complessivo del contribuente

Si ricorda che, anche in relazione alle opportune iniziative di tipo organizzativo da adottare, il nuovo strumento accertativo attribuisce particolare rilevanza al momento di confronto con il contribuente (contraddittorio necessario). Il contribuente è chiamato, infatti, a fornire dati e notizie rilevanti ai fini dell'accertamento prima ancora di avviare l'eventuale procedimento di accertamento con adesione ai sensi dell'art. 5 D.Lgs 218/97

## SPESOMETRO E REDDITOMETRO

### NUMERO ACCERTAMENTI SINTETICI (AdE)

ANNO 2008	15.153
ANNO 2009	28.316
ANNO 2010	30.443
ANNO 2011	36.390
ANNO 2012	37.166

Fonte: Rapporto concernente i risultati in materia di contrasto all'evasione

# SPESOMETRO E REDDITOMETRO

Art. 38 DPR 600/73

Rettifica delle dichiarazioni delle persone fisiche

- Accertamento analitico (commi 1-3):
  - Ricostruzione dell'imponibile con riferimento alle singole categorie reddituali (individuazione e quantificazione di fonti di produzione del reddito specifiche)
  - L'ufficio delle imposte rettifica la dichiarazione nel momento in cui il reddito complessivo dichiarato risulta inferiore a quello effettivo o non sussistono in tutto o in parte le deduzioni del reddito o le detrazioni di imposta
- Accertamento sintetico (commi 4 e seguenti):
  - ◆ Si ha la quantificazione del reddito complessivo netto avuto riguardo alle spese sostenute, e quindi sulla capacità di spesa del contribuente

## SPESOMETRO e REDDITOMETRO

### ART. 38 DPR 600/73

L'ufficio, indipendentemente dalle disposizioni recate dai commi precedenti e dall'art. 39, può sempre determinare sinteticamente il reddito complessivo del contribuente sulla base delle spese di qualsiasi genere sostenute nel corso del periodo di imposta, salva la prova che il relativo finanziamento è avvenuto con redditi diversi da quelli posseduti nello stesso periodo di imposta, o con redditi esenti o soggetti a ritenuta alla fonte a titolo di imposta o, comunque, legalmente esclusi dalla formazione della base imponibile. (comma 4)

## SPESOMETRO e REDDITOMETRO

La determinazione sintetica può essere altresì fondata sul contenuto induttivo di elementi indicativi di capacità contributiva individuato mediante l'analisi di campioni significativi di contribuenti, differenziati anche in funzione del nucleo familiare e dell'area territoriale di appartenenza, con decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze da pubblicare in Gazzetta Ufficiale\* con periodicità biennale. In tale caso è fatta salva per il contribuente la prova contraria di cui al quarto comma (comma 5).

\* Decreto Ministeriale 24 dicembre 2012 “Contenuto induttivo degli elementi indicativi di capacità contributiva sulla base dei quali può essere fondata la determinazione sintetica del reddito”

## SPESOMETRO e REDDITOMETRO

La determinazione sintetica del reddito complessivo di cui ai precedenti commi è ammessa a condizione che il reddito complessivo accertabile ecceda almeno un quinto di quello dichiarato (comma 6)

L'ufficio che proceda alla determinazione sintetica del reddito complessivo ha l'obbligo di invitare il contribuente a comparire di persona o per mezzo di rappresentanti per fornire dati e notizie rilevanti ai fini dell'accertamento e, successivamente, di avviare il procedimento di accertamento con adesione ai sensi dell'art. 5 D.Lgs. 218/97 (comma 7)

Dal reddito complessivo determinato sinteticamente sono deducibili i soli oneri previsti dall'art.10 TUIR; competono, inoltre, per gli oneri sostenuti dal contribuente, le detrazioni di imposta lorda previste dalla legge (comma 8)

## SPESOMETRO e REDDITOMETRO

La legge si riferisce ad uno strumento che sia di:

- ▶ supporto all'accertamento
  - ▶ “orientamento” per i contribuenti persone fisiche
  - ▶ “coerenza” del reddito dichiarato rispetto alla capacità di spesa

## SPESOMETRO E REDDITOMETRO

ACCERAMENTO SINTETICO si basa sulla valorizzazione del rapporto tra spesa e reddito (comma 4):

- Il maggiore reddito è determinato sulla base del comportamento di spesa personale del contribuente
- Il ragionamento logico della presunzione si fonda su un criterio di cassa
- Quanto il contribuente ha speso in un periodo di imposta si presume finanziato con il reddito del contribuente realizzato nel medesimo periodo di imposta

# SPESOMETRO E REDDITOMETRO

## REDDITOMETRO

La determinazione sintetica del reddito può essere fondata sul **contenuto induttivo di elementi indicativi di capacità contributiva** individuato mediante l'analisi di campioni significativi di contribuenti

E' imperniato sulla base del comportamento di spesa ritenuto normale di un campione significativo di contribuenti a cui il medesimo è riconducibile in funzione della composizione del proprio nucleo familiare e dell'area territoriale di appartenenza

Vi è la presunzione secondo cui la disponibilità di un bene è indice del sostenimento di spese per il suo mantenimento, che i tramutano quindi in reddito

## SPESOMETRO E REDDITOMETRO

Il DM 24.12.2013 detta le modalità di determinazione sintetica del reddito complessivo delle persone fisiche che emerge principalmente dai seguenti fattori:

- Le spese relative a dati in possesso dell'Amministrazione Finanziaria in quanto presenti nelle banche dati dell'Anagrafe tributaria
- Le spese medie risultanti dalle indagini ISTAT
- Gli incrementi patrimoniali al netto dei disinvestimenti
- Eventuali elementi diversi se sono disponibili dati relativi alla spesa sostenuta per l'acquisizione del servizio/bene e per il relativo mantenimento
- La quota di risparmio riscontrata, formatasi nell'anno

## SPESOMETRO E REDDITOMETRO

Le spese considerate sono relative a:

consumi di generi alimentari, bevande, abbigliamento e calzature; Abitazione; Combustibili ed energia; Mobili, elettrodomestici e servizi per la casa; Sanità; Trasporti; Comunicazioni; Istruzione; Tempo libero, cultura e giochi; Investimenti; Altri beni e servizi (DM 24/12/2012 allegato A)

Viene quindi attribuito alle spese sostenute dal contribuente un relativo contenuto induttivo di capacità contributiva determinato tenendo conto della spesa media per gruppi e categorie di consumi del nucleo familiare (tabella B)

# SPESOMETRO E REDDITOMETRO

## IN EVIDENZA

Parere del Garante della privacy del 21/11/2013 sulla ricostruzione sintetica del reddito con l'utilizzo delle medie ISTAT

L'Agenzia ha confermato che NON saranno utilizzate salvo eccezioni:

- le spese per beni e servizi di uso corrente saranno quantificate solo se individuate puntualmente
- Le spese per elettrodomestici e arredi e servizi per la casa non saranno determinate in base alle caratteristiche degli immobili a cui si riferiscono (elementi certi)
- Rimangono determinate su base ISTAT le spese per la manutenzione ordinaria degli immobili, acqua, condominio, utilizzo autoveicoli, moto e autocaravan

# SPESOMETRO E REDDITOMETRO

## ANALISI DEL RISCHIO

### SELEZIONE DEL CONTRIBUENTE A RISCHIO

Il redditometro determina sinteticamente il reddito complessivo della persona fisica sulla base di spese alle quali è stato attribuito un relativo contenuto induttivo di capacità contributiva

La preselezione del contribuente avviene attraverso la conversione automatica in reddito delle spese sostenute dal contribuente e dai familiari fiscalmente a carico

Il campione di riferimento valorizza la composizione del nucleo familiare e la localizzazione geografica del contribuente

## SPESOMETRO E REDDITOMETRO

L'Agenzia provvede all'elaborazione automatica e all'incrocio dei dati attraverso un meccanismo statistico matematico

e determina il reddito atteso sulla base della valutazione delle spese sostenute (reddito accertabile)

Il reddito accertabile può essere in linea con il reddito dichiarato

ovvero

Il reddito accertabile può presentare uno scostamento rispetto al reddito dichiarato

**Solo se il reddito complessivo accertabile eccede di almeno un quinto il reddito dichiarato è ammessa la determinazione sintetica del reddito complessivo (clausola di garanzia)**

## SPESOMETRO E REDDITOMETRO

Gli Uffici periferici predispongono una comunicazione con cui manifestano le incompatibilità riscontrate al contribuente e inviano apposito invito a comparire

Il contribuente può fornire chiarimenti e dimostrare

L'esistenza di redditi diversi da quelli posseduti nel periodo di imposta

L'esistenza di redditi esenti, soggetti a ritenuta alla fonte a titolo di imposta o esclusi legalmente dalla formazione della base imponibile

Il diverso ammontare delle spese attribuite dall'Ufficio delle imposte

producendo idonea documentazione per le spese certe

rappresentando fatti e circostanze che dimostrino l'inesattezza dell'informazione che riconduce alla disponibilità di un bene

Provando la formazione della provvista che ha alimentato la spesa in investimenti

## SPESOMETRO E REDDITOMETRO

SE LE INFORMAZIONI FORNITE DAL CONTRIBUENTE:

- **GIUSTIFICANO** le incompatibilità individuate, si chiude l'intera fase istruttoria
- **NON GIUSTIFICANO** le incompatibilità riscontrate o evidenziano ulteriori anomalie l'ufficio può attivare ulteriori attività istruttorie (tra le altre l'ufficio può attivare le indagini finanziarie)

## **SPESOMETRO E REDDITOMETRO**

SULLA BASE DELL'ESITO DEL CONTRADDITTORIO  
NECESSARIO E DELLE ATTIVITA' ISTRUTTORIE  
SUPPLEMENTARI L'UFFICIO PUO' ATTIVARE IL  
PROCEDIMENTO DELL'**ACCERTAMENTO CON ADESIONE**

L'AGENZIA DELLE ENTRATE NOTIFICA UNA PROPOSTA DI  
ADESIONE IN CUI SONO QUANTIFICATI

**IL MAGGIORE IMPONIBILE, GLI INTERESSI, LE SANZIONI E LA  
MOTIVAZIONE DEL RIGETTO DELLA DIFESA DEL  
CONTRIBUENTE**

**E' INDICATA LA DATA PER UN NUOVO INCONTRO CON IL  
CONTRIBUENTE**

# SPESOMETRO E REDDITOMETRO

## IL CONTRIBUENTE **PUO'**

- **pagare** entro il quindicesimo giorno precedente alla data dell'invito beneficiando delle sanzioni ridotte ad un sesto del minimo
- **presentarsi** all'incontro presentando nuova documentazione e nuove prove a sostegno della propria posizione

# SPESOMETRO E REDDITOMETRO

## IN ASSENZA DI ADESIONE L'UFFICIO EMETTE L'AVVISO DI ACCERTAMENTO

- Cristallizza la posizione dell'Agenzia delle Entrate
- Deve contenere la motivazione dell'atto di accertamento
- Devono essere evidenziate le vicende dell'intero iter accertativo
- Deve essere indicata la motivazione del mancato accoglimento di eventuali proposte avanzate dalla parte
- L'avviso di accertamento è esecutivo dopo 60 gg. dalla notifica
- Può essere proposto ricorso in commissione tributaria impugnandolo entro 60 gg. dalla notifica