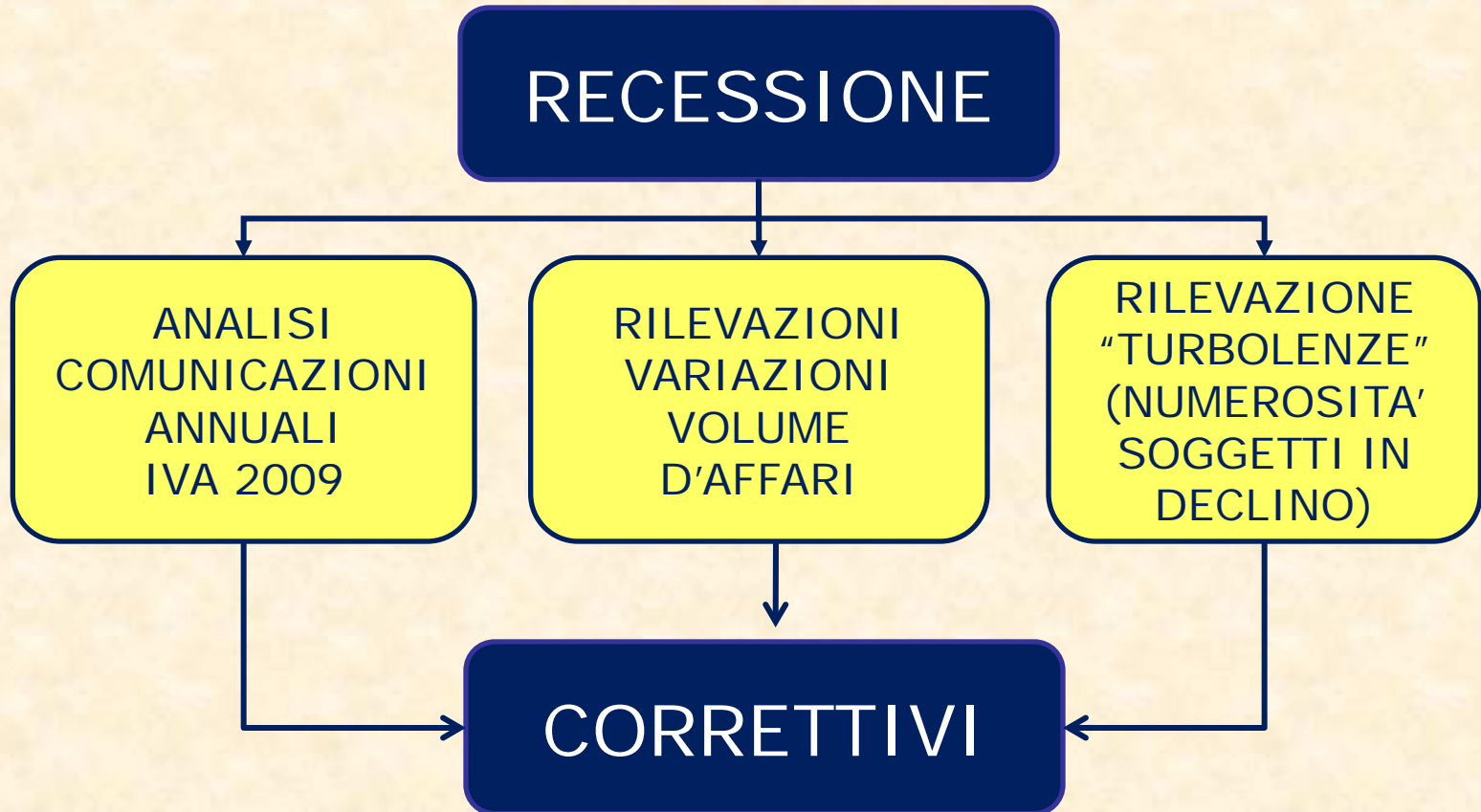


Unico 2009 e studi di settore

Locri - Palmi, 10 giugno 2009

O.D.C.E.C. Locri - Palmi

GLI EFFETTI DELLA CRISI



LE RILEVAZIONI SOSE

ANDAMENTO SETTORIALE



LA TIPOLOGIA DEI CORRETTIVI

CORRETTIVI



IL CORRETTIVO DI I LIVELLO

CORRETTIVO AUMENTO
COSTI MATERIE PRIME
E CARBURANTE

```
graph TD; A[CORRETTIVO AUMENTO COSTI MATERIE PRIME E CARBURANTE] --> B[STERILIZZAZIONE EFFETTI AUMENTI COSTI]; A --> C[APPLICAZIONE LIMITATA A DETERMINATI SETTORI]; A --> D[NON CONGRUI CON INCREMENTO VARIABILI COSTO DEL VENDUTO E PRODUZIONE PER SERVIZI];
```

STERILIZZAZIONE
EFFETTI AUMENTI
COSTI

APPLICAZIONE
LIMITATA A
DETERMINATI
SETTORI

NON CONGRUI CON
INCREMENTO VARIABILI
COSTO DEL VENDUTO E
PRODUZIONE PER
SERVIZI

IL CORRETTIVO DI II LIVELLO

**CORRETTIVO
"RAPPRESENTATIVITÀ"**

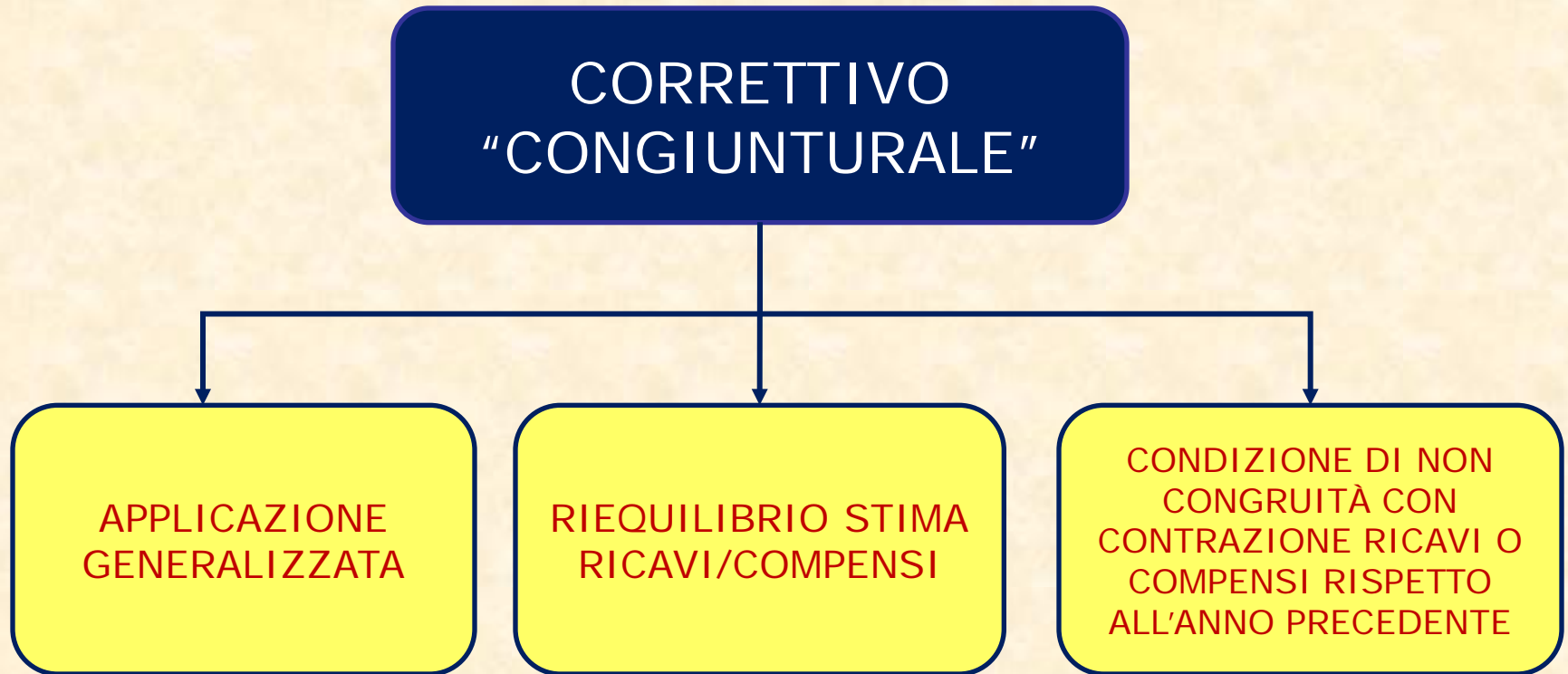
```
graph TD; A["CORRETTIVO 'RAPPRESENTATIVITÀ'"] --> B["RIDUZIONE MARGINALITÀ ECONOMICA SETTORIALE"]; A --> C["PREVISIONE SPECIFICA PER CIASCUN MODELLO ORGANIZZATIVO"]; A --> D["CONDIZIONE DI NON CONGRUITÀ E ADEGUAMENTO FUNZIONE DI RICAVO"];
```

**RIDUZIONE
MARGINALITÀ
ECONOMICA
SETTORIALE**

**PREVISIONE
SPECIFICA PER
CIASCUN MODELLO
ORGANIZZATIVO**

**CONDIZIONE DI NON
CONGRUITÀ E
ADEGUAMENTO
FUNZIONE DI RICAVO**

IL CORRETTIVO DI III LIVELLO



IL CORRETTIVO I.N.E.

CORRETTIVO
"I.N.E."

```
graph TD; A["CORRETTIVO 'I.N.E.'"] --> B["RIMODULAZIONE INDICATORI DI NORMALITÀ ECONOMICA"]; A --> C["ATTENUAZIONE IMPATTO SUL RISULTATO DI CONGRUITÀ"]; A --> D["CONDIZIONE DI CONTRAZIONE RICAVI O COMPENSI RISPETTO ALL'ANNO PRECEDENTE"];
```

RIMODULAZIONE
INDICATORI DI
NORMALITÀ
ECONOMICA

ATTENUAZIONE
IMPATTO SUL
RISULTATO DI
CONGRUITÀ

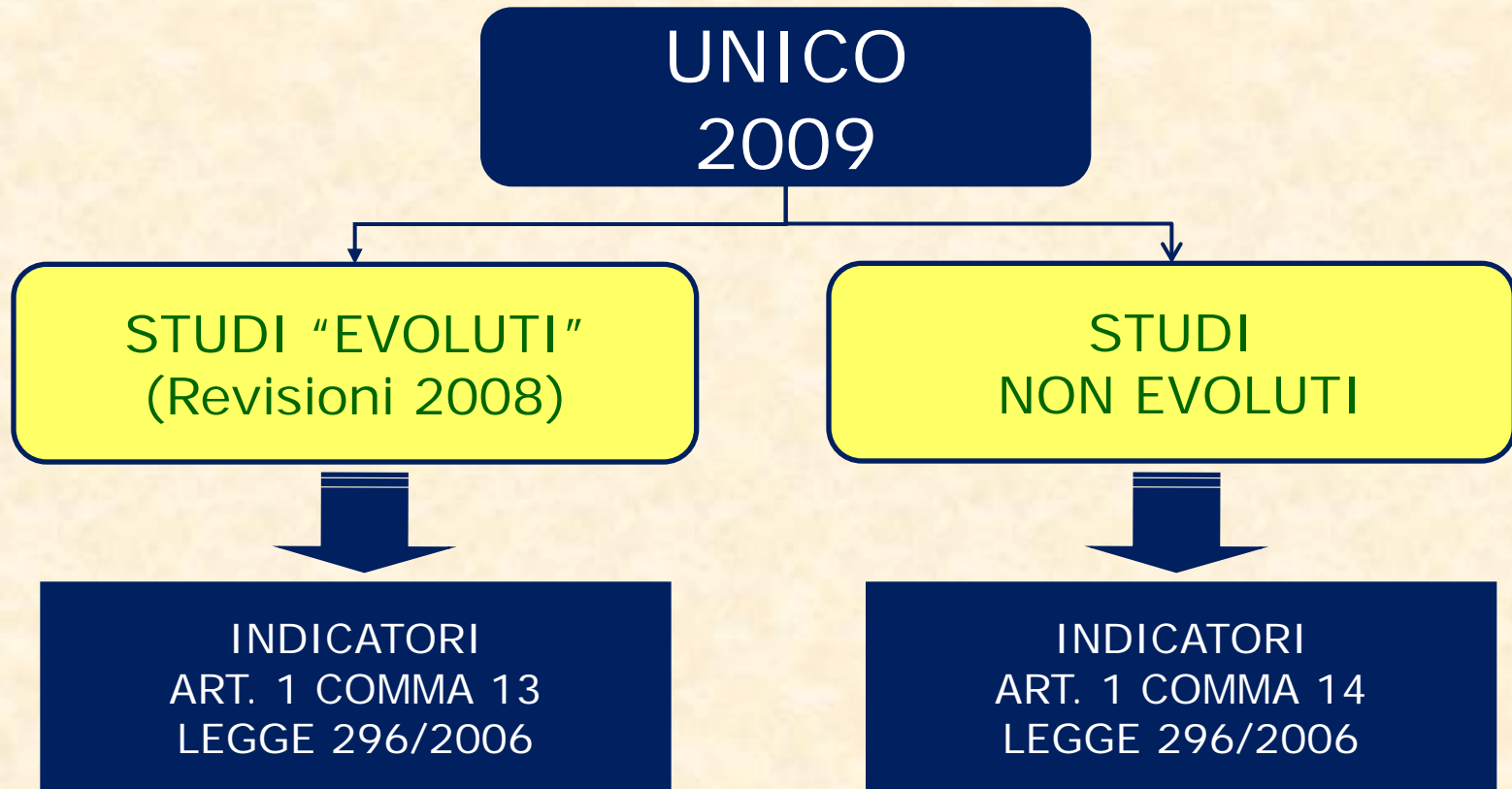
CONDIZIONE DI
CONTRAZIONE RICAVI O
COMPENSI RISPETTO
ALL'ANNO PRECEDENTE

LA PLATEA INTERESSATA

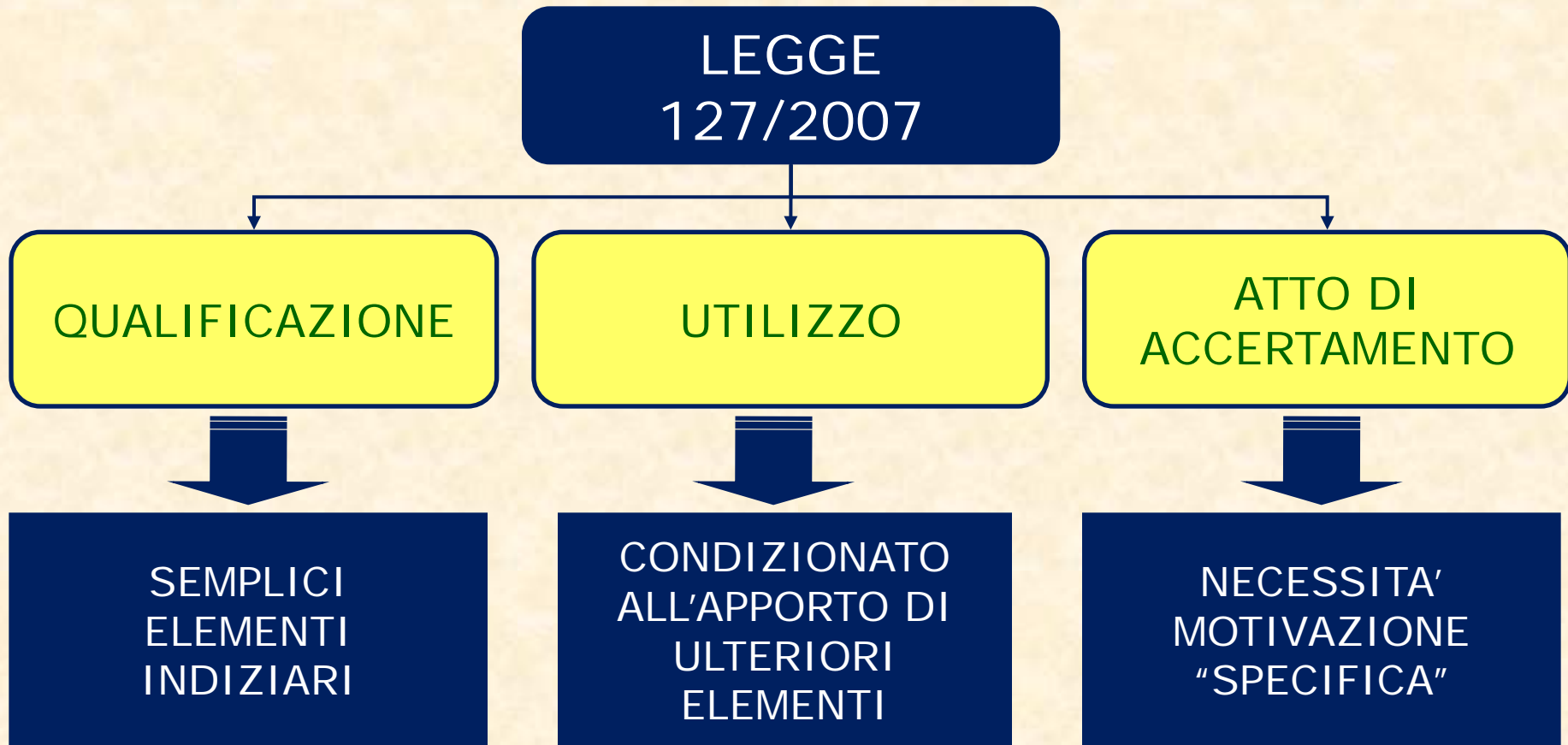
CORRETTIVI



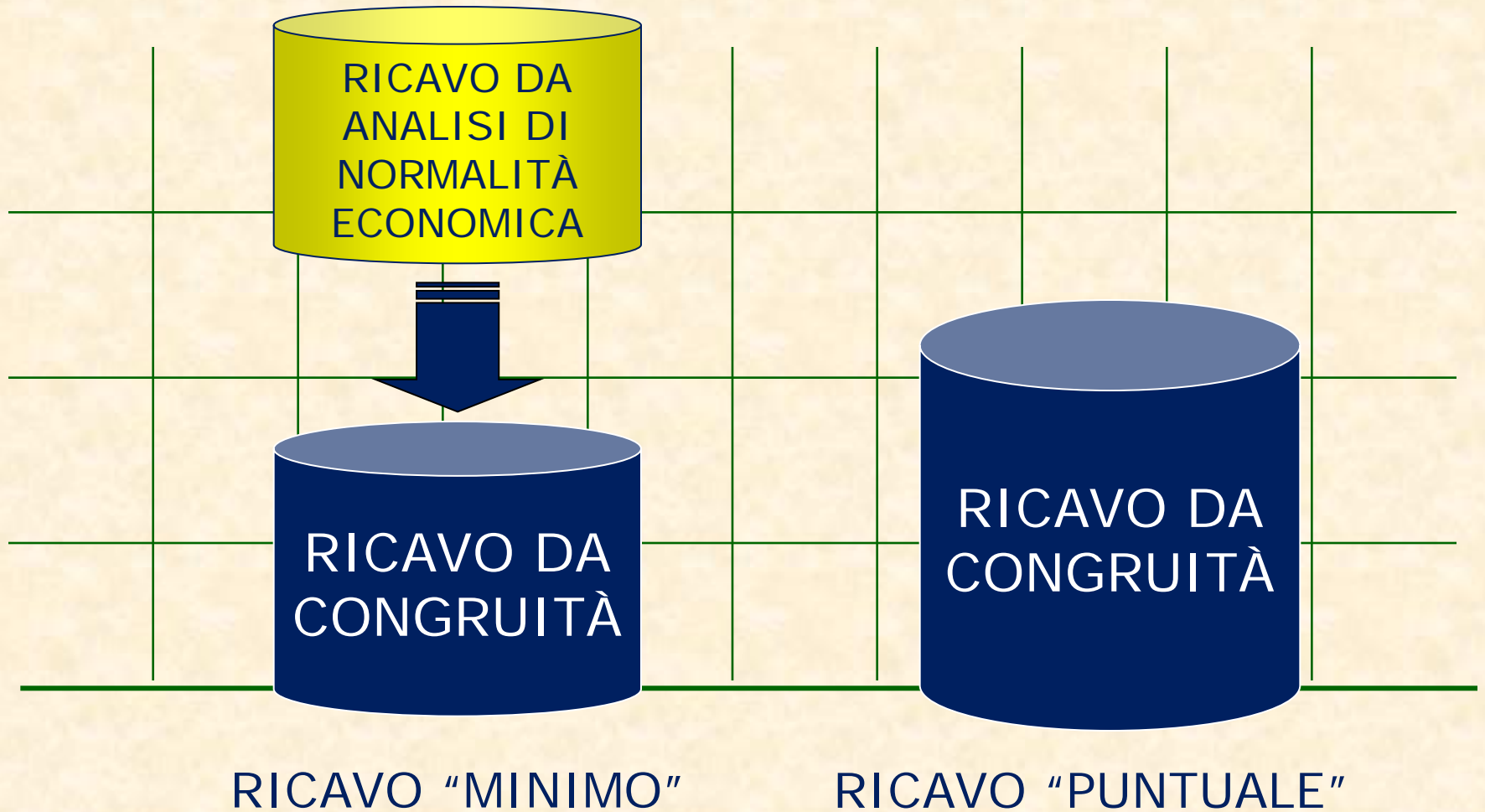
IL "DOPPIO BINARIO" PER GLI I.N.E.



GLI INDICATORI "TRANSITORI"



L'EFFETTO DEGLI I.N.E. TRANSITORI

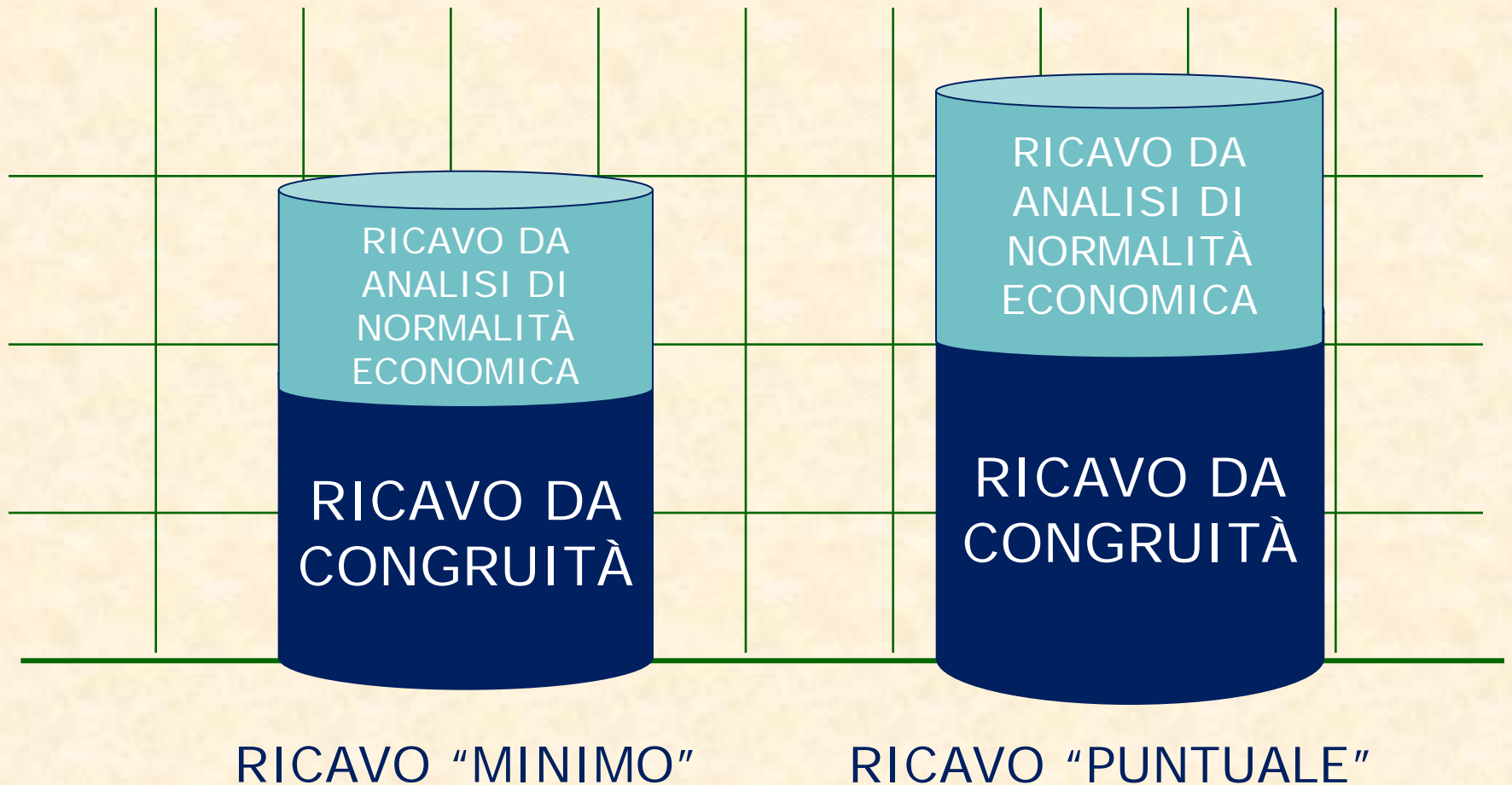


UN ESEMPIO NUMERICO

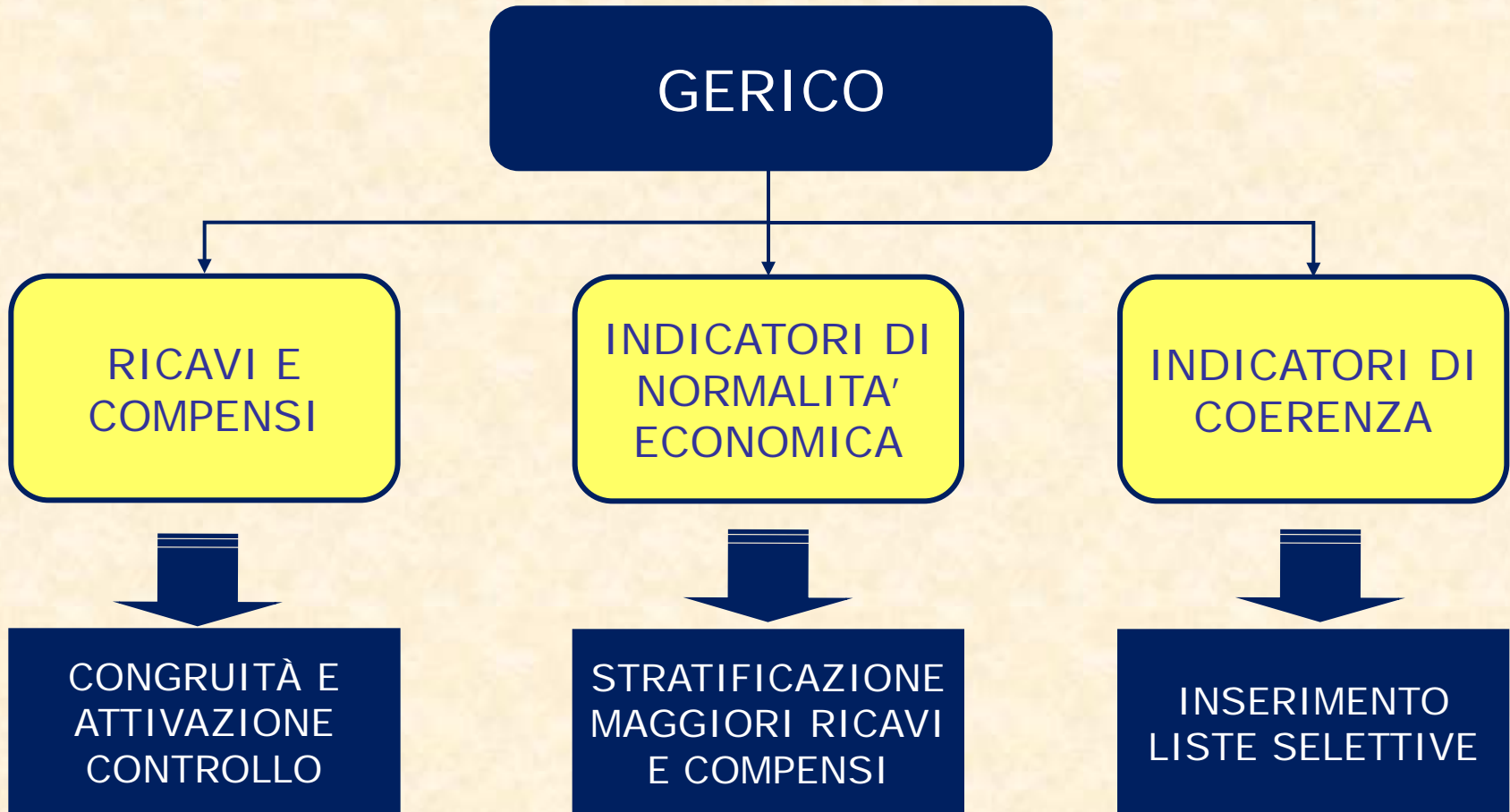
Ricavo o compenso dichiarato	Ricavo o compenso minimo con indicatori	Ricavo o compenso puntuale senza indicatori	Maggiore ricavo o compenso accertabile
105.000	115.000	108.000	10.000

Ricavo o compenso dichiarato	Ricavo o compenso minimo con indicatori	Ricavo o compenso puntuale senza indicatori	Maggiore ricavo o compenso accertabile
105.000	115.000	100.000	10.000

GLI EFFETTI PER GLI I.N.E. DEFINITIVI



IL RESPONSIVO



IL DILEMMA DELL'IMPUGNABILITA'

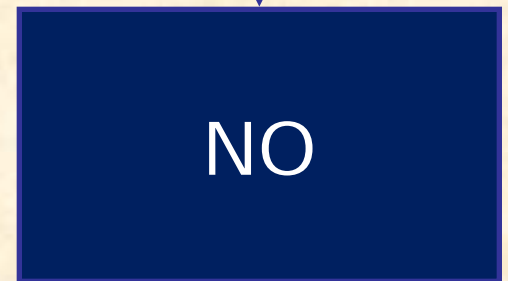
RIGETTO ISTANZA
DI DISAPPLICAZIONE



IMPUGNABILITA'

SI

NO



LA TESI DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE

*Rigetto istanza di
disapplicazione*



*Mancata evidenza
nell'articolo 19
D. Lgs. 546/1992*



**ATTO NON
IMPUGNABILE**

LA TESI DELLA GIURISPRUDENZA



I GIUDICI PUGLIESI...

....il provvedimento di rigetto impugnato è senz'altro un atto impugnabile perché può farsi rientrare tra gli atti di diniego o di revoca di agevolazioni ai sensi e per gli effetti dell'art. 19, comma 1°, lett. h) del D. Lgs. n. 546 cit., in quanto la disapplicazione della disciplina sulle società non operative è da qualificare, almeno indirettamente, come una sorta di agevolazione fiscale...

...E QUELLI PIEMONTESI

...l'atto di diniego è sostanzialmente un parere, non soltanto sotto l'aspetto formale o nominalistico, ma anche sotto il profilo sostanziale, per cui non è da ritenersi impugnabile...peraltro si tratta di provvedimento non contenente alcuna pretesa tributaria definita, in ragione della sua prodromicità a successivi provvedimenti impositivi...

(Conforme, C.T.P. Torino, sentenza 16.4.2008, n. 45)

IL COMPORTAMENTO DEL CONTRIBUENTE



PRESENTAZIONE ISTANZA: TESI AGENZIA



LA TESI DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE

**...assolto l'onere di presentazione dell'istanza,
deve tuttavia ammettersi la possibilità di
riproporre la questione concernente
l'operatività della società o dell'ente all'esame
dei giudici tributari, mediante impugnazione
dell'eventuale avviso di accertamento...**

(Circolare Agenzia delle entrate, 2.2.2007, n. 5/E)

LE PROBLEMATICITA' DELLA TESI DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE



LA GIURISDIZIONE CONDIZIONATA

