

Che cosa sono gli studi di settore?

Gli studi di settore sono strumenti che consentono di stimare i ricavi (per i redditi d'impresa) e i compensi (per i redditi derivanti dall'esercizio di arti e professioni) che presumibilmente il contribuente dovrebbe avere; sono elaborati mediante analisi economiche e tecniche statistico-matematica e tengono conto, tra le tante variabili, nel calcolo del risultato, delle caratteristiche e delle condizioni del contribuente, del territorio e del settore di attività in cui opera.

A chi si applicano gli studi di settore?

Gli studi di settore si applicano agli esercenti attività d'impresa o di lavoro autonomo che svolgono come attività prevalente (attività dalla quale deriva nel corso del periodo d'imposta, il maggior ammontare di ricavi o compensi) un'attività per la quale risulta approvato uno studio di settore.

**ESERCIZIO DI PIU' ATTIVITA' APPARTENENTI A CATEGORIE REDDITUALI DIVERSE**Che cosa deve fare un contribuente che esercita contemporaneamente attività d'impresa e di lavoro autonomo ai fini degli studi di settore?

Nel caso il contribuente svolge più attività non appartenenti alla stessa categoria reddituale, ossia svolge sia attività d'impresa che attività di lavoro autonomo, è tenuto alla compilazione e presentazione di due studi di settore.

Cosa si deve fare per gestire tale situazione nel software GB?

Nel caso in cui il contribuente svolga contemporaneamente attività d'impresa e di lavoro autonomo per gestire gli studi di settore nel software GB dovrà avere delle accortezze e procedere nel seguente modo:

all'interno dell'applicazione S&P – Studi e Parametri anno 20xx, abilitare lo studio di settore per quell'attività che in anagrafica ditta è stata indicata come "attività principale":

Anagrafica ditta – "al 31/12/20xx"

| Dati anagrafici  | Dati fiscali / Contabilità | Iscrizioni   | Partecipazioni e cariche                       | Logo e Documenti  |
|--|----------------------------|--|--|---|
| 702209   | 461901                     |  |  |   |
| Codice attività  | 702209                     | Altre attività di consulenza imprenditoriale e altra consulenza amministrativo-gestionale e pianificazione aziendale |  | <input type="button" value="Nuovo CodAtt"/> <input type="button" value="Elimina CodAtt"/> |
| Regime contabile   | 22                         | Professionista in contabilità semplificato - Art. 3, Comma 1   |  |   |
| Regimi speciali *  |                            | Disponibile solo per regimi contabili: 1 - 2 - 31 - 32 <input type="checkbox"/> Art. 32 DPR 917/86                   |  |   |
| <input checked="" type="checkbox"/> <u>Attività principale</u> |                            | <input type="radio"/> Contabilità separata   | <input type="radio"/> Unisci alla contabilità: | <input type="text"/> <a href="#">Help</a>   |

Applicazione S&P anno 20xx

All'apertura della maschera *Verifica Studi* l'utente deve indicare, nel campo "Modello dichiarazione" il quadro che nell'Unico è relativo ai dati dell'attività indicata in anagrafica come "principale", tra quelli evidenziati in verde.

Verifica applicabilità studi di settore

Codice fiscale: **RSSMRA75A01H501X** Anno di riferimento: **20 xx** Disabilita Studi e parametri

Codice attività: **702209** **Altre attività di consulenza imprenditoriale e altra consulenza amministrativo-gestionale e pianificazione aziendale**

Modello dichiarazione: UNICO - Persone Fisiche - Quadro RE Omocodice:

Cause di esclusione dall'...  
 Cause di esclusione dall'...  
 La sezione seguente mo...

| Valore | Descrizione   |
|--------|---|
| 1      | UNICO - Persone Fisiche - Quadro RE                                   |
| 2      | UNICO - Persone Fisiche - Quadro RF (Quadro non abilitato)            |
| 3      | UNICO - Persone Fisiche - Quadro RG                                   |
| 4      | UNICO - Società' di Persone - Quadro RE (Applicazione non abilitata)  |
| 5      | UNICO - Società' di Persone - Quadro RF (Applicazione non abilitata)  |
| 6      | UNICO - Società' di Persone - Quadro RG (Applicazione non abilitata)  |
| 7      | UNICO - Società' di Capitali (Applicazione non abilitata)             |
| 8      | UNICO - Enti non Commerciali - Quadro RE (Applicazione non abilitata) |
| 9      | UNICO - Enti non Commerciali - Quadro RF (Applicazione non abilitata) |
| 10     | UNICO - Enti non Commerciali - Quadro RG (Applicazione non abilitata) |

Dopo aver selezionato il modello di dichiarazione il programma mostra lo studio di settore relativo al codice attività principale.

Verifica applicabilità studi di settore

Codice fiscale: **RSSMRA75A01H501X** Anno di riferimento: **20 xx** Disabilita Studi e parametri

Codice attività: **702209** **Altre attività di consulenza imprenditoriale e altra consulenza amministrativo-gestionale e pianificazione aziendale** ? Guida per gestire più studi di settore per la ditta

Modello dichiarazione: **UNICO - Persone Fisiche - Quadro RE** Omocodice:

Cause di esclusione dall'applicazione dei parametri:

Cause di esclusione dall'applicazione degli studi:  Studi di settore: cause di inapplicabilità

La sezione seguente mostra lo studio/studi o i parametri disponibili per il codice attività principale definito in anagrafica.

| Studio / Cod. Att. | Descrizione   | Abilita               |
|--------------------|---|-----------------------|
| <b>VG87U</b>       |   | <b>Abilita studio</b> |
| <b>702209</b>      | <b>Altre attività di consulenza imprenditoriale e altra consulenza amministrativo-gestionale e pianificazione aziendale</b> |                       |
| 829120             | Agenzie di informazioni commerciali   |                       |
| 856001             | Consulenza scolastica e servizi di orientamento scolastico  |                       |

*N.B. Si ricorda che la posizione su Ge.Ri.Co. creata in automatico dal software e l'automatismo per il riporto dei dati contabili è relativo all'attività principale.*

**Dati Iva**

Nel quadro degli elementi contabili, nella sezione "Imposta sul valore aggiunto", vengono riportati in automatico i valori derivanti dalla somma dei vari moduli presenti nella dichiarazione Iva; pertanto si rende necessario, da parte dell'utente, intervenire direttamente nel software Gerico per indicare i dati relativi al solo codice attività dello studio di settore che sta compilando.

STUDIO DI SETTORE DELL'ATTIVITA' NON PRINCIPALE

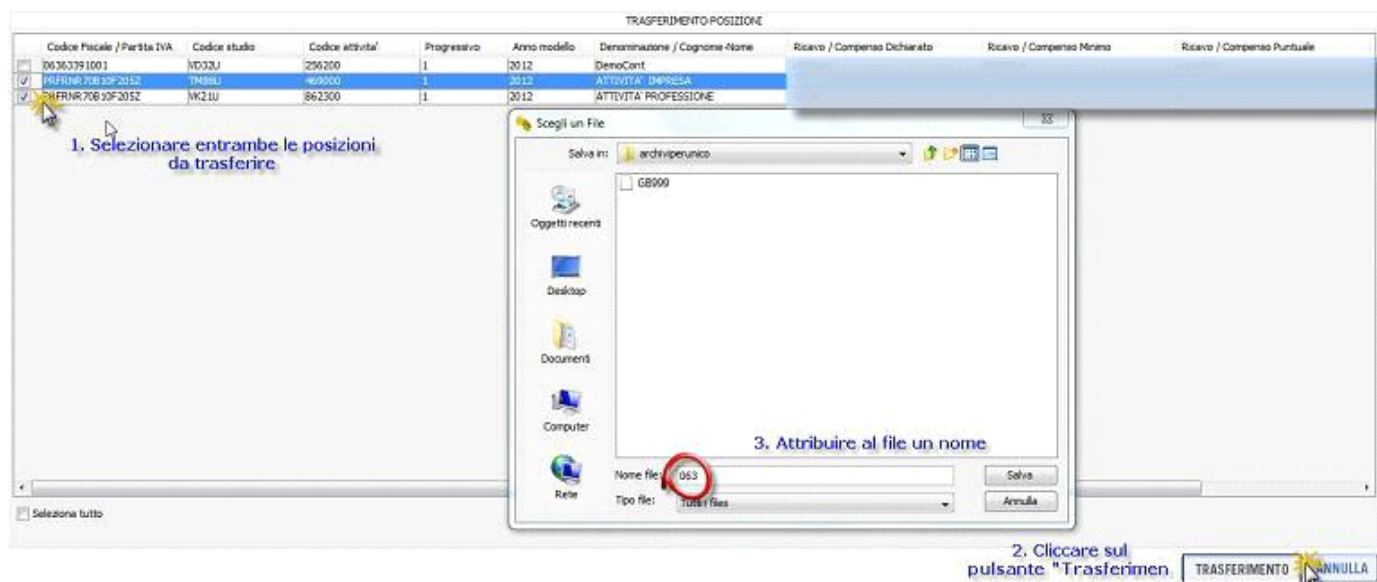
Lo studio di settore dell'altra attività deve essere gestito completamente dall'utente direttamente nel software Ge.Ri.Co.

Trasferimento posizioni da Gerico a GB

Dopo aver completato la compilazione di entrambi gli studi di settore nel software Gerico, come faccio a trasferire le due posizioni ed

allegarle entrambe al file telematico del modello REDDITI?

In fase di trasferimento delle posizioni da Ge.Ri.Co. a GB è necessario selezionarle entrambe e creare un unico file: in questo modo vengono allegati entrambi gli studi di settore al modello REDDITI.



### Gestione adeguamento

La gestione adeguamento permette di riportare, con un'unica operazione, i dati relativi all'adeguamento in tutti i quadri in cui deve essere indicato con un'unica operazione.

In caso di compilazione di due studi di settore per lo stesso soggetto nella gestione adeguamento devono essere indicati i dati relativi allo studio di settore dell'attività principale

Esito del calcolo - 862300 - Attività degli studi odontoiatrici

Esci Guida on-line Stampa Pulisci dati

### Calcolo della congruità per lo Studio di settore VK21U

Esito

|   |                              |   |                                |
|---|------------------------------|---|--------------------------------|
| 1) Esito del calcolo  | <b>NON CONGRUO</b>           |   |                                |
| 2) Compensi/Ricavi dichiarati   |                              | Valori da studi                                   | 20.000,00                      |
| 3) Compenso/Ricavo derivante dall'applicazione degli studi  |                              | 39.386,00   | Adeguamento                    |
| 4) Maggiore compenso/ricavo stimato ai fini delle imposte Dirette e dell'IRAP   |                              | 19.386,00   | 19.386,00                      |
| <b>Adeguato al 100% agli studi</b>  |                              |   |                                |
| 5) Compensi/Ricavi non annotati (valori per Unico)  | Studi di settore             | Maggiorazione <input checked="" type="checkbox"/> | Ricavi non annotati            |
|   | 19.386,00                    | 581,58  | 0,00                           |
|   | Codice tributo Maggiorazione | 4726  | 19.386,00                      |
| 6) Maggiore IVA dovuta  |                              | Valori da studi                                   | Adeguamento                    |
|   |                              | 0,00  | 0,00                           |
| <b>Adeguamento non necessario</b>   |                              |   |                                |
| Inserire i DATI relativi all'ADEGUAMENTO calcolati nel software Gerico relativi allo STUDIO di SETTORE dell'ATTIVITA' PREVALENTE e cliccare il pulsante "Invia dati alla dichiarazione ed agli studi" |                              |   | Codice tributo adeguamento Iva |
|   |                              |   | 6494                           |
| <b>Invia dati alla dichiarazione ed agli studi</b>  |                              |   |                                |
| Note  |                              |   |                                |

e in automatico il software li riporta:

|     |   |                      |                              |           |               |   |           |
|-----|---|----------------------|------------------------------|-----------|---------------|---|-----------|
| RE5 | Compensi non annotati nelle scritture contabili | Gestione adeguamento | Parametri e studi di settore |           | Maggiorazione | 3 | 19.386,00 |
|     |   |                      | 1                            | 19.386,00 | 2             |   |           |

- nel quadro RS (\* vedi nota sotto)
- nel modello IRAP

|                      |                                   |                   |   |                                   |
|----------------------|-----------------------------------|-------------------|---|-----------------------------------|
| Gestione adeguamento | Adeguamento agli studi di settore |                   |   | Recupero deduzioni extracontabili |
|                      | Maggiori ricavi                   | Maggiori compensi |   |                                   |
| 1                    | ,00                               | 2                 | 19.386,00  | ,00                               |

- nel quadro degli elementi contabili dello studio di settore (sia all'interno del GB che in Ge.Ri.Co.)

|     |                                 |        |
|-----|---------------------------------|--------|
| G02 | Adeguamento da studi di settore | 19.386 |
|-----|---------------------------------|--------|

 **Adeguamento relativo all'attività "secondaria"**

Gli importi relativi all'adeguamento del codice attività per cui lo studio di settore non è stato gestito in modo automatico con il software GB devono essere indicati manualmente dall'utente.

Nel quadro contabile relativo a tale attività e nel modello Irap i campi relativi alla gestione adeguamento vengono "sbloccati" dal software e resi editabili da input.

\* Nel quadro RS deve essere indicato il valore dell'adeguamento Iva: tramite la gestione adeguamento il software riporta in automatico i valori relativi al codice studio dell'attività principale; i campi della sezione "Adeguamento agli studi di settore ai fini IVA" vengo sbloccati dalla procedura e resi editabili, in modo che l'utente possa modifica i dati riportati in automatico integrando gli importi con quello dello studio di settore dell'attività secondaria.