
Studi di settore: le agevolazioni per chi rientra nel regime premiale (157 studi, con l'elenco)

di [Federico Gavioli](#)

Pubblicato il 22 Luglio 2015

per i contribuenti che risultano congrui e coerenti nel calcolo dei 157 studi di settore previsti dall'Agenzia scattano gli utilissimi benefici definiti nel regime cosiddetto 'premile'

Con provvedimento del 9 giugno 2015, l'Agenzia delle Entrate ha approvato l'elenco degli studi che hanno accesso al regime premiale introdotto dal D.L. n. 201/2011.

Sono 157 gli studi di settore che per il periodo d'imposta 2014, consentono l'accesso al regime premiale: anche per quest'anno è confermata l'esclusione dal regime per gli studi di settore relativi alle attività professionali, giudicati dall'Amministrazione finanziaria non idonei a cogliere i possibili casi di omessa fatturazione a causa delle specifiche funzioni di stima previste per la valorizzazione delle prestazioni rese.

Il regime premiale

L'art. 10, cc. da 9 a 13, del D.L. 6 dicembre 2011, n. 201, meglio conosciuto come il decreto Monti o Decreto Salva Italia, ha introdotto il cd. regime premiale a favore dei soggetti che possono essere potenzialmente accertabili in base agli studi di settore che risultino congrui e coerenti, a condizione che abbiano fedelmente indicato i dati nell'apposito modello.

Il legislatore, per effetto di tale norma, ha introdotto particolari disposizioni premiali nei confronti dei soggetti tenuti alla compilazione e presentazione degli studi che dichiarino *“anche per effetto dell'adeguamento, ricavi o compensi pari o superiori a quelli risultanti dall'applicazione degli studi medesimi”*, oppure che risultino congrui ai fini del proprio studio di settore.

Il successivo provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate, del 12 luglio 2012, ha previsto che accedono al regime premiale, i contribuenti soggetti al regime di accertamento basato sulle risultanze degli studi di settore che nel periodo di imposta di riferimento risultano congrui e coerenti agli specifici indicatori previsti dai decreti di approvazione degli stessi studi di settore.

Occorre ricordare che per accedere al regime premiale è necessario che:

a) la coerenza sussista per tutti gli indicatori di coerenza economica e di normalità economica previsti dallo studio di settore applicabile;

b) nel caso in cui il contribuente consegua redditi di impresa e di lavoro autonomo, l'assoggettabilità al regime di accertamento basato sulle risultanze degli studi di settore sussista per entrambe le categorie reddituali;

c) nel caso in cui il contribuente applichi due diversi studi di settore, la congruità e la coerenza sussista per entrambi gli studi.

Il regime premiale introdotto dal decreto Monti consente al contribuente di non poter essere oggetto di accertamenti emessi ai sensi del DPR 600/1973, art. 39, c. 1, lett. d, per. 2; trattasi, in sostanza, degli accertamenti analitici-induttivi, basati su presunzioni semplici purché gravi, precise e concordanti. Inoltre il regime premiale prevede anche la riduzione di un anno dei termini ordinari previsti dal DPR 600/1973, art. 43, c. 1, in materia di imposte sui redditi e dal DPR 633/1972, art. 57, in materia di imposta sul valore aggiunto, entro cui l'Amministrazione Finanziaria può emettere, nei confronti del contribuente, eventuali avvisi di accertamento.

Per effetto di tali disposizioni l'Amministrazione finanziaria può notificare ai contribuenti che risultino congrui ai fini degli studi di settore gli eventuali avvisi di accertamento **entro il 31 dicembre del terzo anno successivo** a quello in cui il contribuente ha provveduto alla presentazione della dichiarazione.

Per ottenere il diritto di usufruire del regime premiale è necessario che il contribuente abbia regolarmente assolto gli obblighi di comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, indicando correttamente tutti i dati previsti.

Un altro aspetto da tenere in considerazione è quello che per i contribuenti cui il regime premiale è precluso, l'Agenzia delle Entrate e la Guardia di Finanza predisporranno specifici piani di accertamento; appare opportuno sottolineare che in questa lista potrebbero rientrarci anche quei soggetti che per il 2014 pur essendo congrui, coerenti e fedeli, non hanno potuto accedere al regime premiale poiché rientrano tra coloro che applicano uno o più dei 157 studi di settore non compresi nell'allegato n. 1, del provvedimento del 9 giugno 2015.

Ambito di applicazione

I contribuenti soggetti al regime di accertamento basato sulle risultanze degli studi di settore previsti dall'articolo 10, della legge 8 maggio 1998, n. 146, che nel periodo di imposta 2014 risultano congrui, anche per effetto dell'adeguamento, e coerenti agli specifici indicatori previsti dai decreti di approvazione degli studi medesimi, accedono al regime premiale di cui all'articolo 10, comma 9, del decreto legge n. 201, del 2011.

I contribuenti accedono al regime premiale se:

a) la coerenza sussiste per tutti gli indicatori di coerenza e di normalità previsti dallo studio applicabile;

- b)** nell'ipotesi in cui conseguono redditi di impresa e di lavoro autonomo, l'assoggettabilità al regime di accertamento basato sulle risultanze degli studi di settore sussiste per entrambe le categorie reddituali;
- c)** la congruità e la coerenza sussiste per tutti gli studi di settore applicabili;
- d)** hanno regolarmente assolto gli obblighi di comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, indicando fedelmente tutti i dati previsti.

Ai fini degli adempimenti suindicati, la fedeltà dei dati dichiarati risulta sussistere anche nel caso di errori o omissioni, nella compilazione dei modelli degli studi di settore, di dati che non comportano la modifica:

- dell'assegnazione ai cluster;
 - del calcolo dei ricavi o dei compensi stimati;
 - del posizionamento rispetto agli indicatori di normalità e di coerenza,
- rispetto alle risultanze dell'applicazione degli studi di settore sulla base dei dati veritieri.

Per il periodo d'imposta 2014 accedono al regime premiale i contribuenti per i quali si applicano gli studi di settore (indicati nell'allegato n. 1).

Nel caso in cui il contribuente interessato applichi due studi di settore, compreso il caso in cui si tratti del medesimo studio applicato sia per l'attività di impresa che per quella di lavoro autonomo, per accedere al regime premiale è necessario che per entrambi gli studi sia soddisfatta la condizione di cui al punto precedente e cioè che lo studio rientri tra quelli indicati nell'allegato 1).

Tipologia di indicatori

Gli indicatori di coerenza rilevanti, ai fini del regime premiale previsti dai rispettivi decreti di approvazione o di modifica degli studi di settore, sono riportati nell'allegato n. 2, del provvedimento in commento, distinti per le seguenti tipologie:

- a) efficienza e produttività del fattore lavoro;
- b) efficienza e produttività del fattore capitale;
- c) efficienza di gestione delle scorte;
- d) redditività;
- e) struttura.

Individuazione degli studi di settore per il regime premiale

Gli studi di settore indicati nell'allegato 1), sono individuati tra quelli per i quali risultano approvati:

- a) indicatori di coerenza economica riferibili ad almeno quattro diverse tipologie tra quelle indicate nell'allegato n. 2 ;

b) indicatori di coerenza economica riferibili a tre diverse tipologie tra quelle indicate nell'allegato n. 2 e che contemporaneamente prevedono l'indicatore "Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti".

Studi di settore che presentano almeno 4 delle tipologie di indicatori

UG98U - Riparazione di beni di consumo nca
VD05U - Produzione e conservazione di carne
VD11U - Produzione di olio di oliva e di semi
VD15U - Trattamento igienico e confezionamento di latte e derivati
VD17U - Fabbricazione di prodotti in gomma e plastica
VD22U - Fabbricazione di apparecchiature per illuminazione, di lampade elettriche ed insegne luminose
VD23U - Laboratori di cornici
VD25U - Concia delle pelli e del cuoio
VD29U - Produzione di calcestruzzo e di altri prodotti per l'edilizia
VD30U - Recupero e preparazione per riciclaggio e commercio all'ingrosso di rottami metallici
VD31U - Fabbricazione di saponi, detersivi, profumi e oli essenziali
VD36U - Fusione di metalli, prima trasformazione del ferro e dell'acciaio
VD37U - Costruzione e riparazione di imbarcazioni
VD39U - Fabbricazione di coloranti, pitture, vernici
VD40U - Fabbricazione di motori, generatori ed altri apparecchi elettrici
VD41U - Fabbricazione e riparazione di macchine ed attrezzature per ufficio
VD42U - Fabbricazione e riparazione di elementi per ottica
VD43U - Fabbricazione di apparecchi medicali e protesi
VD44U - Fabbricazione di accessori per autoveicoli, motoveicoli e biciclette
VD45U - Lavorazione e commercio all'ingrosso di caffè
VD46U - Fabbricazione di prodotti chimici
VD49U - Fabbricazione di materassi
VG38U - Riparazione di calzature e di altri articoli in pelle, cuoio o in altri materiali simili
VG52U - Confezionamento di generi alimentari e non
VG76U - Servizi di ristorazione collettiva
VG79U - Noleggio di autovetture e altri mezzi di trasporto terrestre
VG85U - Discoteche, sale da ballo, night club e scuole di danza
VG89U - Servizi di fotocopiatrice, preparazione di documenti e altre attività di supporto
VG96U - Altre attività di manutenzione autoveicoli e di soccorso stradale
WD01U - Produzione dolciaria
WD02U - Produzione di paste alimentari
WD03U - Molitoria dei cereali
WD04B - Segazione, frantumazione e lavorazione artistica del marmo e pietre affini
WD06U - Fabbricazione di ricami
WD07A - Fabbricazione di articoli di calzetteria
WD07B - Confezione ed accessori per abbigliamento
WD08U - Fabbricazione di calzature, parti e accessori

WD09A - Fabbricazione di mobili, poltrone e divani, porte e finestre in legno
WD09B - Lavorazione del legno
WD10U - Confezione di biancheria
WD12U - Produzione e commercio al dettaglio di prodotti di panetteria
WD13U - Nobilitazione dei tessuti
WD14U - Produzione tessile
WD16U - Confezione su misura di vestiario
WD18U - Fabbricazione prodotti in ceramica e terracotta
WD19U - Fabbricazione di porte e finestre in metallo, tende da sole
WD20U - Fabbricazione e lavorazione di prodotti in metallo
WD21U - Fabbricazione e confezionamento di occhiali comuni e da vista
WD24U - Confezione e commercio al dettaglio di articoli in pelliccia
WD26U - Confezione di vestiario in pelle
WD27U - Fabbricazione di articoli da viaggio, borse, marocchineria e selleria
WD28U - Fabbricazione, lavorazione e trasformazione del vetro
WD32U - Fabbricazione, installazione e riparazione di macchine e apparecchi meccanici
WD33U - Produzione e lavorazione di oggetti di gioielleria ed oreficeria
WD34U - Fabbricazione e riparazione di protesi dentarie
WD35U - Editoria, pre stampa, stampa e legatoria
WD38U - Fabbricazione di mobili metallici per uffici e negozi
WD47U - Fabbricazione di articoli in carta e cartone
WG31U - Manutenzione e riparazione di autoveicoli, motocicli e ciclomotori
WG33U - Servizi degli istituti di bellezza
WG34U - Servizi di acconciatura
WG36U - Servizi di ristorazione commerciale
WG37U - Bar, gelaterie e pasticcerie
WG44U - Strutture ricettive alberghiere ed extralberghiere
WG55U - Servizi di pompe funebri e attività connesse
WM01U - Commercio al dettaglio di alimentari

Studi di settore che presentano almeno tre delle tipologie di indicatori previste che, contemporaneamente, prevedono l'indicatore "Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti"

UM87U - Commercio al dettaglio di altri prodotti nca
UM88U - Commercio all'ingrosso di altri prodotti nca
VG40U - Locazione, valorizzazione, compravendita di beni immobili
VG46U - Riparazione di trattori agricoli
VG48U - Riparazione di elettrodomestici e di prodotti di consumo audio e video
VG53U - Servizi linguistici e organizzazione di convegni e fiere (per l'attività di impresa)
VG54U - Sale giochi e biliardi, gestione di apparecchi automatici da intrattenimento
VG78U - Attività delle agenzie di viaggio e turismo e dei tour operator
VG81U - Noleggio di macchine e attrezzature per l'edilizia
VG88U - Autoscuole, scuole nautiche e agenzie di disbrigo pratiche

VG90U - Esercizio della pesca e attività connesse
VG95U - Servizi dei centri per il benessere fisico e stabilimenti termali
VM11U - Commercio all'ingrosso e al dettaglio di ferramenta ed utensileria, termoidraulica, legname, materiali da costruzione, piastrelle, pavimenti e prodotti vernicianti
VM12U - Commercio al dettaglio di libri nuovi in esercizi specializzati
VM13U - Commercio al dettaglio di giornali, riviste e periodici
VM17U - Commercio all'ingrosso di cereali, legumi secchi e sementi
VM23U - Commercio all'ingrosso di medicinali, di articoli medicali e ortopedici
VM24U - Commercio all'ingrosso di carta, cartone e articoli di cartoleria
VM31U - Commercio all'ingrosso di orologi e gioielleria
VM33U - Commercio all'ingrosso di cuoio, pelli e pellicce
VM34U - Commercio all'ingrosso di calzature, pelletterie e articoli da viaggio
VM36U - Commercio all'ingrosso di libri, riviste e giornali
VM37U - Commercio all'ingrosso di saponi, detersivi, profumi e cosmetici
VM39U - Commercio al dettaglio di combustibili per uso domestico e per riscaldamento
VM40B - Commercio al dettaglio ambulante di fiori e piante
VM41U - Commercio all'ingrosso di macchine e attrezzature per ufficio
VM42U - Commercio al dettaglio di articoli medicali e ortopedici
VM43U - Commercio all'ingrosso e al dettaglio di macchine e attrezzature agricole e per il giardinaggio
VM44U - Commercio al dettaglio di macchine e attrezzature ufficio
VM46U - Commercio all'ingrosso di articoli per fotografia, cinematografia, ottica e strumenti scientifici
VM47U - Commercio al dettaglio di natanti e forniture di bordo
VM48U - Commercio al dettaglio di piccoli animali domestici
VM80U - Commercio al dettaglio di carburante per autotrazione
VM81U - Commercio all'ingrosso di combustibili
VM82U - Commercio all'ingrosso di metalli
VM83U - Commercio all'ingrosso di prodotti chimici
VM84U - Commercio all'ingrosso di macchine utensili
VM85U - Commercio al dettaglio di prodotti del tabacco
VM86U - Commercio effettuato per mezzo di distributori automatici
WD04A - Estrazione di pietre ornamentali, ghiaia e sabbia e altri minerali
WG50U - Intonacatura, rivestimento, tinteggiatura ed altri lavori di completamento e finitura degli edifici
WG58U - Campeggi, aree attrezzate per roulotte e villaggi turistici
WG60U - Stabilimenti balneari
WG67U - Tintorie e lavanderie
WG68U - Trasporto di merci su strada e servizi di trasloco
WG70U - Servizi di pulizia
WG72A - Trasporto con taxi e noleggio di autovetture con conducente
WG72B - Altri trasporti terrestri di passeggeri
WG74U - Attività fotografiche (per l'attività di impresa)
WG75U - Installazione di impianti elettrici, idraulico-sanitari e altri impianti

WK16U - Amministrazione di condomini, gestione di beni immobili per conto terzi e servizi integrati di gestione (per l'attività di impresa e di lavoro autonomo)
WK21U - Attività degli studi odontoiatrici (per l'attività di impresa)
WM02U - Commercio al dettaglio di carni
WM03A - Commercio al dettaglio ambulante di alimentari e bevande
WM03B - Commercio al dettaglio ambulante di tessuti, articoli tessili per la casa, articoli di abbigliamento
WM03C - Commercio al dettaglio ambulante di mobili e altri articoli n.c.a.
WM03D - Commercio al dettaglio ambulante di calzature e pelletterie
WM04U - Farmacie
WM05U - Commercio al dettaglio di abbigliamento, calzature, pelletterie e accessori
WM06A - Commercio al dettaglio di elettrodomestici e casalinghi
WM06B - Commercio al dettaglio di strumenti musicali e spartiti
WM07U - Commercio al dettaglio di filati per maglieria e di merceria
WM08U - Commercio al dettaglio di giochi, giocattoli, articoli sportivi
WM09A - Commercio di autoveicoli
WM09B - Commercio di motocicli e ciclomotori
WM10U - Commercio di parti e accessori di autoveicoli e motoveicoli
WM15A - Commercio al dettaglio e riparazione di orologi e gioielli
WM15B - Commercio al dettaglio di materiale per ottica, fotografia, cinematografia, strumenti di precisione
WM16U - Commercio al dettaglio di articoli di profumeria e per l'igiene personale
WM18A - Commercio all'ingrosso di fiori e piante
WM18B - Commercio all'ingrosso di animali vivi
WM19U - Commercio all'ingrosso di tessuti ed abbigliamento
WM20U - Commercio al dettaglio di articoli di cartoleria e forniture per ufficio
WM21A - Commercio all'ingrosso di frutta e ortaggi
WM21B - Commercio all'ingrosso di bevande
WM21C - Commercio all'ingrosso di prodotti della pesca
WM21D - Commercio all'ingrosso di carne fresca, congelata e surgelata
WM21E - Commercio all'ingrosso di altri prodotti alimentari
WM22A - Commercio all'ingrosso di elettrodomestici, elettronica di consumo, materiale elettrico e supporti audio e video
WM22B - Commercio all'ingrosso di casalinghi
WM22C - Commercio all'ingrosso di mobili di qualsiasi materiale
WM25A - Commercio all'ingrosso di giochi e giocattoli
WM25B - Commercio all'ingrosso di articoli sportivi
WM27A - Commercio al dettaglio di frutta e verdura
WM27B - Commercio al dettaglio di pesci, crostacei e molluschi
WM28U - Commercio al dettaglio di tessuti, tappeti e biancheria per la casa
WM29U - Commercio al dettaglio di mobili e articoli in legno, sughero, vimini e plastica
WM30U - Commercio al dettaglio di prodotti surgelati
WM32U - Commercio al dettaglio di oggetti d'arte, di culto e di decorazione, chincaglieria, bigiotteria, bomboniere, articoli da regalo e per fumatori
WM35U - Erboristerie

WM40A - Commercio al dettaglio di fiori e piante

22 luglio 2015

Federico Gavioli