

**75° CONGRESSO
NAZIONALE**



Potenziare la medicina generale per migliorare l'Active Ageing

1-6 ottobre 2018

Complesso Chia Laguna - Domus de Maria (CA)



COMMISSIONE FISCO

MEMBRI DELLA COMMISSIONE

PRESIDENTE
<i>Stefano Rigo</i>
COMPONENTI
Nicola Briganti
Claudio Casaroli
Maurizio Di Marcotullio
Dario Festa
Sabatino Orsini Federici

“Aspetti innovativi della
fiscalità del MMG
a seguito degli adeguamenti
normativi tributari del 2018”

Domus de Maria 2 Ottobre 2018

- La Commissione Fisco FIMMG nel
2018

Dott. Stefano Rigo

- I nuovi Indici Sintetici di Affidabilità (ISA) applicati al MMG. Istruzioni per
l'uso.

Dott. Maurizio Di Marcotullio

- Il Medico di Medicina Generale e la Fatturazione
Elettronica.

Prof. Dario Festa

- "Pace fiscale" e "Rottamazione bis": evoluzione degli aspetti di definizione
del contenzioso fiscale

Prof. Dario Festa

- La nuova normativa fiscale 2017/18 e il rinnovo
convenzionale.

Dott. Stefano Rigo

- Discussione

La Commissione Fisco FIMMG nel 2018

Dott. Stefano Rigo

- Spesometro 2018
- Nuovo regime spese acquisti di carburante
- Nuove disposizioni pagamenti Pubblica Amministrazione
- Analisi Ordinanze Corte di Cassazione
- Fatturazione Elettronica 2019
- Indici Sintetici di Affidabilità
- Aspetti di deducibilità Modello Redditi 2018
- Rottamazione bis
- Abolizione split payment
- Pignoramento crediti presso terzi

La Commissione Fisco FIMMG nel 2018

Dott. Stefano Rigo

- Comunicazioni della Commissione
- Pubblicazione sezione I
- Scadenze
- Assistenza
- Ma

COMMISSIONE FISCO

RIEPOLOGO SCADENZE IN ORIGINE CRONOLOGICO:

DATA TERMINE

INVIO

ADEMPIMENTO

Oneri detraibili e deducibili-Crediti di imposta - Novità

- ⇒ Righi da RP1 A RP 7 quadro RP del modello Redditi (Quadro E modello 730)
- ⇒ Righi da RP8 a RP13 quadro RP del modello Redditi (Quadro E modello 730)
- ⇒ Righi da RP 41 a RP 61 (quadro E modello 730)
- ⇒ Quadro CR (quadro G 730)

SPESE PER LE QUALI SPETTA UNA DETRAZIONE DEL 19%

QUADRO RP
ONERI E SPESE

RP1 Spese sanitarie

Sezione I
Spese per le quali

RP2 Spese sanitarie per familiari non a carico affetti da patologie esenti

INDICI SINTETICI DI AFFIDABILITÀ FISCALE

Istruzioni Per l'USO

Dott. Maurizio Di Marcotullio

Cosa abbiamo fatto in questo anno...

L'ISA riferito alla Vs. categoria prende in considerazione solo i compensi Extra- Convenzione. Dunque effetto sterilizzazione dei compensi SSN;

Questo ha determinato che la Vs. categoria sulla base delle formulazioni sin qui elaborate con l'Agenzia delle Entrate è risultata tra quelle più affidabili, dunque

**...ALL'AFFIDABILITÀ DEL CONTRIBUENTE
IN UN'OTTICA DI PREMIALITÀ**



Rappresenta il posizionamento di ogni contribuente in termini di affidabilità dei suoi comportamenti fiscali.
E' una media semplice di indicatori elementari.

Gli indicatori elementari prendono in considerazione:

- ✓ la plausibilità dei compensi, del valore aggiunto e del reddito
- ✓ l'affidabilità dei dati dichiarati
- ✓ le anomalie economiche



Il valore dell'indice sintetico assegnato al contribuente è compreso tra 1 e 10.



AFFIDABILITÀ ELEVATA



AFFIDABILITÀ RIDOTTA

Mario Rossi SRL
Denominazione

M84U
Settore

Indice 6,30

Premialità 1

Premialità 2

✓ permette al contribuente di ottenere una valutazione del proprio grado di **AFFIDABILITÀ** nei rapporti con il Fisco anche sugli anni pregressi già oggetto di dichiarazione

✓ prevede nei casi di alto grado di affidabilità un meccanismo di **PREMIALITÀ** basato su uno o più livelli.



INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA



individuano

- situazioni atipiche sotto l'aspetto contabile e gestionale
- disallineamenti tra dati ed 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 della metodologia.

Gli indicatori elementari di anomalia rientrano nel calcolo dell'indice di affidabilità solo quando l'anomalia è presente.

Il punteggio degli indicatori elementari di anomalia varia tra 1 e 5.





INDICATORI ELEMENTARI DI ANOMALIA

GESTIONE CARATTERISTICA

(5)

- ✓ Incidenza delle altre componenti negative nette sulle spese
- ✓ Corrispondenza dei compensi dichiarati con il modello 770/CU
- ✓ Copertura delle spese per dipendente
- ✓ Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti
- ✓ Margine operativo lordo negativo

GESTIONE BENI STRUMENTALI (2)

- ✓ Incidenza degli ammortamenti
- ✓ Assenza del valore dei beni strumentali

GESTIONE EXTRA-CARATTERISTICA (1)

- ✓ Incidenza degli oneri straordinari

REDDITIVITÀ (3)

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

AUTONOMI (1)

- ✓ Mancata indicazione soci o associati



Copertura delle spese per dipendente

Se le spese per dipendente sono superiori al valore aggiunto per addetto, **l'indicatore elementare di anomalia assume valore 1.**

Incidenza degli ammortamenti

Se l'incidenza degli ammortamenti per beni strumentali mobili rispetto al valore dei relativi beni strumentali mobili è superiore al valore della soglia massima (ad esempio: 0,25), **l'indicatore elementare di anomalia assume valore 1.**

Assenza del valore dei beni strumentali

In presenza di beni strumentali dichiarati nel quadro E senza l'indicazione del relativo valore nel quadro G, **l'indicatore elementare di anomalia assume valore 1.**



Per i seguenti indicatori, in caso di anomalia il punteggio vale 1

- ✓ Mancata indicazione soci o associati
- ✓ Margine operativo lordo negativo
- ✓ Reddito operativo negativo
- ✓ Risultato ordinario negativo

Indicatori di anomalia:

- Analizzano gli INPUT dei dichiarativi tracciandoli ed incrociandoli con dati raccolti presso fonti esterne (es. database consumi, dati INPS, dati bancari, ...)
- Focalizzano attenzione sulla voce «**ALTRE SPESE DOCUMENTATE - RIGO RE 19 MOD. UNICO**», secondo l'algoritmo applicato questa voce non deve pesare oltre il **13,6%** del **TOTALE SPESE**;
- Minusvalenze Patrimoniali possono incidere fino al 70% del reddito.
Esempio:
 - Acquistato PC per Euro 3.000;
 - Rivenduto a persona fisica per Euro 1.000;
 - Ammortizzato per Euro 500;
 - Minusvalenza per Euro 1.500 → interamente deducibile !!



Nell'era dei Big Data la stima del **grado di affidabilità** fiscale si può agevolmente basare anche sulla comparazione dei dati dichiarati ai fini degli ISA con le informazioni richieste in altri modelli di dichiarazione e con il confronto con altre **banche dati esterne**.



Grazie per l'attenzione

Maurizio Di Marcotullio

Dottore Commercialista

COMMISSIONE FISCO FIMMG

m.dimarcotullio@dmgp.it

- **Il Medico di Medicina Generale e la Fatturazione Elettronica**

Prof. Dario Festa

Dottore Commercialista

Docente di Diritto Tributario

Direttore Divisione Fisco e Tributi ASSOIMPRESE

Consulente Fiscale F.I.M.M.G. Nazionale