

Circolare dell'Agenzia delle Entrate (CIR) n. 38/E del 12 giugno 2007

ALLEGATO 5

Ulteriori precisazioni in merito alla compilazione e trasmissione del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore.

1. Cessazione dell'attività

Nella circolare 31/E del 22 maggio 2007, al paragrafo 6.1, è stato specificato che nel caso in cui il contribuente cessi l'attività nel corso del periodo d'imposta 2006 e, ai sensi dell'art. 1, comma 19, secondo periodo, della legge finanziaria per il 2007, sia tenuto all'invio del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, egli dovrà fornire l'indicazione del numero dei mesi di esercizio dell'attività nel corso del periodo d'imposta.

In questi casi, il contribuente trasmetterà il modello Unico 2007 allegando il modello studi di settore compilato, nel suo frontespizio, con la sola indicazione del numero dei mesi di esercizio dell'attività nel corso del periodo d'imposta, senza tener conto della segnalazione fornita dal diagnostico in sede di trasmissione della dichiarazione, con la quale si richiede anche l'informazione (contenuto nel frontespizio medesimo) relativa all'inizio e/o alla cessazione dell'attività di impresa o di lavoro autonomo, nonché alla mera prosecuzione di attività svolte da altri soggetti.

2. Applicazione dell'indicatore di coerenza economica resa oraria del professionista

Ai fini dell'applicazione dell'indicatore di coerenza economica resa oraria del professionista il software GE.RI.CO. richiede l'indicazione del dato relativo sia all'anno di inizio dell'attività che all'anno di iscrizione all'albo professionale, quando esse sono presenti nel modello, di conseguenza, l'omissione di una o entrambe le informazioni provoca l'intervento del controllo bloccante del software. Tale controllo, per determinati studi, impedisce, nel caso in cui non è prevista l'iscrizione ad un particolare albo professionale per l'esercizio della propria attività, la corretta compilazione del modello in cui si richiedono sia l'anno di inizio dell'attività che l'anno di iscrizione all'albo professionale.

Al fine di permettere la trasmissione del modello compilato, nonché l'applicazione dello studio stesso per determinarne i relativi risultati, si fa presente che, nel caso sopra citato, dovrà essere comunque compilato il campo relativo all'anno di iscrizione all'albo professionale, indicando l'anno di inizio attività.