

INTEGRAZIONI ALLE NTM APPROVATE

MODIFICA APPLICATIVA DEL CALCOLO DI STIMA
DEI RICAVI/COMPENSI E DEL VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO
PER IL PERIODO D'IMPOSTA DI APPLICAZIONE

Commissione Esperti
Roma 18 febbraio 2020

Un **coefficiente individuale positivo** evidenzia situazioni di **maggior produttività** rispetto al settore, mentre **coefficienti individuali negativi** evidenziano (simmetricamente) situazioni di **minore marginalità** rispetto alla media dello stesso settore di appartenenza.

È stato richiesto di valutare l'opportunità d'inserire dei **correttivi «congiunturali»** individuali in modo da poter migliorare complessivamente il modello:

- ✓ la presenza di coefficienti individuali positivi particolarmente elevati tenderebbe a deprimere la valutazione ISA per quei contribuenti che in passato sono stati particolarmente performanti, ma non nell'ultimo anno d'imposta;
- ✓ il fenomeno inverso si ottiene nei casi di equivalenti coefficienti individuali negativi, sebbene nulla sia stato eccepito a tal riguardo nella nota.



Con riferimento al calcolo di stima dei Ricavi/Compensi (e del Valore aggiunto) per addetto in applicazione, è stata introdotta una modifica che presuppone la presenza delle seguenti condizioni:

- 1 Ricavo/Compenso (Valore aggiunto) dichiarato dal contribuente nel periodo di imposta di applicazione, al netto degli ulteriori componenti positivi indicati per migliorare il profilo di affidabilità, minore del relativo valore stimato
- 2 Coefficiente individuale positivo
- 3 Una riduzione dei Ricavi/Compensi nell'anno di applicazione rispetto agli anni precedenti sui quali è stato calcolato il coefficiente individuale

VALORE DI RIFERIMENTO DEI RICAVI/COMPENSI

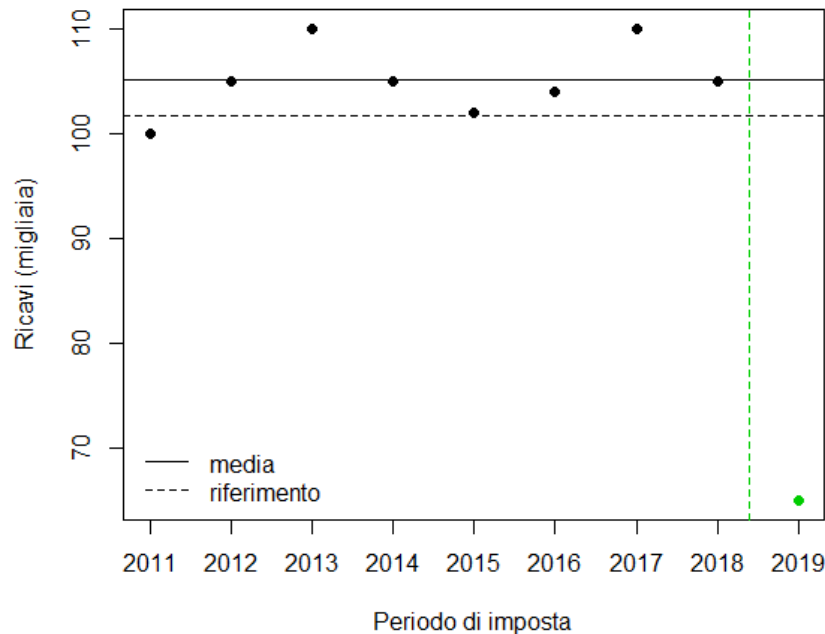
Con riferimento al punto 3, indicando con Y i Ricavi/Compensi dichiarati dal contribuente nel periodo d'imposta di applicazione, al netto degli ulteriori componenti positivi indicati per migliorare il profilo di affidabilità, e con Y_r il corrispondente Valore di riferimento dei Ricavi/Compensi calcolato sulla base dei dati riferiti alle otto annualità di imposta precedenti

$$Y_r = \text{massimo tra i valori } (\min Y, (\bar{Y} - \sigma))$$

VALORE DI RIFERIMENTO DEI RICAVI/COMPENSI



Valore PRECALCOLATO di riferimento dei Ricavi/Compensi calcolato sulla base dei dati riferiti alle otto annualità di imposta precedenti



$$peso_R = 1 - \frac{Y}{Y_r}$$

STIMA DEI RICAVI/COMPENSI PER ADDETTO



Indicando con \widehat{lgRC} la stima dei Ricavi/Compensi per addetto nei logaritmi per il periodo d'imposta di applicazione, il contributo relativo del coefficiente individuale dei Ricavi/Compensi sulla stima può essere calcolato come:

$$peso_{CIRC} = \frac{\textit{coefficiente individuale}_{RC}}{\widehat{lgRC}}$$

LA MODIFICA APPLICATIVA DELLA STIMA NEI LOGARITMI

$$\widehat{lgRC}' = \widehat{lgRC} - \textit{coefficiente individuale}_{RC} * peso_{CIRC} * peso_R$$

STIMA DEL VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO



Indicando con \widehat{lgVA} la stima del Valore aggiunto per addetto nei logaritmi nel p.i. 2019, il contributo relativo del coefficiente individuale del Valore aggiunto sulla stima può essere calcolato come:

$$peso_{CIVA} = \frac{\text{coefficiente individuale}_{VA}}{\widehat{lgVA}}.$$

LA MODIFICA APPLICATIVA DELLA STIMA NEI LOGARITMI

$$\widehat{lgVA}' = \widehat{lgVA} - \text{coefficiente individuale}_{VA} * peso_{CIVA} * peso_R$$