

# Gerico 2004, online c'è anche il software per i professionisti

Completata sul sito Internet dell'agenzia delle Entrate la versione 2005 di Gerico. Con leggero anticipo sulla data preannunciata nei giorni scorsi da ieri è possibile prelevare il software relativo a tutti i 206 studi di settore in vigore nel corso del periodo d'imposta 2004. La novità è costituita dalla pubblicazione del programma di calcolo relativo a tutte le attività professionali, comprese quelle oggetto di revisione dal 2004. Il varo della versione 2.0 di Gerico ha consentito inoltre all'agenzia delle Entrate di risolvere problematiche riguardanti alcune questioni particolari relative ai 191 studi già pubblicati nei giorni scorsi.

**Dati alla mano.** Con Gerico 2005, ora finalmente disponibile in versione completa, diventa possibile per il comparto delle libere professioni effettuare le prime simulazioni, dati alla mano, in modo da capire cosa è cambiato concretamente, ai fini del responso di coerenza e, soprattutto, del giudizio di congruità, rispetto al software dell'anno scorso. Il cambiamento, evidentemente, riguarda i soli titolari di attività rientranti in uno studio di settore revisionato con decorrenza 2004. Negli altri casi, l'attuale versione del software è la stessa dell'anno scorso.

**Le novità.** Le novità del nuovo software per i professionisti poggiano sull'azzeramento del peso che anzianità professionale e beni strumentali avevano nel calcolo del valore congruo. Inoltre, si deve registrare una più ridotta incidenza sul compenso globale "atteso" delle cosiddette "variabili contabili" (come, per esempio, le spese per lavoro dipendente, i consumi, eccetera). Ma è soprattutto il numero e la tipologia di prestazioni (che saranno indicate dal contribuente negli appositi modelli da allegare a Uni-

co) a giocare un ruolo significativo sulla cifra di congruità del compenso annuo.

**Il meccanismo.** Il nuovo software "controlla" questo valore di congruità attraverso due vie. Per un verso, a livello di cifra globale annua, viene posta l'attenzione sulla struttura dei costi verificando che vi sia un margine adeguato tra la cifra del compenso dichiarato e la sommatoria delle varie spese evidenziate dal professionista. Per altro verso, viene attivato un riscontro frazionato della congruità a livello di singola tipologia di prestazione.

Per il periodo d'imposta 2004 agli

studi di settore revisionati delle libere professioni si applicherà il regime di "monitoraggio". Il responso desunto da Gerico 2005 sarà pertanto utilizzabile dall'agenzia delle Entrate solamente come fonte d'innescio per effettuare controlli più approfonditi. Inoltre, il contribuente che nelle scritture contabili avrà annotato compensi inferiori a quelli di Gerico potrebbe avere interesse ad adeguarsi in dichiarazione, dal momento che, in tal modo, sarà proibito

al Fisco l'utilizzo di Gerico ai fini dell'accertamento, nell'evenienza che in futuro si realizzi una revisione peggiorativa del software.

Una volta approvata la versione definitiva, inoltre, questa entrerà in vigore per l'annualità 2005, ma sarà applicabile anche per i periodi d'imposta anteriori (2004 e annualità anteriori). Tale efficacia retroattiva, tuttavia, non sarà automatica in quanto è stabilito che in sede di approvazione definitiva saranno contestualmente approvate modalità particolari in merito all'utilizzo di Gerico 2006 per gli anni fino al 2003.

LUIGI LOVECCHIO

## Le novità

Le nuove regole di Gerico

- **Nuove simulazioni.** È possibile fare le simulazioni ai fini della coerenza e congruità, rispetto all'anno scorso
- **Chi è coinvolto.** Il cambiamento riguarda i titolari di attività rientranti in uno studio di settore revisionato nel 2004
- **Regole nuove.** Azzeramento del peso di anzianità professionale e beni strumentali; minore incidenza sul compenso globale atteso delle variabili contabili; importanza attribuita numero e tipologia di prestazioni
- **Il software.** Il nuovo software controlla il valore di congruità verificando in modo che vi sia un margine adeguato tra compenso dichiarato e spese e attiva un riscontro frazionato della congruità a livello di singola tipologia di prestazione