

TREDICESIMO ATTO ESECUTIVO DELLA CONVENZIONE DI
CONCESSIONE TRA IL MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE
FINANZE E LA SOLUZIONI
PER IL SISTEMA ECONOMICO S.P.A.

ALLEGATO "B"

**DESCRIZIONE DELLO STUDIO E DELLE ATTIVITA' DA
EFFETTUARE**

| | |
|--|---|
| Soluzioni per il sistema economico S.p.A. | Ministero dell'economia e delle finanze Dipartimento delle finanze Direzione agenzie ed enti della fiscalità |
| Vieri Ceriani | Gabriella Palocci |
| L'Amministratore delegato | Il Direttore |

**TREDICESIMO ATTO ESECUTIVO DELLA CONVENZIONE DI
CONCESSIONE TRA IL MINISTERO DELL'ECONOMIA E
DELLE FINANZE E LA SOLUZIONI PER IL SISTEMA
ECONOMICO S.P.A. STIPULATO TRA IL DIPARTIMENTO
DELLE FINANZE E DETTA SOCIETÀ PER ATTIVITÀ DI
STUDIO E RICERCA IN MATERIA TRIBUTARIA**

ALLEGATO "B"

**DESCRIZIONE DELLO STUDIO E DELLE
ATTIVITÀ DA EFFETTUARE**

DESCRIZIONE DELLO STUDIO E DELLE ATTIVITA' DA EFFETTUARE

Il presente documento, che viene allegato sub “B” al Tredicesimo Atto esecutivo della *Convenzione* quale sua parte integrante e sostanziale, contiene una descrizione dello studio che dovrà essere realizzato dalla *Concessionaria* per l'esecuzione dell'incarico conferitole con tale Atto esecutivo e delle relative attività.

Di seguito è riportata la descrizione delle attività connesse con lo studio oggetto del Tredicesimo Atto Esecutivo, denominato “Analisi economica delle società di capitali: modello di microsimulazione e decisioni d'investimento”.

a) Motivazione

Nel contesto della recente crisi economica, è cresciuta l'attenzione del policy maker verso politiche che possano stimolare la ripresa economica accelerando la dinamica degli investimenti produttivi. In particolare, risulta rilevante la valutazione delle misure di agevolazione fiscale, soprattutto al fine di orientare la politica tributaria nella direzione di incentivare la crescita degli investimenti privati delle imprese.

E' emersa in tal senso la necessità di progettare un modello di microsimulazione delle imposte IRAP-IRES-IVA per le società di capitali, al fine di mettere a disposizione del decisore pubblico uno strumento conoscitivo, con particolare enfasi sulle misure di

agevolazione fiscale, sia per l'analisi degli effetti di gettito sia per l'analisi degli effetti distributivi sulle società di capitali.

Tale modello consentirebbe di soddisfare il fabbisogno conoscitivo di problematiche concernenti il ruolo attribuito alla tassazione per il raggiungimento di specifici obiettivi (ad esempio, incentivare la crescita economica, aumentare la competitività, rilanciare gli investimenti e lo stimolo all'innovazione), con un focus particolare sulle start-up innovative, sulle PMI innovative, sulle imprese export-oriented, sulle imprese residenti con partecipazioni al capitale di società ubicate all'estero ed infine sulle imprese nazionali controllate da imprese estere.

b) Obiettivo

Obiettivo del progetto è di costruire un modello di microsimulazione delle imposte IRAP-IRES-IVA per le società di capitali, integrato con il modello econometrico di tipo "comportamentale" per la valutazione delle decisioni d'investimento delle imprese.

Il modello di microsimulazione delle imposte per le società di capitali è fondato sui dati provenienti dalle dichiarazioni fiscali delle società di capitali e dei gruppi fiscali. Il principale vantaggio nell'utilizzo dei dati fiscali consiste nella possibilità di determinare con maggior precisione e attendibilità la posizione fiscale dell'impresa rispetto ad approcci di calcolo basati sui dati di bilancio civilistici. Tutte le informazioni richieste per ricostruire le variabili fiscali sono tratte dagli archivi fiscali.

Infatti, la base dati utilizzata per il calcolo delle basi imponibili IRAP- IRES-IVA e delle relative imposte include il modello Unico-SC, il modello IRAP e la dichiarazione annuale IVA. Ai fini della determinazione dell'imponibile di gruppo si utilizzano, inoltre, le informazioni tratte dalle Comunicazioni di adesione al regime del Consolidato e dal modello del Consolidato Nazionale e Mondiale (CNM). La base dati fiscale delle società di capitali è integrata con le informazioni tratte dai bilanci civilistici del sistema camerale, inclusi i bilanci delle società redatti secondo gli International Accounting Standards, e con le informazioni sulle imprese nazionali a controllo estero e sulle imprese residenti con controllate estere. Tale base dati integrata copre l'universo delle società di capitali per i periodi d'imposta dal 2004 al 2014.

Il modello è predisposto per una facile integrazione, tramite il codice fiscale in chiaro, con altri dati di natura fiscale che si reputasse necessario utilizzare per analisi ad hoc.

I modelli di microsimulazione sono basati sulla metodologia tradizionale di simulazione-rivalutazione-simulazione. In altre parole, innanzitutto si procede alla microsimulazione della funzione fiscale per l'ultimo anno d'imposta disponibile nei dati, ossia la simulazione della normativa fiscale vigente in quell'anno d'imposta; successivamente, si procede alla rivalutazione dei dati fiscali e civilistici delle imprese, sulla base dell'andamento osservato per le principali variabili d'interesse, secondo

le aree geografiche e il settore di attività economica; infine si procede alla microsimulazione della funzione fiscale per l'anno d'imposta corrente. I risultati di simulazione ottenibili consentono di trarre conclusioni sugli effetti distributivi delle proposte di riforma sull'intera platea dei contribuenti e sulle variazioni delle entrate per lo Stato, distinguendo opportunamente le statistiche di valutazione per settore, dimensione d'impresa, redditività, solidità patrimoniale, governance e territorio.

Il modello di microsimulazione delle imposte per le società di capitali è multi-periodale, al fine di tener conto delle principali componenti dinamiche delle basi imponibili quali, ad esempio, i riporti agli anni successivi delle perdite o le agevolazioni fiscali non dedotte per incapacienza, nonché degli effetti derivanti dalla graduale entrata a regime delle riforme recentemente introdotte. Il modello di microsimulazione delle imposte IRAP-IRES-IVA per le società di capitali, integrato con il modello econometrico di tipo "comportamentale" per la valutazione delle decisioni d'investimento delle imprese, è utilizzato per una valutazione più precisa delle principali misure di agevolazione introdotte negli ultimi anni (ACE, Super-ammortamento, Patent Box, Incentivi Occupazionali, Ricerca e Sviluppo, Reti d'impresa). A tal fine le variabili economiche contenute nella banca dati delle società di capitali BIGDF andranno proiettate ai periodi d'imposta 2015-2019 sulla base delle previsioni formulate da Prometeia.

Al fine di raggiungere tale obiettivo è indispensabile procedere all'aggiornamento della banca dati delle società di capitali, denominata BIGDF, con le informazioni relative al periodo d'imposta 2014 e con i dati necessari al calcolo delle basi imponibili IRAP-IRES-IVA e delle relative imposte per i periodi d'imposta dal 2004 al 2014. Anche il modello econometrico di tipo "comportamentale" per la valutazione delle decisioni d'investimento delle imprese, predisposto nell'ambito dell'XI Atto Esecutivo tra il DF e la SOSE S.p.A., va aggiornato con i dati relativi al periodo d'imposta 2014.

La complessità del progetto e la dimensione delle banche dati impone l'utilizzo di software per l'analisi statistica (es. SAS e Stata). È, pertanto, necessaria, nell'ambito del progetto stesso, la disponibilità per il DF di un supporto online sia per il trattamento preliminare e l'integrazione delle diverse banche dati sia per l'analisi statistica ed econometrica.

Come anticipato in premessa e considerando il forte interesse del policy-maker per l'analisi del ruolo della tassazione per la crescita degli investimenti e lo stimolo all'innovazione, a completamento del progetto devono essere predisposti degli studi tematici sulle principali norme introdotte (split payment, reverse charge e patent box) e delle analisi economiche delle performance delle start-up innovative, delle PMI innovative, delle imprese che esportano, delle imprese residenti con partecipazioni di controllo al capitale di imprese ubicate all'estero e delle imprese nazionali con partecipazioni di controllo da parte di imprese

estere, utilizzando modelli di sopravvivenza/durata sulle informazioni contenute nella banca dati delle società di capitali BIGDF.

È necessaria, nell'ambito del progetto stesso, la disponibilità per il DF di un supporto online tale da garantire, in tempi accettabili, il trattamento preliminare dei dati e l'integrazione delle diverse banche dati sia per l'analisi statistica ed econometrica, con la possibilità di ottenere dei risultati elaborabili con diversi software di analisi.

Il supporto online predisposto dalla *Concessionaria* per la gestione del modello dovrà garantire la sicurezza dei dati, ed il rispetto della vigente normativa per quanto concerne la riservatezza dei dati personali, con l'ausilio di strumenti di audit e monitoraggio.

c) Attività

1. Integrazione della banca dati BIGDF

Nell'ambito di tale fase sono previste le seguenti attività:

1.1 Aggiornamento della banca dati BIGDF con i dati relativi al 2014

Aggiornamento della banca dati BIGDF con le informazioni relative al periodo d'imposta 2014.

1.2 Trattamento dei dati IRAP 2004-2014

Analisi delle variabili IRAP utili per il modello di microsimulazione e integrazione della banca dati delle società di

capitali BIGDF con i dati IRAP relativi ai periodi d'imposta 2004-2014.

1.3 Trattamento dei dati IRES 2004-2014

Analisi delle variabili IRES utili per il modello di microsimulazione e integrazione della banca dati delle società di capitali BIGDF con i dati IRES relativi ai periodi d'imposta 2004-2014.

1.4 Trattamento dei dati IVA 2004-2014

Analisi delle variabili IVA utili per il modello di microsimulazione e integrazione della banca dati delle società di capitali BIGDF con i dati IVA relativi ai periodi d'imposta 2004-2014.

2. Aggiornamento del modello econometrico "comportamentale" sugli investimenti al 2014

Nell'ambito di tale fase sono previste le seguenti attività:

2.1 Stima della frontiera di efficienza produttiva

Aggiornamento del modello di stima della frontiera di efficienza produttiva per ciascun gruppo di settore scelto sulla base dei dati relativi al periodo d'imposta 2014.

2.2 Stima del modello comportamentale degli investimenti

Aggiornamento del modello comportamentale degli investimenti per ciascun gruppo di settore scelto sulla base dei dati relativi al periodo d'imposta 2014, al fine di poter effettuare simulazioni

utilizzando la leva fiscale, la leva del credito, l'andamento congiunturale dei settori, interventi normativi sulle economie di scala o politiche per il miglioramento dell'efficienza produttiva delle imprese.

3. Costruzione del modello di microsimulazione delle imposte IRAP-IRES-IVA

Nell'ambito di tale fase sono previste le seguenti attività:

3.1 Analisi dei requisiti

Analisi dei requisiti per la costruzione di un modello di microsimulazione delle basi imponibili IRAP-IRES-IVA e delle relative imposte.

3.2 Costruzione del modello di gettito per il periodo d'imposta 2014

Costruzione del modello di microsimulazione delle imposte IRAP-IRES-IVA per l'ultimo periodo d'imposta disponibile (il 2014).

3.3 Proiezione delle variabili economiche (p.i. 2015- 2019)

Proiezione delle variabili economiche ai periodi d'imposta 2015-2019 sulla base delle previsioni Prometeia.

3.4 Costruzione del modello di gettito (p.i. 2015-2019)

Costruzione del modello di microsimulazione delle imposte IRAP-IRES-IVA per i periodi d'imposta oggetto di proiezione (2015-2019).

3.5 Predisposizione delle statistiche di valutazione

Costruzione delle statistiche di valutazione per settore, dimensione d'impresa, redditività, solidità patrimoniale, territorio e governance (singola impresa, impresa in gruppo nazionale, consolidato nazionale, controllata estera, multinazionale).

4. Applicazione del modello di microsimulazione alle principali misure agevolative

Nell'ambito di tale fase sono previste le seguenti attività:

4.1 Applicazione del modello di microsimulazione

Applicazione del modello di microsimulazione delle imposte IRAP-IRES-IVA alle principali misure agevolative introdotte negli ultimi anni (ACE, Super-ammortamento, Patent Box, Incentivi Occupazionali, Ricerca e Sviluppo, Reti d'impresa).

4.2 Analisi dei risultati ottenuti

Predisposizione di un draft finale dei risultati ottenuti dal modello di microsimulazione predetto.

5. Studi tematici – Analisi economica delle performance

Nell’ambito di tale fase sono previste le seguenti attività:

5.1 Analisi degli effetti dell’introduzione dello Split Payment

Quantificazione degli effetti relativi all’introduzione dello Split Payment sulla base delle informazioni desunte dalle dichiarazioni IVA, dai modelli F24 e dalle fatture elettroniche trasmesse.

5.2 Analisi degli effetti delle nuove regole del Reverse Charge

Quantificazione degli effetti relativi all’introduzione delle nuove regole del Reverse Charge sulla base delle informazioni desunte dalle dichiarazioni IVA del comparto delle costruzioni per i periodi d’imposta 2013-2015.

5.3 Analisi degli effetti dell’introduzione della Patent Box

Quantificazione degli effetti relativi all’introduzione della Patent Box sulla base delle informazioni desunte dalle istanze presentate all’Agenzia delle Entrate e dalle dichiarazioni dei redditi.

5.4 Analisi economica delle performance delle start-up innovative

Applicazione di modelli di sopravvivenza/durata sui dati contenuti nella banca dati BIGDF 2004-2014 per l’analisi economica delle performance delle start-up innovative.

5.5 Analisi economica delle performance delle PMI innovative

Applicazione di modelli di sopravvivenza/durata sui dati contenuti nella banca dati BIGDF 2004-2014 per l’analisi economica delle performance delle PMI innovative.

5.6 Analisi economica delle performance delle imprese esportatrici

Applicazione di modelli di sopravvivenza/durata sui dati contenuti nella banca dati BIGDF 2004-2014 per l'analisi economica delle performance delle imprese esportatrici.

5.7 Analisi economica delle performance delle imprese residenti con partecipazioni di controllo al capitale di imprese ubicate all'estero

Applicazione di modelli di sopravvivenza/durata sui dati contenuti nella banca dati BIGDF 2004-2014 per l'analisi economica delle performance delle imprese residenti con controllate all'estero.

5.8 Analisi economica delle performance delle imprese nazionali con partecipazioni di controllo da parte di imprese estere

Applicazione di modelli di sopravvivenza/durata sui dati contenuti nella banca dati BIGDF 2004-2014 per l'analisi economica delle performance delle imprese nazionali con controllo estero.

6. Fornitura di un supporto online

Nell'ambito di tale fase sono previste le seguenti attività:

6.1 Predisposizione dell'ambiente per l'organizzazione, data cleansing e gestione della banca dati delle società di capitali (BIGDF)

6.2 *Predisposizione di un supporto online per il trattamento preliminare dei dati e per l'analisi statistica ed econometria della banca dati delle società di capitali (BIGDF)*

6.3 *Attività di organizzazione e data cleansing dei dati*

6.4 *Abilitazione accesso per ricerca e richiesta nuove informazioni.*

6.5 *Caratteristiche e livelli del servizio di supporto*

| | |
|-----------------------------------|---|
| <i>Disponibilità del servizio</i> | Il servizio di supporto online è disponibile nella modalità 8x5 dalle ore 9.00 alle ore 17.00, dal lunedì al venerdì, esclusi i giorni festivi e eventuali eventi eccezionali non imputabili alla <i>Concessionaria</i> . |
| <i>Supporto agli utenti</i> | Il servizio di assistenza online è disponibile nella modalità 8x5 dalle ore 9.00 alle ore 17.00, dal lunedì al venerdì, esclusi i giorni festivi e eventuali eventi eccezionali non imputabili alla <i>Concessionaria</i> . |
| <i>Funzionalità</i> | Il servizio consente di analizzare e consultare le informazioni rese disponibili, preventivamente concordate e ricevute dal <i>Dipartimento</i> , secondo il piano operativo. |
| <i>Prestazioni del servizio</i> | La <i>Concessionaria</i> non è responsabile delle prestazioni del servizio per cause a essa non |

| | |
|--|--|
| | <p>imputabili, come ad esempio i malfunzionamenti dovuti a una scrittura delle procedure statistiche poco performante o non adeguata allo scopo dell'analisi.</p> |
| <i>Variazioni</i> | <p>Ulteriori richieste, al di fuori dell'oggetto e descrizione del servizio, dovranno essere preliminarmente concordate e condivise tra le <i>Parti</i></p> |
| <i>Garanzie e responsabilità del uso hardware e software</i> | <p>La <i>Concessionaria</i> non è responsabile delle tecnologie hardware e software utilizzate per l'analisi dei dati, che derivino dai fornitori terzi (es. perdita di dati, dati di output incoerenti rispetto alle procedure di analisi).</p> |
| <i>Sicurezza</i> | <p>Gli utenti che accedono al servizio di supporto online dovranno rispettare le politiche di sicurezza della <i>Concessionaria</i>, le quali dovranno essere condivise con il <i>Dipartimento</i>.</p> |
| <i>Privacy</i> | <p>La <i>Concessionaria</i> non può in alcun caso essere ritenuta responsabile dell'uso delle informazioni effettuato dal <i>Dipartimento</i> tramite il servizio di supporto online.</p> |
| <i>Autorizzazioni e</i> | <p>Le richieste di autorizzazione e autenticazione al servizio di supporto online dovranno essere</p> |

| | |
|---------------------------|---|
| <i>autenticazioni</i> | inoltrate tramite email dal responsabile di piano di cui all'articolo 3, comma 4, del Tredicesimo Atto Esecutivo, all'indirizzo helpdesk@sose.it |
| <i>Assistenza tecnica</i> | Le eventuali problematiche al servizio di supporto online dovranno essere inoltrate tramite email dal richiedente, all'indirizzo helpdesk@sose.it |

.....