

# ALLEGATO 1

---

## NOTA TECNICA E METODOLOGICA

### VARIABILI PRECALCOLATE



**PREMESSA**

Il presente documento elenca le variabili che devono essere rese disponibili dall'Agenzia delle entrate al contribuente e al suo intermediario ai fini dell'applicazione degli Indici Sintetici di Affidabilità Fiscale (ISA)<sup>1</sup>.

**POSIZIONE ISA**

Le variabili sono fornite per "posizione ISA".

La posizione ISA è definita sulla base dei seguenti elementi identificativi:

- Codice fiscale;
- Codice ISA;
- Tipologia di reddito.

Sulla base dei dati degli studi di settore, dei parametri e degli ISA applicati<sup>2</sup> dal contribuente negli otto periodi di imposta precedenti a quello di applicazione e delle altre fonti informative a disposizione dell'amministrazione finanziaria vengono elaborate, con riferimento alle attività economiche oggetto dei singoli ISA e alla Tipologia di reddito, **una o più posizioni ISA complete**<sup>3</sup>, corredate anche con i dati precalcolati per singola posizione ISA. Inoltre, sulla base delle informazioni citate vengono elaborate per ogni contribuente **due posizioni ISA residuali**, una per l'attività di impresa e una per l'attività di lavoro autonomo, senza riferimento ad uno specifico codice ISA e senza dati precalcolati per singola posizione ISA.

In fase di applicazione è utilizzata, con riferimento alla Tipologia di reddito, la posizione ISA relativa all'indice selezionato dall'utente, se presente, oppure la posizione ISA residuale.

**ELENCO DELLE VARIABILI DA FORNIRE**

Di seguito è riportato l'elenco delle variabili da fornire, gli ISA interessati, la fonte informativa di riferimento (base dati dichiarativa degli studi di settore e dei parametri, certificazione unica, ecc.) ed alcune precisazioni.

Variabile	ISA interessati <sup>4</sup>	Fonte informativa
Rimanenze finali di prodotti finiti, materie prime e merci relative al periodo d'imposta precedente <sup>5</sup>	ISA ordinari imprese	Studi di settore imprese
	ISA semplificati imprese	Parametri imprese
Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso relative al periodo d'imposta precedente	ISA ordinari imprese	Studi di settore imprese
Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale relative al periodo d'imposta precedente	ISA ordinari imprese	Studi di settore imprese
	ISA semplificati imprese	Parametri imprese
Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR relative al periodo d'imposta precedente	ISA ordinari imprese	Studi di settore imprese
	ISA semplificati imprese	Parametri imprese
Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci e per la produzione di servizi relativi a due periodi di imposta precedenti <sup>5</sup>	108 ISA ordinari imprese <sup>6</sup>	Studi di settore imprese
	6 ISA semplificati imprese <sup>7</sup>	Parametri imprese

<sup>1</sup> L'Agenzia delle entrate pubblica sul suo sito internet istituzionale, per ogni variabile, la data di aggiornamento della base dati utilizzata. I dati resi disponibili dall'Agenzia delle entrate sono modificabili dagli utenti, con le precisazioni riportate nella successiva sezione "ELENCO DELLE VARIABILI DA FORNIRE".

<sup>2</sup> Si tratta dei dati degli studi di settore, dei parametri e degli ISA per i quali:

- non è stata rilevata una causa di esclusione o di non applicabilità;
- il relativo file telematico inviato è risultato conforme alla specifica ed è risultato calcolabile senza errori bloccanti;
- il contribuente ha dichiarato ricavi/compensi da applicabilità non superiori a 5.164.569 euro;
- non è stata riscontrata una situazione di "inizio/cessazione attività" o di "mera prosecuzione dell'attività";
- con riferimento ai soggetti economici esercenti attività di impresa, il numero di giorni durante i quali si è svolta l'attività è superiore o uguale a 15 giorni.

<sup>3</sup> Di seguito sono riportati alcuni esempi:

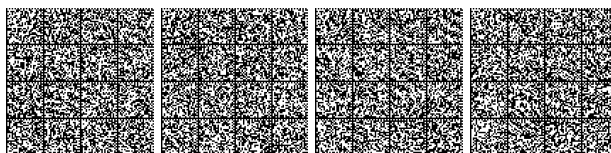
- con riferimento ad un professionista che ha presentato, negli otto periodi di imposta precedenti a quello di applicazione, studi di settore e/o parametri e/o ISA inerenti attività economiche riconducibili ad uno specifico ISA, viene elaborata una posizione ISA completa, corredata anche con i dati precalcolati per singola posizione;
- con riferimento ad una impresa che ha presentato, negli otto periodi di imposta precedenti a quello di applicazione, studi di settore e/o parametri e/o ISA inerenti attività economiche riconducibili a due differenti ISA, vengono elaborate due posizioni ISA complete, corredate anche con i dati precalcolati per singola posizione;
- con riferimento ad un soggetto economico che ha presentato, negli otto periodi di imposta precedenti a quello di applicazione, studi di settore e/o parametri e/o ISA inerenti attività economiche riconducibili ad uno specifico ISA utilizzando entrambe le tipologie di reddito, vengono elaborate due posizioni ISA complete, una per l'attività di impresa e una per l'attività di lavoro autonomo.

<sup>4</sup> L'elenco si riferisce anche alle evoluzioni successive degli ISA indicati.

<sup>5</sup> La variabile precalcolata la cui fonte informativa è il modello parametri imprese è fornita al lordo degli aggi o ricavi fissi. La variabile precalcolata la cui fonte informativa è il modello studi di settore imprese è fornita al netto degli aggi o ricavi fissi.

<sup>6</sup> Trattasi dei seguenti ISA: AD02U, AD03U, AD04U, AD05U, AD07U, AD08U, AD09U, AD11U, AD12U, AD14U, AD15U, AD17U, AD18U, AD20U, AD21U, AD23U, AD24U, AD25U, AD27U, AD28U, AD29U, AD30U, AD32U, AD33U, AD34U, AD35U, AD36U, AD37U, AD40U, AD45U, AD46U, AD47U, AG31U, AG33U, AG34U, AG36U, AG37U, AG39U, AG54U, AG55U, AG58U, AG60U, AG61U, AG68U, AG74U, AG75U, AG76U, AG77U, AG78U, AG79U, AG85U, AG88U, AG96U, AG98U, AK08U, AK16U, AK19U, AM01U, AM02U, AM03U, AM04U, AM05U, AM06A, AM08U, AM09U, AM10U, AM11U, AM12U, AM13U, AM15A, AM15B, AM16U, AM17U, AM18A, AM18B, AM19U, AM20U, AM21U, AM22A, AM22C, AM23U, AM24U, AM25U, AM28U, AM29U, AM31U, AM32U, AM35U, AM36U, AM37U, AM39U, AM40A, AM41U, AM42U, AM43U, AM44U, AM46U, AM47U, AM48U, AM80U, AM81U, AM82U, AM83U, AM84U, AM85U, AM86U, AM87U, AM88U.

<sup>7</sup> Trattasi dei seguenti ISA: AD48S, AD49S, AD50S, AD51S, AD52S, AM90S.



Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci e per la produzione di servizi relativi al periodo di imposta precedente <sup>5</sup>	108 ISA ordinari imprese <sup>6</sup>	Studi di settore imprese
	6 ISA semplificati imprese <sup>7</sup>	Parametri imprese
Reddito ai fini ISA relativo al periodo d'imposta precedente	ISA ordinari imprese	Studi di settore imprese
	ISA semplificati imprese	Parametri imprese e Redditi
	ISA ordinari professionisti	Studi di settore professionisti
	ISA semplificati professionisti	Parametri professionisti
Reddito ai fini ISA relativo a due periodi d'imposta precedenti	ISA ordinari imprese	Studi di settore imprese
	ISA semplificati imprese	Parametri imprese e Redditi
	ISA ordinari professionisti	Studi di settore professionisti
	ISA semplificati professionisti	Parametri professionisti
Reddito ai fini ISA relativo a tre periodi d'imposta precedenti	ISA ordinari imprese	Studi di settore imprese
	ISA semplificati imprese	Parametri imprese e Unico
	ISA ordinari professionisti	Studi di settore professionisti
	ISA semplificati professionisti	Parametri professionisti
Reddito ai fini ISA relativo a quattro periodi d'imposta precedenti	ISA ordinari imprese	Studi di settore imprese
	ISA semplificati imprese	Parametri imprese e Unico
	ISA ordinari professionisti	Studi di settore professionisti
	ISA semplificati professionisti	Parametri professionisti
Reddito ai fini ISA relativo a cinque periodi d'imposta precedenti	ISA ordinari imprese	Studi di settore imprese
	ISA semplificati imprese	Parametri imprese e Unico
	ISA ordinari professionisti	Studi di settore professionisti
	ISA semplificati professionisti	Parametri professionisti
Reddito ai fini ISA relativo a sei periodi d'imposta precedenti	ISA ordinari imprese	Studi di settore imprese
	ISA semplificati imprese	Parametri imprese e Unico
	ISA ordinari professionisti	Studi di settore professionisti
	ISA semplificati professionisti	Parametri professionisti
Reddito ai fini ISA relativo a sette periodi d'imposta precedenti	ISA ordinari imprese	Studi di settore imprese
	ISA semplificati imprese	Parametri imprese e Unico
	ISA ordinari professionisti	Studi di settore professionisti
	ISA semplificati professionisti	Parametri professionisti
Numero di periodi d'imposta in cui è stata presentata una dichiarazione con reddito ai fini ISA negativo nei sette periodi d'imposta precedenti	ISA ordinari imprese	Studi di settore imprese
	ISA semplificati imprese	Parametri imprese e Unico/Redditi
	ISA ordinari professionisti	Studi di settore professionisti
	ISA semplificati professionisti	Parametri professionisti



Condizione di "Lavoro dipendente" risultante dalla "Certificazione Unica"	27 ISA ordinari e semplificati <sup>8</sup>	Certificazione Unica
Condizione di "Pensionato" risultante dalla "Certificazione Unica"	27 ISA ordinari e semplificati <sup>9</sup>	Certificazione Unica
Numero incarichi risultanti dalla "Certificazione Unica"	AK01U, AK02U, AK03U, AK04U, AK05U, AK06U, AK08U, AK17U, AK18U, AK20U, AK23U, AK24U, AK25U, AK26U, AK29U	Certificazione Unica
Importo dei compensi percepiti risultanti dalla "Certificazione Unica"	42 ISA ordinari e semplificati <sup>10</sup>	Certificazione Unica
Anno di inizio attività risultante in "Anagrafe Tributaria" <sup>11</sup>	103 ISA ordinari e semplificati <sup>12</sup>	Anagrafe Tributaria
Canoni da locazione desumibili dal modello Registro Locazioni Immobili	AG40U	Modello RLI
Valore delle operazioni da ristrutturazione desumibile dall'archivio dei Bonifici per ristrutturazione	AG40U, AG50U, AG69U	Bonifici per ristrutturazione
Presenza del contribuente nel periodo di imposta precedente a quello di applicazione	AG40U, AG50U, AG69U	Studio di settore corrispondente
Ricavi dichiarati nel periodo di imposta precedente a quello di applicazione	AG40U, AG50U, AG69U	Studio di settore corrispondente
Percentuale di attività da interventi di ristrutturazione dichiarata nel periodo di imposta precedente a quello di applicazione	AG40U, AG50U, AG69U	Studio di settore corrispondente
Ricavi di cui ai commi 1 (Lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) dichiarati nel periodo di imposta precedente a quello di applicazione	AG40U, AG50U, AG69U	Studio di settore corrispondente
Rimanenze finali di prodotti finiti relative al periodo d'imposta precedente	AG40U, AG69U, AK23U	Studio di settore corrispondente
Rimanenze finali di prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale relative al periodo d'imposta precedente	AG40U, AG69U, AK23U	Studio di settore corrispondente
Valore della produzione dichiarato nel periodo di imposta precedente a quello di applicazione	AG40U, AG69U	Studio di settore corrispondente
Numero di modelli CU nei quali il contribuente risulta essere l'incaricato alla presentazione telematica	AK05U, AK06U	Certificazione Unica
Coefficiente individuale <sup>13</sup> per la stima dei ricavi/compensi	ISA ordinari e semplificati	Dato precalcolato per singola posizione ISA
Coefficiente individuale <sup>14</sup> per la stima del valore aggiunto	ISA ordinari e semplificati	Dato precalcolato per singola posizione ISA
Numero di periodi d'imposta in cui è stata presentata una dichiarazione nei sette periodi d'imposta precedenti <sup>15</sup>	58 ISA ordinari e semplificati <sup>16</sup>	Dato precalcolato per singola posizione ISA
Ammortamenti per beni mobili strumentali (media dei sette periodi d'imposta precedenti) <sup>17</sup>	27 ISA ordinari e semplificati <sup>18</sup>	Dato precalcolato per singola posizione ISA
Canoni relativi a beni immobili (media dei sette periodi d'imposta precedenti)	AD15U, AD20U, AD23U, AD32U, AD37U, AD40U, AG48U, AG66U, AG96U, AG98U, AM19U, AM84U	Dato precalcolato per singola posizione ISA

<sup>8</sup> Trattasi dei seguenti ISA: AG51U, AG53U, AG74U, AG82U, AG99U, AK02U, AK03U, AK04U, AK05U, AK06U, AK08U, AK10U, AK16U, AK17U, AK18U, AK19U, AK20U, AK21U, AK22U, AK23U, AK24U, AK25U, AK26U, AK27U, AK28U, AK29U, AK30U.

<sup>9</sup> Trattasi dei seguenti ISA: AG34U, AG51U, AG61U, AG74U, AG99U, AK02U, AK03U, AK04U, AK05U, AK06U, AK08U, AK10U, AK16U, AK17U, AK18U, AK19U, AK20U, AK21U, AK22U, AK23U, AK24U, AK25U, AK26U, AK27U, AK28U, AK29U, AK30U.

<sup>10</sup> Trattasi dei seguenti ISA: AG03S, AG04S, AG08S, AG10S, AG11S, AG12S, AG13S, AG14S, AG15S, AG41U, AG53U, AG73U, AG74U, AG82U, AG87U, AG91U, AG93U, AG94U, AG99U, AK01U, AK02U, AK03U, AK04U, AK05U, AK06U, AK08U, AK10U, AK16U, AK17U, AK18U, AK19U, AK20U, AK21U, AK22U, AK23U, AK24U, AK25U, AK26U, AK27U, AK28U, AK29U, AK30U.

<sup>11</sup> L'anno di inizio attività risultante in Anagrafe Tributaria viene utilizzato, in fase di applicazione degli ISA, sia come indicatore di controllo dell' analogo dato dichiarato dal contribuente nel frontespizio del modello ISA sia per valorizzare la variabile di regressione "Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)", ove presente per lo specifico ISA e per la specifica tipologia di reddito.

<sup>12</sup> Trattasi dei seguenti ISA: AD02U, AD05U, AD08U, AD09U, AD12U, AD17U, AD24U, AD32U, AD33U, AD34U, AD36U, AD48S, AD49S, AD51S, AD52S, AG02S, AG04S, AG08S, AG14S, AG31U, AG33U, AG34U, AG36U, AG37U, AG39U, AG40U, AG44U, AG50U, AG53U, AG54U, AG57U, AG60U, AG66U, AG67U, AG69U, AG72U, AG74U, AG75U, AG77U, AG78U, AG83U, AG87U, AG88U, AG96U, AG99U, AK02U, AK03U, AK04U, AK05U, AK06U, AK08U, AK16U, AK17U, AK18U, AK19U, AK20U, AK21U, AK22U, AK23U, AK24U, AK25U, AK26U, AK27U, AK29U, AM01U, AM02U, AM03U, AM05U, AM08U, AM09U, AM10U, AM11U, AM12U, AM13U, AM15A, AM15B, AM16U, AM18A, AM19U, AM20U, AM21U, AM22C, AM24U, AM25U, AM28U, AM32U, AM35U, AM37U, AM39U, AM40A, AM41U, AM42U, AM43U, AM44U, AM48U, AM80U, AM81U, AM84U, AM85U, AM86U, AM87U, AM88U, AM90S.

<sup>13</sup> Nell'ambito degli ISA, le stime dei ricavi/compensi e del valore aggiunto sono personalizzate per singolo contribuente sulla base di uno specifico "Coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività degli operatori economici (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati riferiti alle otto annualità di imposta precedenti con riferimento alla singola posizione ISA. Nel caso in cui non sia possibile precalcolare il dato, il coefficiente individuale assumerà valore zero.

<sup>14</sup> Vedasi nota precedente.

<sup>15</sup> La variabile precalcolata viene valorizzata se, per lo specifico ISA e per la specifica tipologia di reddito, sono utilizzate nelle funzioni di stima variabili calcolate come media dei sette periodi d'imposta precedenti.

<sup>16</sup> Trattasi dei seguenti ISA: AD05U, AD07U, AD08U, AD09U, AD12U, AD14U, AD15U, AD17U, AD20U, AD23U, AD24U, AD25U, AD27U, AD28U, AD30U, AD32U, AD35U, AD37U, AD40U, AD47U, AD50S, AD51S, AG04S, AG05S, AG07S, AG14S, AG31U, AG33U, AG34U, AG48U, AG53U, AG55U, AG66U, AG68U, AG70U, AG73U, AG81U, AG87U, AG96U, AG98U, AG99U, AM02U, AM09U, AM15A, AM17U, AM18A, AM18B, AM19U, AM21U, AM22A, AM24U, AM29U, AM46U, AM81U, AM84U, AM86U, AM87U, AM88U.

<sup>17</sup> La variabile precalcolata viene valorizzata se, per lo specifico ISA e per la specifica tipologia di reddito, è utilizzata nelle funzioni di stima.

<sup>18</sup> Trattasi dei seguenti ISA: AD17U, AD20U, AD24U, AD25U, AD32U, AD40U, AG04S, AG31U, AG33U, AG53U, AG66U, AG68U, AG81U, AG96U, AG98U, AG99U, AM17U, AM18B, AM19U, AM21U, AM22A, AM24U, AM29U, AM46U, AM81U, AM84U, AM86U.



Costi specifici: Carburanti e lubrificanti (media dei sette periodi d'imposta precedenti)	AG68U	Dato precalcolato per singola posizione ISA
Costo del venduto e per la produzione di servizi (media dei sette periodi d'imposta precedenti) <sup>17</sup>	23 ISA ordinari e semplificati <sup>19</sup>	Dato precalcolato per singola posizione ISA
Postazioni di lavoro (per taglio, acconciatura, ecc.) (media dei sette periodi d'imposta precedenti)	AG34U	Dato precalcolato per singola posizione ISA
Tumulazioni (media dei sette periodi d'imposta precedenti)	AG55U	Dato precalcolato per singola posizione ISA
Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (media dei sette periodi d'imposta precedenti)	AD25U, AG05S, AG07S, AM87U	Dato precalcolato per singola posizione ISA
Spese per prestazioni rese da professionisti esterni (media dei sette periodi d'imposta precedenti) <sup>17</sup>	AG87U	Dato precalcolato per singola posizione ISA
Costi produttivi (media dei sette periodi d'imposta precedenti)	AD08U, AD14U, AD25U, AD27U	Dato precalcolato per singola posizione ISA
Totale spese per servizi (media dei sette periodi d'imposta precedenti)	AM18A	Dato precalcolato per singola posizione ISA
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing (media dei sette periodi d'imposta precedenti) <sup>17</sup>	AD07U, AD09U, AD20U, AD28U, AD37U, AG14S, AG70U, AM15A	Dato precalcolato per singola posizione ISA

Nei casi in cui non sia possibile riscontrare le informazioni nelle banche dati di riferimento o precalcolare il dato, la relativa variabile non sarà valorizzata<sup>20</sup>.

In fase di applicazione, il contribuente:

- può modificare i valori delle sole variabili valorizzate, ad eccezione dell'«Anno di inizio attività risultante in "Anagrafe Tributaria"», che può essere modificato anche se non valorizzato;
- non può modificare il valore delle seguenti variabili: «Numero di periodi d'imposta in cui è stato presentato un modello degli studi di settore e/o dei parametri nei sette periodi d'imposta precedenti», media di alcune variabili dichiarate dal contribuente con riferimento ai sette periodi d'imposta precedenti<sup>21</sup>, «Coefficiente individuale per la stima dei ricavi/compensi», «Coefficiente individuale per la stima del valore aggiunto».

#### FORMULA DEL CALCOLO DEL REDDITO AI FINI ISA PER LE IMPRESE

Di seguito è riportata la formula per il calcolo del reddito ai fini ISA per le imprese del comparto delle costruzioni (AG40U, AG69U, AK23U) che hanno applicato gli studi di settore:

**Reddito ai fini ISA = Ricavi<sup>22</sup> + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso<sup>22</sup> - [Costo del materiale impiegato e per la produzione di servizi<sup>23</sup> - Variazione delle rimanenze relative a prodotti finiti, semilavorati e ai servizi<sup>22</sup> + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro"] - [Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)] - [Ammortamenti + Accantonamenti] + [Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni] + [Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi + Proventi straordinari - Oneri straordinari]**

<sup>19</sup> Trattasi dei seguenti ISA: AD05U, AD12U, AD14U, AD17U, AD28U, AD30U, AD35U, AD37U, AD47U, AD50S, AD51S, AG31U, AG53U, AG66U, AG68U, AG70U, AG73U, AG87U, AG99U, AM02U, AM09U, AM24U, AM88U.

<sup>20</sup> Per le variabili non valorizzate il relativo valore è impostato a "null" ad eccezione degli ISA con doppio quadro contabile per i quali le variabili non valorizzate e non previste per la specifica tipologia di reddito sono impostate a zero.

<sup>21</sup> Si tratta delle seguenti variabili:

- Ammortamenti per beni mobili strumentali (media dei sette periodi d'imposta precedenti)
- Canoni relativi a beni immobili (media dei sette periodi d'imposta precedenti)
- Costi specifici: Carburanti e lubrificanti (media dei sette periodi d'imposta precedenti)
- Costo del venduto e per la produzione di servizi (media dei sette periodi d'imposta precedenti)
- Postazioni di lavoro (per taglio, acconciatura, ecc.) (media dei sette periodi d'imposta precedenti)
- Tumulazioni (media dei sette periodi d'imposta precedenti)
- Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (media dei sette periodi d'imposta precedenti)
- Spese per prestazioni rese da professionisti esterni (media dei sette periodi d'imposta precedenti)
- Costi produttivi (media dei sette periodi d'imposta precedenti)
- Totale spese per servizi (media dei sette periodi d'imposta precedenti)
- Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing (media dei sette periodi d'imposta precedenti).

<sup>22</sup> Per quanto concerne le formule delle variabili "Ricavi", "Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso", "Costo del venduto e per la produzione di servizi" e "Variazione delle rimanenze relative a prodotti finiti, semilavorati e ai servizi" si rinvia al contenuto delle Note tecniche e metodologiche relative all'applicazione dei 175 ISA in vigore per il periodo d'imposta 2018. Si precisa che gli ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità corrispondono all'adeguamento per i periodi di imposta precedenti.

<sup>23</sup> Costo del materiale impiegato e per la produzione di servizi = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Esistenze iniziali di prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative a prodotti finiti + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso) - (Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali di prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative a prodotti finiti)].



per le altre imprese la formula per il calcolo del reddito ai fini ISA è pari a:

**Reddito ai fini ISA = Ricavi<sup>22</sup> + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso<sup>22</sup> - [Costo del venduto e per la produzione di servizi<sup>22</sup> + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro"] - [Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)] - [Ammortamenti + Accantonamenti] + [Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni] + [Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi + Proventi straordinari - Oneri straordinari]**

Per le imprese che hanno applicato i parametri occorre far riferimento alla seguente tabella di raccordo tra le voci contabili del modello parametri con le voci contabili del modello studi di settore (tabella 1).

TABELLA 1 – Raccordo tra le voci contabili dei modelli studi di settore e parametri (imprese)

Variabili	Studi di settore	Parametri
Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi)	F01	P23
Altri proventi considerati ricavi	F02col1	P24col1
Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR	F02col2	P24col2
Adeguamento	F03	P36
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	F04	P37
Altri proventi e componenti positivi	F05	P38
Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	F06col1	P03
Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR	F06col2	P04
Beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR	F38	0
Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	F07col1	P07
Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR	F07col2	P08
Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso	F08	0
Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso	F09	0
Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso	F10	0
Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso	F11	0
Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti	F37	0
Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)	F12	P01
Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)	F13	P05
Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi	F14	P09 + P10
Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)	F36	0
Spese per acquisti di servizi	F16col1	P12
Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)	F16col2	0
Altri costi per servizi	F17	P40



Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.)	F18col1	$\text{MAX}((P39+P21-\text{SUPER}^{124}),0)$
di cui per canoni relativi a beni immobili	F18col2	0
di cui per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio	F18col3	0
Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa	F19col1	P11
di cui per prestazioni rese da professionisti esterni	F19col2	0
Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)	F19col5	0
Ammortamenti	F20col1	$\text{MAX}((P18-\text{SUPER}^{225}),0)$
Accantonamenti	F21	$\text{MIN}(\text{ACC}^{26}, \text{MAX}(P42-P14\text{col}2,0))$
Oneri diversi di gestione	F22col1	P41
Altri componenti negativi	F23col1	$\text{MAX}((P42-\text{ACC}^{26}),0)$
Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro	F23col2	P14col2
Risultato della gestione finanziaria	F24	P43
Interessi e altri oneri finanziari	F25	P44
Proventi straordinari	F26	P45
Oneri straordinari	F27	P46
Componenti reddituali positivi che hanno già concorso alla determinazione del reddito in applicazione delle regole previste dal regime di "provenienza" e che, quindi, non concorreranno alla formazione del reddito dei periodi di imposta successivi, ancorché si siano verificati i presupposti di imponibilità previsti dal regime di "destinazione"	Z901	P53
Componenti reddituali positivi che non hanno concorso alla determinazione del reddito in applicazione delle regole previste dal regime di "provenienza" e che, quindi, concorreranno alla formazione del reddito dei periodi di imposta successivi, ancorché non si siano verificati i presupposti di imponibilità previsti dal regime di "destinazione"	Z902	P54
Componenti reddituali negativi che hanno già concorso alla determinazione del reddito in applicazione delle regole previste dal regime di "provenienza" e che, quindi, non concorreranno alla formazione del reddito dei periodi di imposta successivi, ancorché si siano verificati i presupposti di deducibilità previsti dal regime di "destinazione"	Z903	P55
Componenti reddituali negativi, che non hanno concorso alla determinazione del reddito in applicazione delle regole previste dal regime di "provenienza" e che, quindi, concorreranno alla formazione del reddito dei periodi di imposta successivi, ancorché non si siano verificati i presupposti di deducibilità previsti dal regime di "destinazione"	Z904	P56

<sup>24</sup> La variabile "SUPER1" è pari alla quota parte, relativa al "Costo godimento di beni di terzi", delle maggiorazioni fiscali ai commi 91 e 92 legge 208/2015 risultanti dal quadro RF/RG della dichiarazione dei redditi.

Di seguito sono riportati i riferimenti alle maggiorazioni fiscali:

Periodi d'imposta	Persone fisiche semplificata	Persone fisiche Ordinaria	Società di persone Semplificata	Società di persone Ordinaria	Società di capitale
2017	RG22 cod.27	RF55 cod.50	RG22 cod.27	RF55 cod.50	RF55 cod.50,55,56
2016	RG22 cod.27	RF55 cod.50	RG22 cod.27	RF55 cod.50	RF55 cod.50,55,56
2015	RG22 cod.27	RF55 cod.50	RG22 cod.27	RF55 cod.50	RF55 cod.50

<sup>25</sup> La variabile "SUPER2" è pari alla quota parte, relativa agli "Ammortamenti", delle maggiorazioni fiscali ai commi 91 e 92 legge 208/2015 risultanti dal quadro RF/RG della dichiarazione dei redditi.

Di seguito sono riportati i riferimenti alle maggiorazioni fiscali:

Periodi d'imposta	Persone fisiche semplificata	Persone fisiche Ordinaria	Società di persone Semplificata	Società di persone Ordinaria	Società di capitale
2017	RG22 cod.27	RF55 cod.50	RG22 cod.27	RF55 cod.50	RF55 cod.50,55,56
2016	RG22 cod.27	RF55 cod.50	RG22 cod.27	RF55 cod.50	RF55 cod.50,55,56
2015	RG22 cod.27	RF55 cod.50	RG22 cod.27	RF55 cod.50	RF55 cod.50

<sup>26</sup> La variabile "ACC" è pari alle "Svalutazioni e accantonamenti dell'esercizio" risultanti dal quadro RF/RS della dichiarazione dei redditi. Di seguito sono riportati i relativi riferimenti:

Periodi d'imposta	Società di persone	Società di capitale
2013-2017	RS51col2	RS67col2
2011-2012	RF80col2	RS67col2



**FORMULA DEL CALCOLO DEL REDDITO AI FINI ISA PER I PROFESSIONISTI**

Di seguito è riportata la formula del calcolo del reddito ai fini ISA per i professionisti che hanno applicato gli studi di settore:

**Reddito ai fini ISA** = Compensi dichiarati + Adeguamento + Altri proventi lordi - Spese per prestazioni di lavoro dipendente - Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa - Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica - Consumi - Altre spese - Ammortamenti - Altre componenti negative + Plusvalenze patrimoniali - Minusvalenze patrimoniali.

Per i professionisti che hanno applicato i parametri occorre far riferimento alla seguente tabella di raccordo tra le voci contabili del modello parametri con le voci contabili del modello studi di settore (tabella 2).

TABELLA 2 – Raccordo tra le voci contabili dei modelli studi di settore e parametri (professionisti)

Variabili	Studi di settore	Parametri
Compensi dichiarati	G01	Q11
Adeguamento	G02	Q22
Altri proventi lordi	G03	0
Spese per prestazioni di lavoro dipendente	G05col1	Q06
Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	G06	Q05
Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica	G07	Q01
Consumi	G08	Q02
Altre spese	G09	Q10
Ammortamenti	G11col1	Q07
Altre componenti negative	G12col1	0
Plusvalenze patrimoniali	G04	0
Minusvalenze patrimoniali	G10	0

**INTERVENTI PER LE IMPRESE CON DETERMINAZIONE DEL REDDITO PER CASSA E TRATTAMENTO DEI PASSAGGI COMPETENZA-CASSA PER IL PERIODO D'IMPOSTA 2017 AI FINI DEL CALCOLO DELLE VARIABILI PRECALCOLATE**

Con riferimento ai soggetti economici esercenti attività di impresa che nel periodo d'imposta 2017 sono transitati dal sistema contabile improntato al criterio di competenza a quello di cassa, sono stati applicati degli interventi che tengono conto del passaggio da competenza a cassa.

In particolare, ai fini del corretto calcolo del reddito di riferimento è stata individuata una metodologia che consente di trattare, con riferimento ai soggetti in contabilità semplificata di cui all'art. 66 del TUIR, il passaggio dal sistema contabile improntato al criterio di competenza a quello di cassa.

Nei modelli **studi di settore** per il periodo di imposta 2017, nel Quadro Z – Dati complementari sono state richieste le seguenti informazioni che permettono di ricostruire il quadro degli incassi/ricavi e dei pagamenti/costi coerente con il regime contabile di destinazione:

- Z901 – Componenti reddituali positivi che hanno già concorso alla determinazione del reddito in applicazione delle regole previste dal regime di "provenienza" e che, quindi, non concorreranno alla formazione del reddito dei periodi di imposta successivi, ancorché si siano verificati i presupposti di imponibilità previsti dal regime di "destinazione";
- Z902 – Componenti reddituali positivi che non hanno concorso alla determinazione del reddito in applicazione delle regole previste dal regime di "provenienza" e che, quindi, concorreranno alla formazione del reddito dei periodi di imposta successivi, ancorché non si siano verificati i presupposti di imponibilità previsti dal regime di "destinazione";
- Z903 – Componenti reddituali negativi che hanno già concorso alla determinazione del reddito in applicazione delle regole previste dal regime di "provenienza" e che, quindi, non concorreranno alla formazione del reddito dei periodi di imposta successivi, ancorché si siano verificati i presupposti di deducibilità previsti dal regime di "destinazione";
- Z904 – Componenti reddituali negativi, che non hanno concorso alla determinazione del reddito in applicazione delle regole previste dal regime di "provenienza" e che, quindi, concorreranno alla formazione del reddito dei periodi di imposta successivi, ancorché non si siano verificati i presupposti di deducibilità previsti dal regime di "destinazione".

Tali informazioni vengono utilizzate ai fini del ricalcolo delle componenti positive e negative di reddito interessate dal passaggio competenza-cassa.

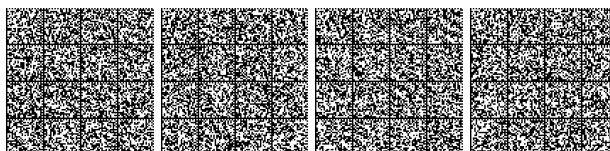
Di seguito sono riportate le componenti contabili positive interessate dal ricalcolo e le relative formule<sup>27</sup>:

$$\begin{aligned} F01_{\text{ricalcolato}} &= F01 \times \text{IND\_RIC\_CASSA} \\ F02_{\text{ricalcolato}} &= F02\text{col2} + (F02\text{col1} - F02\text{col2}) \times \text{IND\_RIC\_CASSA} \\ F24_{\text{ricalcolato}} &= F24 \times \text{IND\_RIC\_CASSA} \\ F08_{\text{ricalcolato}} &= F08 \times \text{IND\_RIC\_CASSA} \end{aligned}$$

dove:

$$\begin{aligned} \text{IND\_RIC\_CASSA} &= 1 + [(Z901 - Z902\text{new}) / \text{TOT\_RIC\_CASSA}] \\ Z902\text{new} &= \text{MIN}(Z902; \text{TOT\_RIC\_CASSA}) \\ \text{TOT\_RIC\_CASSA} &= F01 + (F02\text{col1} - F02\text{col2}) + \text{MAX}(0; F24) + F08 \end{aligned}$$

<sup>27</sup> La componente positiva F08 risulta interessata dal ricalcolo solo nel caso dell'ISA AM80U – Commercio al dettaglio di carburante. La componente positiva F24 risulta interessata dal calcolo solo nel caso in cui sia maggiore di zero.





F01 - Ricavi di cui ai commi 1 (Lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi)

F02col1 - Altri proventi considerati ricavi

F02col2 - di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR

F24 - Risultato della gestione finanziaria

F08 - Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Di seguito sono riportate le componenti contabili negative interessate dal ricalcolo e le relative formule<sup>28</sup>:

$F14_{\text{ricalcolato}} = F14 \times \text{IND\_CST\_CASSA}$

$F16_{\text{ricalcolato}} = F16\text{col}2 + (F16\text{col}1 - F16\text{col}2) \times \text{IND\_CST\_CASSA}$

$F17_{\text{ricalcolato}} = F17 \times \text{IND\_CST\_CASSA}$

$F18\text{col}2_{\text{ricalcolato}} = F18\text{col}2 \times \text{IND\_CST\_CASSA}$

$F18\text{col}3_{\text{ricalcolato}} = F18\text{col}3 \times \text{IND\_CST\_CASSA}$

$F18\text{col}1_{\text{ricalcolato}} = F18\text{col}1 - F18\text{col}2 - F18\text{col}3 + F18\text{col}2_{\text{ricalcolato}} + F18\text{col}3_{\text{ricalcolato}}$

$F19\text{col}2_{\text{ricalcolato}} = F19\text{col}2 \times \text{IND\_CST\_CASSA}$

$F19\text{col}1_{\text{ricalcolato}} = F19\text{col}1 - F19\text{col}2 + F19\text{col}2_{\text{ricalcolato}}$

$F25_{\text{ricalcolato}} = F25 \times \text{IND\_CST\_CASSA}$

$F11_{\text{ricalcolato}} = F11 \times \text{IND\_CST\_CASSA}$

dove:

$\text{IND\_CST\_CASSA} = 1 + [(Z903 - Z904_{\text{new}}) / \text{TOT\_CST\_CASSA}]$

$Z904_{\text{new}} = \text{MIN}(Z904; \text{TOT\_CST\_CASSA})$

$\text{TOT\_CST\_CASSA}^{29} = (F14 + (F16\text{col}1 - F16\text{col}2) + F17 + F18\text{col}2 + F18\text{col}3 + F19\text{col}2 + F25 + F11)$

F14 - Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi

F16 - Spese per acquisti di servizi

F16col2 - di cui per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires)

F17 - Altri costi per servizi

F18col1 - Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio ecc.)

F18col2 - di cui per canoni relativi a beni immobili

F18col3 - di cui per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio

F19col1 - Spese per lavoro dipendente ed altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa

F19col2 - di cui per prestazioni rese da professionisti esterni

F25 - Interessi e altri oneri finanziari

F11 - Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Per le imprese che hanno applicato i parametri occorre far riferimento alla tabella 1 di raccordo tra le voci contabili del modello parametri con le voci contabili del modello studi di settore.

#### FORMULA DEL CALCOLO DEI "CANONI DA LOCAZIONE DESUMIBILI DAL MODELLO REGISTRO LOCAZIONI IMMOBILI"

Nell'ISA AG40U - Locazione, valorizzazione, compravendita di beni immobili approvato con DM del 28 dicembre 2018 è presente l'indicatore "Corrispondenza dei canoni da locazione desumibili dal modello Registro Locazioni Immobili con quelli dichiarati" che verifica la corrispondenza dei ricavi da locazione e altre attività dichiarati nel modello ISA con i canoni desumibili dal modello Registro Locazioni Immobili (RLI) nel quale il contribuente è dante causa (locatore).

Al fine di applicare tale indicatore, nei dati resi disponibili dall'Agenzia è presente la variabile precalcolata "Canoni da locazione desumibili dal modello Registro Locazioni Immobili", che corrisponde all'importo in euro<sup>30</sup> dei canoni di locazione di cui il contribuente è dante causa con riferimento all'anno 2018 e viene calcolata sulla base dell'importo annuale<sup>31</sup> dei canoni di locazione dichiarati nel modello RLI, normalizzati con il numero di giorni di locazione nell'anno 2018<sup>32</sup>.

<sup>28</sup> La componente negativa F11 risulta interessata dal ricalcolo solo nel caso dell'ISA AM80U - Commercio al dettaglio di carburante.

<sup>29</sup> Per le imprese che hanno applicato i parametri:  $\text{TOT\_CST\_CASSA} = (F14 + (F16\text{col}1 - F16\text{col}2) + F17 + F19\text{col}2 + F25 + P39)$ .

<sup>30</sup> Se la valuta utilizzata per il dato registrato è in "Lire", occorre convertire l'importo in Euro, dividendolo per 1.936,27. Se la valuta utilizzata per il dato registrato è in "Centesimi di euro", occorre convertire l'importo in Euro, dividendolo per 100.

<sup>31</sup> Quando nel modello RLI viene dichiarato un importo mensile, il canone annuale viene calcolato moltiplicando l'importo mensile per 12; mentre nel caso di contratti di durata inferiore a un anno per i quali la data di inizio locazione e la data di cessione (o, in mancanza di tale campo, della data di fine locazione), desunte dal "Quadro A - Dati generali" del modello RLI sono all'interno del 2018, l'importo considerato corrisponde a quello complessivamente dichiarato.

<sup>32</sup> Il numero di giorni di locazione nell'anno 2018 viene determinato prendendo a riferimento la data di inizio locazione e la data di cessione (o, in mancanza di tale campo, della data di fine locazione), desunte dal "Quadro A - Dati generali" del modello RLI.

