

## ALLEGATO 95

---

### NOTA TECNICA E METODOLOGICA

# INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ FISCALE

Interventi  
per le imprese con determinazione  
del reddito per cassa e  
trattamento dei passaggi  
competenza-cassa e viceversa  
per il periodo d'imposta 2019



Il documento<sup>1</sup> descrive la modifica da apportare, con riferimento ai soggetti economici esercenti attività di impresa che nel periodo transitano dal sistema contabile improntato al criterio di competenza a quello di cassa o viceversa, agli ISA applicabili al periodo d'imposta 2019.

In generale, si precisa che la metodologia prevede che gli esercenti attività di impresa in regime di contabilità semplificata dichiarino anche il valore delle esistenze iniziali e delle rimanenze finali di magazzino.

In particolare, ai fini dell'applicazione degli ISA 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 e viceversa.

A tale scopo, nel Quadro F – Dati contabili dei modelli ISA per il periodo d'imposta 2019, 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:

- F29 colonna 1 – Cambio regime contabile – da cassa a competenza;
- F29 colonna 2 – Cambio regime contabile – da competenza a cassa;
- F30 – 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";
- F31 – 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";
- F32 – 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";
- F33 – 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".

L'intervento riguarda solo le imprese che hanno compilato il campo F29 colonna 1 o F29 colonna 2, mentre le informazioni relative ai righe F30, F31, F32, F33 vengono utilizzate ai fini del ricalcolo delle componenti positive e negative di reddito interessate dai passaggi cassa-competenza o viceversa ed utilizzate nell'applicazione degli ISA, nelle stime econometriche e per il calcolo degli indicatori.

<sup>1</sup> Per quanto non espressamente indicato, si rinvia al contenuto delle Note tecniche e metodologiche relative all'applicazione degli ISA in vigore per il periodo d'imposta 2019. Per quanto riguarda le variabili numeriche riferite ad importi in euro l'arrotondamento deve essere sempre effettuato a valore intero.



Di seguito sono riportate le componenti contabili positive interessate dal ricalcolo e le relative formule:

$$F01\_ricalcolato = RIC\_DaNonTrattare + RIC\_DaTrattare \times IND\_RIC\_CASSA$$

$$F02\_ricalcolato = F02col2 + (F02col1 - F02col2) \times IND\_RIC\_CASSA$$

$$F18\_ricalcolato^2 = F18 \times IND\_RIC\_CASSA$$

$$RIC\_AGGIO\_ricalcolato^3 = RIC\_AGGIO \times IND\_RIC\_CASSA$$

dove:

$$IND\_RIC\_CASSA = 1 + [(F30 - F31new) / TOT\_RIC\_CASSA]$$

$$F31new = \text{MIN}(F31; TOT\_RIC\_CASSA)$$

$$TOT\_RIC\_CASSA = RIC\_DaTrattare + (F02col1 - F02col2) + \text{MAX}(0; F18)$$

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

F02col1 - Altri proventi considerati ricavi

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

F18 - Risultato della gestione finanziaria

$$RIC\_DaTrattare = (F01 - RIC\_AGGIO)^4$$

$$RIC\_DaNonTrattare = (F01 - \text{Ricavi\_DaTrattare})$$

RIC\\_AGGIO = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso + Proventi derivanti da apparecchi di cui all'art. 110 comma 6 del TULPS.

Sono state interessate dal ricalcolo anche le componenti contabili positive, attive ai fini della determinazione dei risultati ISA, richieste nei quadri specifici dei modelli ISA.

L'elenco delle componenti contabili positive ricalcolate ( $\text{Variabile\_ricalcolata} = \text{Variabile} \times IND\_RIC\_CASSA$ ) è di seguito riportato:

- Ammontare dei ricavi di intermediazione conseguiti dalla vendita di biglietterie ed altri servizi (ad es. hotel, autonoleggi, ecc.) (Euro) - ISA BG78U
- Ammontare dei ricavi di intermediazione conseguiti dalla vendita di pacchetti e servizi turistici dei Tour Operator (Euro) - ISA BG78U
- Ammontare totale dei ricavi conseguiti nell'attività di organizzazione di pacchetti e servizi turistici (Euro) - ISA BG78U
- Ammontare totale dei ricavi conseguiti nell'attività di vendita di servizi singoli (Euro) - ISA BG78U
- Corrispettivi conseguiti con vendite promozionali (Euro) - ISA BM05U
- Ricavi derivanti da convenzioni (Euro) - ISA BM42U
- Valore contabile delle prestazioni erogate a carico del SSN (incluso il ticket): Altre prestazioni specialistiche (incluse le visite e la chirurgia ambulatoriale) (Euro) - ISA AG57U
- Valore contabile delle prestazioni erogate a carico del SSN (incluso il ticket): Analisi di laboratorio (Euro) - ISA AG57U
- Valore contabile delle prestazioni erogate a carico del SSN (incluso il ticket): Dialisi (Euro) - ISA AG57U

<sup>2</sup> La componente positiva F18 risulta interessata dal ricalcolo solo nel caso in cui sia maggiore di zero.

<sup>3</sup> La componente positiva RIC\\_AGGIO risulta interessata dal ricalcolo solo nel caso dell'ISA AM80U - Commercio al dettaglio di carburante.

<sup>4</sup> La componente positiva RIC\\_AGGIO viene sottratta a F01 in tutti gli ISA in cui è richiesta l'informazione nel quadro C degli elementi specifici dell'attività, ad esclusione dell'ISA AM80U - Commercio al dettaglio di carburante.



- Valore contabile delle prestazioni erogate a carico del SSN (incluso il ticket): Medicina fisica e riabilitazione (Euro) - ISA AG57U
- Valore contabile delle prestazioni erogate a carico del SSN (incluso il ticket): Radiologia e diagnostica per immagini e medicina nucleare (Euro) - ISA AG57U.

Di seguito sono riportate le componenti contabili negative interessate dal ricalcolo e le relative formule:

$$F10\_ricalcolato = CST\_DaNonTrattare + CST\_DaTrattare \times IND\_CST\_CASSA$$

$$F12\_ricalcolato = F12col2 + (F12col1 - F12col2) \times IND\_CST\_CASSA$$

$$F13col2\_ricalcolato = F13col2 \times IND\_CST\_CASSA$$

$$F13col3\_ricalcolato = F13col3 \times IND\_CST\_CASSA$$

$$F13col1\_ricalcolato = F13col1 - F13col2 - F13col3 + F13col2\_ricalcolato + F13col3\_ricalcolato$$

$$F14col2\_ricalcolato = F14col2 \times IND\_CST\_CASSA$$

$$F14col1\_ricalcolato = F14col1 - F14col2 + F14col2\_ricalcolato$$

$$F19\_ricalcolato = F19 \times IND\_CST\_CASSA$$

$$CST\_AGGIO\_ricalcolato^5 = CST\_AGGIO \times IND\_CST\_CASSA$$

dove:

$$IND\_CST\_CASSA = 1 + [(F32 - F33new) / TOT\_CST\_CASSA]$$

$$F33new = \text{MIN}(F33; TOT\_CST\_CASSA)$$

$$TOT\_CST\_CASSA = (CST\_DaTrattare + (F12col1 - F12col2) + F13col2 + F13col3 + F14col2 + F19)$$

F10 - Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci e per la produzione di servizi

F12col1 - Costo per servizi

F12col2 - di cui per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires)

F13col1 - Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio ecc.)

F13col2 - di cui per canoni relativi a beni immobili

F13col3 - di cui per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio

F14col1 - Spese per lavoro dipendente ed altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa

F14col2 - di cui per prestazioni rese da professionisti esterni

F19 - Interessi e altri oneri finanziari

$$CST\_DaTrattare = (F10 - CST\_AGGIO)^6$$

$$CST\_DaNonTrattare = (F10 - CST\_DaTrattare)$$

CST\\_AGGIO = Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Sono state interessate dal ricalcolo anche le componenti contabili negative, attive ai fini della determinazione dei risultati ISA, richieste nei quadri specifici dei modelli ISA.

<sup>5</sup> La componente negativa CST\\_AGGIO risulta interessata dal ricalcolo solo nel caso dell'ISA AM80U - Commercio al dettaglio di carburante.

<sup>6</sup> La componente negativa CST\\_AGGIO viene sottratta a F10 in tutti gli ISA in cui è richiesta l'informazione nel quadro C degli elementi specifici dell'attività, ad esclusione dell'ISA AM80U - Commercio al dettaglio di carburanti.



L'elenco delle componenti contabili negative ricalcolate ( $\text{Variabile\_ricalcolata} = \text{Variabile} \times \text{IND\_CST\_CASSA}$ ) è di seguito riportato:

- Ammontare totale dei costi di acquisto sostenuti nell'attività di organizzazione di pacchetti e servizi turistici (Euro) - ISA BG78U
- Canoni periodici (royalties) corrisposti al franchisor/affiliante (Euro) - ISA BG79U
- Costi addebitati da franchisor/affiliante per voci diverse dall'acquisto di merci (Euro) - ISA BG36U
- Costi e spese addebitati da gruppi d'acquisto, unioni volontarie, consorzi, cooperative, franchisor, affilianti per voci diverse dall'acquisto delle merci (Euro) - ISA BM05U, BM44U
- Costi e spese addebitati da gruppi di acquisto, unioni volontarie, consorzi, cooperative, affiliante, franchisor per voci diverse dall'acquisto delle merci (Euro) - ISA BM12U
- Costi e spese addebitate da gruppi d'acquisto, unioni volontarie, consorzi, cooperative, franchisor, affiliante per voci diverse dall'acquisto delle merci (Euro) - ISA BM15A, BM20U
- Costi e spese addebitati da gruppi di acquisto, unioni volontarie, consorzi, cooperative, franchisor, affiliante per voci diverse dall'acquisto delle merci (Euro) - ISA BM16U
- Costi e spese addebitati da gruppi di acquisto, unioni volontarie, consorzi, cooperative, affiliante o franchisor per voci diverse dall'acquisto delle merci (Euro) - ISA BM35U
- Costi e spese addebitati dal franchisor/affiliante per voci diverse dall'acquisto di merci e prodotti (Euro) - ISA AG33U
- Costi per Autostrade (Euro) - ISA BG68U
- Costi per Benzina (Euro) - ISA AG72U, AG90U
- Costi per carburanti e lubrificanti (Euro) - ISA BG68U
- Costi per carta esclusivamente per eliografie/plotter e lucidi (Euro) - ISA AG99U
- Costi sostenuti per l'acquisto di gasolio (Euro) - ISA BG68U
- Costi per Gasolio (Euro) - ISA AG72U
- Costi per GPL (Euro) - ISA AG72U
- Costi per manutenzione (Euro) - ISA BG68U
- Costi per Metano (Euro) - ISA AG72U
- Costi sostenuti, nel periodo d'imposta, per l'acquisto delle merci vendute a stock (Euro) - ISA BM05U
- Costi sostenuti per l'utilizzo di postazioni di lavoro messe a disposizione da terzi (Euro) - ISA BG34U
- Costi sostenuti per lavori affidati a terzi (Euro) - ISA BG50U, BG69U
- Costi sostenuti per riparazioni affidate a terzi (Euro) - ISA AG48U
- Costi sostenuti per subvezione (Euro) - ISA BG68U
- Costo dei materiali di consumo utilizzati per la prestazione di servizi (Euro) - ISA AG33U
- Costo delle operazioni doganali affidate a terzi (Euro) - ISA AG73U
- Costo per acquisto di prodotti destinati alla vendita (prodotti cosmetici e per il trucco, prodotti per capelli, ecc.) (Euro) - ISA AG33U
- Costo per acquisto di stampe, dipinti, poster e grafica d'autore (Euro) - ISA BD23U
- Costo per agenti e/o rappresentanti (non dipendenti) (Euro) - ISA AM19U, AM41U



- Costo per il noleggio di macchine e attrezzature da altre imprese (Euro) - ISA BG79U
- Costo per l'acquisto di materie prime per la produzione di pasticceria/gelateria (Euro) - ISA BG37U
- Costo per l'acquisto di olii, lubrificanti e liquidi (Euro) - ISA BG31U
- Costo per l'acquisto di servizi di trasporto per spedizioni marittime (Euro) - ISA AG73U
- Costo per l'acquisto di servizi di trasporto per spedizioni stradali (Euro) - ISA AG73U
- Costo per l'acquisto di vino (Euro) - ISA BG37U
- Costo per l'affidamento a terzi del servizio di recapito postale (Euro) - ISA AG73U
- Costo per materiale per dialisi (Euro) - ISA AG57U
- Costo per materiale per radiologia e diagnostica per immagini (es. mezzi di contrasto, pellicole radiografiche, sostanze paramagnetiche RMN, ecc.) (Euro) - ISA AG57U
- Costo per materiali di confezionamento (Euro) - ISA BD11U
- Costo per reagenti per laboratorio di base (biochimica clinica, ematologia e coagulazione, immunometria, microbiologia) (Euro) - ISA AG57U
- Costo per servizi di installazione e manutenzione affidati a terzi (Euro) - ISA BG75U
- Costo sostenuto per la produzione e/o lavorazione affidata a terzi – Italia (Euro) – ISA BD08U
- Costo sostenuto per la produzione e/o lavorazione affidata a terzi – Europa orientale (Bulgaria, Polonia, Repubblica Ceca, Romania, Slovacchia, Ungheria, Albania, Serbia, Croazia, Montenegro, ecc.) (Euro) – ISA BD08U
- Costo sostenuto per la produzione e/o lavorazione affidata a terzi – Cina e Vietnam (Euro) – ISA BD08U
- Costo sostenuto per la produzione e/o lavorazione affidata a terzi – Nord Africa (Marocco, Tunisia, Egitto, ecc.) (Euro) – ISA BD08U
- Costo sostenuto per la produzione e/o lavorazione affidata a terzi – India (Euro) – ISA BD08U
- Costo sostenuto per la produzione e/o lavorazione affidata a terzi – Altre aree (Euro) – ISA BD08U
- Costo sostenuto per le lavorazioni affidate a terzi (Euro) - ISA AD07U, BD14U, AD25U, BD27U, BD33U
- Costo sostenuto per l'acquisto di servizi esterni di lavanderia (noleggio e/o lavaggio) (Euro) - ISA BG36U
- Costi per diritti di autore (Euro) - ISA AD35U, BG85U
- Somme corrisposte ad imprese per prestazioni di servizi direttamente afferenti l'attività (Euro) - ISA BK23U, AG93U
- Spese di manutenzione ordinaria sui beni immobili (Euro) - ISA BG40U
- Spese per acquisto di carta fotografica (Euro) - ISA BG74U
- Spese per acquisto di immobili (Euro) - ISA BG40U
- Spese per carburanti (Euro) - ISA BG61U, AG90U
- Spese per costruzioni effettuate da terzi (Euro) - ISA BG40U
- Spese per diritto d'entrata (Euro) - ISA BG39U
- Spese per l'acquisto di servizi da imprese funebri e/o centri servizi (Euro) - ISA BG55U
- Spese per manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione relative agli immobili (Euro) - ISA BG44U
- Spese per ristrutturazione edilizia (Euro) - ISA BG40U



- Spese per royalties in quote fisse (Euro) - ISA BG39U
- Spese per royalties in quote fisse e/o variabili per la partecipazione a 'franchising o gruppi di acquisto/network' (Euro) - ISA BG78U
- Spese per royalties in quote variabili (Euro) - ISA BG39U
- Spese per servizio di adeguamento e modifica capi affidato a terzi (Euro) - ISA BM05U
- Spese sostenute per servizi affidati a terzi relativi a: Riparazione di carrozzerie (Euro) - ISA BG31U
- Spese sostenute per servizi affidati a terzi relativi a: Riparazione, manutenzione, installazione di impianti elettrici e di alimentazione (Euro) - ISA BG31U
- Spese sostenute per servizi affidati a terzi relativi a: Riparazione, manutenzione, installazione meccanica e motoristica (Euro) - ISA BG31U
- Spese sostenute per detergenti e altri prodotti chimici per lavaggio ad acqua (Euro) - ISA AG67U
- Spese sostenute per solventi e altri prodotti chimici per lavaggio a secco (Euro) - ISA AG67U

