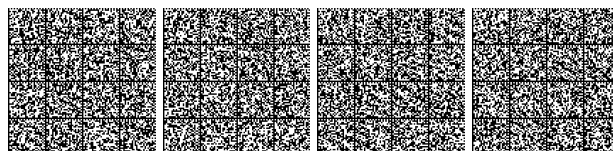


ALLEGATO 94

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 2021



Il documento¹ 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 2021.

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 2021, 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.

¹ 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 2021. 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:

$$IND_RIC_CASSA = 1 + [(F30 - F31new) / TOT_RIC_CASSA]$$

$$F31new = \text{MIN}(F31; TOT_RIC_CASSA)$$

$$TOT_RIC_CASSA = RIC_DaTrattare + (F02col1 - F02col2) + \text{MAX}(0; F18)$$

$$F01 = \text{Ricavi di cui ai commi 1 (Lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR}$$

$$F02col1 = \text{Altri proventi considerati ricavi}$$

$$F02col2 = \text{di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR}$$

$$F18 = \text{Risultato della gestione finanziaria}$$

$$RIC_DaTrattare = (F01 - RIC_AGGIO)^4$$

$$RIC_DaNonTrattare = (F01 - \text{Ricavi_DaTrattare})$$

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

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.

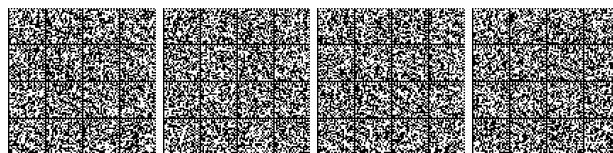
L'elenco delle componenti contabili positive ricalcolate ($\text{Variabile_ricalcolata} = \text{Variabile} \times IND_RIC_CASSA$) è di seguito riportato:

- Ammontare dei ricavi di intermediazione conseguiti dalla vendita di biglietti e altri servizi (ad es. hotel, autonoleggi, ecc.) (Euro) - ISA CG78U
- Ammontare dei ricavi di intermediazione conseguiti dalla vendita di pacchetti e servizi turistici dei Tour Operator (Euro) - ISA CG78U
- Ammontare totale dei ricavi conseguiti nell'attività di organizzazione di pacchetti e servizi turistici (Euro) - ISA CG78U
- Ammontare totale dei ricavi conseguiti nell'attività di vendita di servizi singoli (Euro) - ISA CG78U
- Corrispettivi conseguiti con vendite promozionali (Euro) - ISA CM05U
- Ricavi/Compensi derivanti da prestazioni rese in regime di convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale (Euro) - ISA BG11U
- Ricavi da altri servizi offerti al pubblico (es. guardaroba, consumazioni, ecc.) (Euro) - ISA BG04U
- Ricavi derivanti dalla messa a disposizione di postazioni di lavoro ad altri soggetti abilitati a svolgere l'attività in forma di impresa (Euro) - ISA BG33U, CG34U
- Ricavi derivanti dall'utilizzo di postazioni di lavoro messe a disposizione da terzi (Euro) - ISA CG34U

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

³ La componente positiva RIC_AGGIO risulta interessata dal ricalcolo solo nel caso dell'ISA BM80U - Commercio al dettaglio di carburante.

⁴ 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 BM80U - Commercio al dettaglio di carburante.



- Valore contabile delle prestazioni erogate a carico del SSN (incluso il ticket): Altre prestazioni specialistiche (incluse le visite e la chirurgia ambulatoriale) (Euro) - ISA BG57U
- Valore contabile delle prestazioni erogate a carico del SSN (incluso il ticket): Analisi di laboratorio (Euro) - ISA BG57U
- Valore contabile delle prestazioni erogate a carico del SSN (incluso il ticket): Dialisi (Euro) - ISA BG57U
- Valore contabile delle prestazioni erogate a carico del SSN (incluso il ticket): Medicina fisica e riabilitazione (Euro) - ISA BG57U
- Valore contabile delle prestazioni erogate a carico del SSN (incluso il ticket): Radiologia e diagnostica per immagini e medicina nucleare (Euro) - ISA BG57U
- Valore dei servizi di assistenza a carico del SSN/Comune (Euro) - ISA BG12U.

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:

$$IND_CST_CASSA = 1 + [(F32 - F33new) / TOT_CST_CASSA]$$

$$F33new = \min(F33; TOT_CST_CASSA)$$

$$TOT_CST_CASSA = (CST_DaTrattare + (F12col1 - F12col2) + F13col2 + F13col3 + F14col2 + F19)$$

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.)

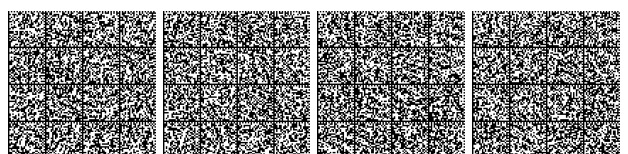
F13col2 = di cui per canoni relativi a beni immobili

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

⁵ La componente negativa CST_AGGIO risulta interessata dal ricalcolo solo nel caso dell'ISA BM80U - Commercio al dettaglio di carburante.



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.

L'elenco delle componenti contabili negative ricalcolate ($Variabile_ricalcolata = Variabile \times IND_CST_CASSA$) è di seguito riportato:

- Ammontare totale dei costi di acquisto sostenuti nell'attività di organizzazione di pacchetti e servizi turistici (Euro) - ISA CG78U
- Canoni periodici (royalties) corrisposti al franchisor/affiliante (Euro) - ISA CG79U
- Costi addebitati da franchisor/affiliante per voci diverse dall'acquisto di merci (Euro) - ISA CG36U
- Costi e spese addebitati da gruppi d'acquisto, unioni volontarie, consorzi, cooperative, franchisor, affilianti per voci diverse dall'acquisto delle merci (Euro) - ISA CM05U, CM44U
- Costi e spese addebitati da gruppi di acquisto, unioni volontarie, consorzi, cooperative, affiliante, franchisor per voci diverse dall'acquisto delle merci (Euro) - ISA CM12U
- Costi e spese addebitate da gruppi d'acquisto, unioni volontarie, consorzi, cooperative, franchisor, affiliante per voci diverse dall'acquisto delle merci (Euro) - ISA CM15A, CM20U
- Costi e spese addebitati da gruppi di acquisto, unioni volontarie, consorzi, cooperative, franchisor, affiliante per voci diverse dall'acquisto delle merci (Euro) - ISA CM16U
- Costi e spese addebitati da gruppi di acquisto, unioni volontarie, consorzi, cooperative, affiliante o franchisor per voci diverse dall'acquisto delle merci (Euro) - ISA CM35U
- Costi e spese addebitati dal franchisor/affiliante per voci diverse dall'acquisto di merci e prodotti (Euro) - ISA BG33U
- Costi per Autostrade (Euro) - ISA CG68U
- Costi per Benzina (Euro) - ISA BG72U, BG90U
- Costi per carburanti e lubrificanti (Euro) - ISA CG68U
- Costi per diritti di autore (Euro) - ISA BD35U, CG85U
- Costi per energia elettrica consumata nell'utilizzo di veicoli a propulsione elettrica (Euro) - ISA BG72U
- Costi per Gasolio (Euro) - ISA BG72U
- Costi per GPL (Euro) - ISA BG72U
- Costi per l'utilizzo dei diritti di autore (Euro) - ISA BG03U
- Costi per manutenzione (Euro) - ISA CG68U
- Costi per Metano (Euro) - ISA BG72U
- Costi sostenuti, nel periodo d'imposta, per l'acquisto delle merci vendute a stock (Euro) - ISA CM05U
- Costi sostenuti per concessioni relative a spazi/tempi pubblicitari (Euro) - ISA BG82U
- Costi sostenuti per integrazione delle retribuzioni alla "parte" (Euro) - ISA BG90U

⁶ 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 BM80U - Commercio al dettaglio di carburanti.



- Costi sostenuti per l'acquisto di gasolio (Euro) - ISA CG68U
- Costi sostenuti per l'utilizzo di postazioni di lavoro messe a disposizione da terzi (Euro) - ISA CG34U
- Costi sostenuti per lavori affidati a terzi (Euro) - ISA CG50U
- Costi sostenuti per subvezione (Euro) - ISA CG68U
- Costo delle operazioni doganali affidate a terzi (Euro) - ISA BG73U
- Costo per acquisto di alimenti e bevande direttamente afferenti l'attività commerciale (Euro) - ISA BG07U
- Costo per acquisto di stampe, dipinti, poster e grafica d'autore (Euro) - ISA CD23U
- Costo per agenti e/o rappresentanti (non dipendenti) (Euro) - ISA BM41U
- Costo per il noleggio di macchine e attrezzature da altre imprese (Euro) - ISA CG79U
- Costo per l'acquisto di materie prime per la produzione di pasticceria/gelateria (Euro) - ISA CG37U
- Costo per l'acquisto di oli, lubrificanti e liquidi (Euro) - ISA CG31U
- Costo per l'acquisto di servizi di trasporto per spedizioni marittime (Euro) - ISA BG73U
- Costo per l'acquisto di vino (Euro) - ISA CG37U
- Costo per materiale per dialisi (Euro) - ISA BG57U
- Costo per materiale per radiologia e diagnostica per immagini (es. mezzi di contrasto, pellicole radiografiche, sostanze paramagnetiche RMN, ecc.) (Euro) - ISA BG57U
- Costo per materiali di confezionamento (Euro) - ISA CD11U
- Costo per reagenti per laboratorio di base (biochimica clinica, ematologia e coagulazione, immunometria, microbiologia) (Euro) - ISA BG57U
- Costo sostenuto per la produzione e/o lavorazione affidata a terzi (Euro) - ISA BD48U
- Costo sostenuto per le lavorazioni affidate a terzi (Euro) - ISA BD07U, CD08U, BD09U, CD14U, BD25U, CD27U, CD33U, BD50U
- Costo sostenuto per l'acquisto di servizi esterni di lavanderia (noleggio e/o lavaggio) (Euro) - ISA CG36U
- Somme corrisposte ad imprese per prestazioni di servizi direttamente afferenti l'attività (Euro) - ISA CK23U, BG08U
- Spese per carburanti (Euro) - ISA BG90U
- Spese per costruzioni effettuate da terzi (Euro) - ISA CG40U
- Spese per diritto d'entrata (Euro) - ISA CG39U
- Spese per l'acquisto di servizi da imprese funebri e/o centri servizi (Euro) - ISA CG55U
- Spese per manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione relative agli immobili (Euro) - ISA CG44U
- Spese per materiali di consumo per la stampa (carta fotografica, inchiostri, toner, ecc.) (Euro) - ISA CG74U
- Spese per royalties in quote fisse (Euro) - ISA CG39U
- Spese per royalties in quote fisse e/o variabili per la partecipazione a 'franchising o gruppi di acquisto/network' (Euro) - ISA CG78U
- Spese per royalties in quote variabili (Euro) - ISA CG39U
- Spese per servizio di adeguamento e modifica capi affidato a terzi (Euro) - ISA CM05U
- Spese sostenute per servizi affidati a terzi relativi a: Riparazione di carrozzerie (Euro) - ISA CG31U



- Spese sostenute per servizi affidati a terzi relativi a: Riparazione, manutenzione, installazione di impianti elettrici e di alimentazione (Euro) - ISA CG31U
- Spese sostenute per servizi affidati a terzi relativi a: Riparazione, manutenzione, installazione meccanica e motoristica (Euro) - ISA CG31U
- Spese sostenute per detergenti e altri prodotti chimici per lavaggio ad acqua (Euro) - ISA BG67U
- Spese sostenute per gruppi musicali ed orchestre (Euro) - ISA CG85U
- Spese sostenute per solventi e altri prodotti chimici per lavaggio a secco (Euro) - ISA BG67U.

