# 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 2023

Il documento[1] 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 2023.

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 2023, 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 righi 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 2023. 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 x IND_RIC_CASSA
F02_ricalcolato = F02col2 + (F02col1 – F02col2) x IND_RIC_CASSA
F18_ricalcolato[2] = F18 x IND_RIC_CASSA
RIC_AGGIO_ricalcolato[3] = RIC_AGGIO x IND_RIC_CASSA

dove:

IND_RIC_CASSA = 1 + [(F30 – F31new) / TOT_RIC_CASSA]
F31new = MIN(F31; TOT_RIC_CASSA)
TOT_RIC_CASSA = RIC_DaTrattare + (F02col1 – F02col2) + 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 – 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 (Variabile_ricalcolata = Variabile x 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 DG78U
- Ammontare dei ricavi di intermediazione conseguiti dalla vendita di pacchetti e servizi turistici dei Tour Operator (Euro) - ISA DG78U
- Ammontare totale dei ricavi conseguiti nell'attività di organizzazione di pacchetti e servizi turistici (Euro) - ISA DG78U
- Ammontare totale dei ricavi conseguiti nell'attività di vendita di servizi singoli (Euro) - ISA DG78U
- Corrispettivi conseguiti con vendite promozionali (Euro) - ISA DM05U
- Ricavi/Compensi derivanti da prestazioni rese in regime di convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale (Euro) - ISA CG11U
- Ricavi derivanti dalla messa a disposizione di postazioni di lavoro ad altri soggetti abilitati a svolgere l'attività in forma di impresa (Euro) - ISA CG33U, DG34U
- Ricavi derivanti dall'utilizzo di postazioni di lavoro messe a disposizione da terzi (Euro) - ISA DG34U

[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 CM80U – 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 CM80U – 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 CG57U
- Valore contabile delle prestazioni erogate a carico del SSN (incluso il ticket): Analisi di laboratorio (Euro) - ISA CG57U
- Valore contabile delle prestazioni erogate a carico del SSN (incluso il ticket): Dialisi (Euro) - ISA CG57U
- Valore contabile delle prestazioni erogate a carico del SSN (incluso il ticket): Medicina fisica e riabilitazione (Euro) - ISA CG57U
- Valore contabile delle prestazioni erogate a carico del SSN (incluso il ticket): Radiologia e diagnostica per immagini e medicina nucleare (Euro) - ISA CG57U
- Valore dei servizi di assistenza a carico del SSN/Comune (Euro) - ISA CG12U.

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

F10_ricalcolato = CST_DaNonTrattare + CST_DaTrattare x IND_CST_CASSA
F12_ricalcolato = F12col2 + (F12col1 – F12col2) x IND_CST_CASSA
F13col2_ricalcolato = F13col2 x IND_CST_CASSA
F13col3_ricalcolato = F13col3 x IND_CST_CASSA
F13col1_ricalcolato = F13col1 – F13col2 – F13col3 + F13col2_ricalcolato + F13col3_ricalcolato
F14col2_ricalcolato = F14col2 x IND_CST_CASSA
F14col1_ricalcolato = F14col1 – F14col2 + F14col2_ricalcolato
F19_ricalcolato = F19 x IND_CST_CASSA
CST_AGGIO_ricalcolato[5] = CST_AGGIO x 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 CM80U – 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.

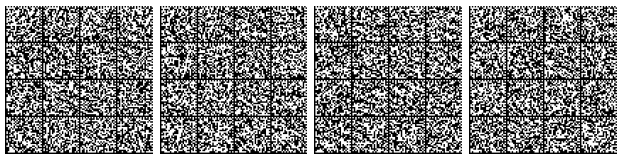
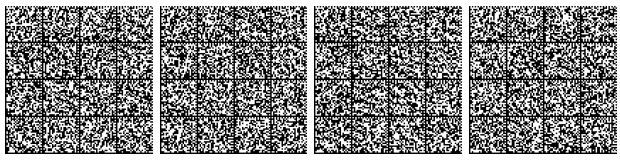
L'elenco delle componenti contabili negative ricalcolate (Variabile_ricalcolata = Variabile x IND_CST_CASSA) è di seguito riportato:

- Ammontare totale dei costi di acquisto sostenuti nell'attività di organizzazione di pacchetti e servizi turistici (Euro) - ISA DG78U
- Canoni periodici (royalties) corrisposti al franchisor/affiliante (Euro) - ISA DG79U
- Contributo ambientale versato al CONAI (Euro) - ISA CD47U
- Costi addebitati da franchisor/affiliante per voci diverse dall'acquisto di merci (Euro) - ISA DG36U
- Costi e spese addebitati da gruppi d'acquisto, unioni volontarie, consorzi, cooperative, franchisor, affilianti per voci diverse dall'acquisto delle merci (Euro) - ISA DM05U, DM44U
- Costi e spese addebitati da gruppi di acquisto, unioni volontarie, consorzi, cooperative, affiliante, franchisor per voci diverse dall'acquisto delle merci (Euro) - ISA DM12U
- Costi e spese addebitate da gruppi d'acquisto, unioni volontarie, consorzi, cooperative, franchisor, affiliante per voci diverse dall'acquisto delle merci (Euro) - ISA DM20U
- Costi e spese addebitati da gruppi di acquisto, unioni volontarie, consorzi, cooperative, franchisor, affiliante per voci diverse dall'acquisto delle merci (Euro) - ISA DM16U
- Costi e spese addebitati da gruppi di acquisto, unioni volontarie, consorzi, cooperative, affiliante o franchisor per voci diverse dall'acquisto delle merci (Euro) - ISA DM35U
- Costi e spese addebitati dal franchisor/affiliante per voci diverse dall'acquisto di merci e prodotti (Euro) - ISA CG33U
- Costi per Autostrade (Euro) - ISA DG68U
- Costi per Benzina (Euro) - ISA CG72U, CG90U
- Costi per carburanti e lubrificanti (Euro) - ISA DG68U
- Costi per diritti di autore (Euro) - ISA CD35U, DG85U
- Costi per energia elettrica consumata nell'utilizzo di veicoli a propulsione elettrica (Euro) - ISA CG72U
- Costi per Gasolio (Euro) - ISA CG72U
- Costi per GPL (Euro) - ISA CG72U
- Costi per manutenzione (Euro) - ISA DG68U
- Costi per Metano (Euro) - ISA CG72U
- Costi sostenuti, nel periodo d'imposta, per l'acquisto delle merci vendute a stock (Euro) - ISA DM05U
- Costi sostenuti per concessioni relative a spazi/tempi pubblicitari (Euro) - ISA CG82U
- Costi sostenuti per integrazione delle retribuzioni alla "parte" (Euro) - ISA CG90U
- Costi sostenuti per l'acquisto di gasolio (Euro) - ISA DG68U

[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 CM80U - Commercio al dettaglio di carburanti.

- Costi sostenuti per l'utilizzo di postazioni di lavoro messe a disposizione da terzi (Euro) - ISA DG34U
- Costi sostenuti per lavori affidati a terzi (Euro) - ISA DG50U
- Costi sostenuti per subvezione (Euro) - ISA DG68U
- Costo delle operazioni doganali affidate a terzi (Euro) - ISA CG73U
- Costo per acquisto di alimenti e bevande direttamente afferenti l'attività commerciale (Euro) - ISA CG07U
- Costo per acquisto di stampe, dipinti, poster e grafica d'autore (Euro) - ISA DD23U
- Costo per agenti e/o rappresentanti (non dipendenti) (Euro) - ISA CM41U
- Costo per il noleggio di macchine e attrezzature da altre imprese (Euro) - ISA DG79U
- Costo per l'acquisto di materie prime per la produzione di pasticceria/gelateria (Euro) - ISA DG37U
- Costo per l'acquisto di oli, lubrificanti e liquidi (Euro) - ISA DG31U
- Costo per l'acquisto di servizi di trasporto per spedizioni marittime (Euro) - ISA CG73U
- Costo per l'acquisto di vino (Euro) - ISA DG37U
- Costo per materiale per dialisi (Euro) - ISA CG57U
- Costo per materiale per radiologia e diagnostica per immagini (es. mezzi di contrasto, pellicole radiografiche, sostanze paramagnetiche RMN, ecc.) (Euro) - ISA CG57U
- Costo per materiali di confezionamento (Euro) - ISA DD11U
- Costo per reagenti per laboratorio di base (biochimica clinica, ematologia e coagulazione, immunometria, microbiologia) (Euro) - ISA CG57U
- Costo sostenuto per la produzione e/o lavorazione affidata a terzi (Euro) - ISA CD48U
- Costo sostenuto per le lavorazioni affidate a terzi (Euro) - ISA CD07U, DD14U, CD25U, DD27U, DD33U, CD50U
- Costo sostenuto per l'acquisto di servizi esterni di lavanderia (noleggio e/o lavaggio) (Euro) - ISA DG36U
- Somme corrisposte ad imprese per prestazioni di servizi direttamente afferenti l'attività (Euro) - ISA DK23U, CG08U
- Spese per carburanti (Euro) - ISA DG61U, CG90U
- Spese per costruzioni effettuate da terzi (Euro) - ISA DG40U
- Spese per diritto d'entrata (Euro) - ISA DG39U
- Spese per l'acquisto di servizi da imprese funebri e/o centri servizi (Euro) - ISA DG55U
- Spese per manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione relative agli immobili (Euro) - ISA DG44U
- Spese per materiali di consumo per la stampa (carta fotografica, inchiostri, toner, ecc.) (Euro) – ISA DG74U
- Spese per royalties in quote fisse (Euro) - ISA DG39U
- Spese per royalties in quote variabili (Euro) - ISA DG39U
- Spese per servizio di adeguamento e modifica capi affidato a terzi (Euro) - ISA DM05U
- Spese sostenute per servizi affidati a terzi relativi a: Riparazione di carrozzerie (Euro) - ISA DG31U
- Spese sostenute per servizi affidati a terzi relativi a: Riparazione, manutenzione, installazione di impianti elettrici e di alimentazione (Euro) - ISA DG31U
- Spese sostenute per servizi affidati a terzi relativi a: Riparazione, manutenzione, installazione meccanica e motoristica (Euro) - ISA DG31U





- Spese sostenute per detergenti e altri prodotti chimici per lavaggio ad acqua (Euro) - ISA CG67U
- Spese sostenute per gruppi musicali ed orchestre (Euro) - ISA DG85U
- Spese sostenute per solventi e altri prodotti chimici per lavaggio a secco (Euro) - ISA CG67U.