



Trattamento dei passaggi competenza-cassa e cassa-competenza negli ISA

16 NOVEMBRE 2018

Ai fini dell'applicazione degli ISA è stato individuato un approccio che permette di **trattare lo switch dal sistema contabile di competenza a quello di cassa**.

In tale ottica e coerentemente con gli **obiettivi di semplificazione**, è stata individuata una soluzione che permette di gestire anche **la problematica inversa del passaggio dalla cassa alla competenza**.

Nello specifico, attraverso la richiesta di informazioni di non complessa reperibilità e la cui tenuta era stata già consigliata da parte dell'Amministrazione Finanziaria (**Circ. n. 11/E 13 Aprile 2017**), è stato definito un quadro contabile che consente:

- 1. Nel caso del passaggio dalla competenza alla cassa**, di ottenere un *cash flow* (flusso di incasso e pagamento) coerente con l'arco temporale rappresentato da un periodo di imposta;
- 2. Nel caso del passaggio dalla cassa alla competenza**, di ottenere un flusso di ricavi e costi in linea con il principio contabile della competenza.

È stato definito un set di 4 informazioni che permette di ricostruire, nel passaggio dal regime di competenza a quello di cassa (e viceversa), 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”

MODELLO SDS CON EVIDENZIAMENTO DELLE POSTE CONTABILI INTERESSATE

F01	Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi)
F02	Altri proventi considerati ricavi
col2	di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR
F05	Altri proventi e componenti positivi
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
col2	di cui per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires)
F17	Altri costi per servizi
F18	Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio ecc.)
col2	di cui per canoni relativi a beni immobili
col3	di cui per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio
	di cui per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria (ad esclusione degli importi indicati nel successivo campo 5)
	di cui per quote di canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto
	maggiorazione del 40%
F19	Spese per lavoro dipendente ed altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
col2	di cui per prestazioni rese da professionisti esterni
F22	Oneri diversi di gestione
F24	Risultati della gestione finanziaria
F25	Interessi e altri oneri finanziari
F28	Reddito d'impresa (o perdita)

Contribuenti interessati

Tutte le imprese in contabilità semplificata
(Quadro RG Persone Fisiche e Quadro RG Società di Persone)

Intervento:

Le 4 informazioni relative al passaggio cassa-competenza e viceversa, richieste nel quadro Z del modello Studi di Settore, sono utilizzate per il ricalcolo delle componenti positive e negative di reddito interessate dalla riforma ed utilizzate ai fini dell'applicazione degli ISA (nel RAP – Rapporto di Affidabilità Personale, disponibile nel cassetto fiscale)

Le 4 informazioni da quadro Z (Z901, Z902, Z903, Z904) verranno utilizzate, secondo quanto segue, ai fini della costruzione delle componenti positive e negative di reddito impattate dalla riforma ed utilizzate - in chiave ISA – nelle stime econometriche e per il calcolo degli indicatori:

Componenti
positive
ricalcolate

$$\begin{aligned} \text{TOT_RIC_CASSA} &= F01 + (F02 - F02\text{col}2) + F24 \\ \text{Z902new} &= \text{MIN}(Z902 ; \text{TOT_RIC_CASSA}) \\ \text{IND_RIC_CASSA} &= 1 + [(Z901 - Z902\text{new}) / \text{TOT_RIC_CASSA}] \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{F01}^* &= F01 \times \text{IND_RIC_CASSA} \\ \text{F02}^* &= F02\text{col}2 + (F02 - F02\text{col}2) \times \text{IND_RIC_CASSA} \\ \text{F24}^* &= F24 \times \text{IND_RIC_CASSA} \end{aligned}$$

Componenti
negative
ricalcolate

$$\begin{aligned} \text{TOT_CST_CASSA} &= (F14 + (F16 - F16\text{col}2) + F17 + F18\text{col}2 + F18\text{col}3 + F19\text{col}2 + F25) \\ \text{Z904new} &= \text{MIN}(Z904 ; \text{TOT_CST_CASSA}) \\ \text{IND_CST_CASSA} &= 1 + [(Z903 - Z904\text{new}) / \text{TOT_CST_CASSA}] \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{F14}^* &= F14 \times \text{IND_CST_CASSA} \\ \text{F16}^* &= F16\text{col}2 + (F16 - F16\text{col}2) \times \text{IND_CST_CASSA} \\ \text{F17}^* &= F17 \times \text{IND_CST_CASSA} \\ \text{F18col}2^* &= F18\text{col}2 \times \text{IND_CST_CASSA} \\ \text{F18col}3^* &= F18\text{col}3 \times \text{IND_CST_CASSA} \\ \text{F19col}2^* &= F19\text{col}2 \times \text{IND_CST_CASSA} \\ \text{F25}^* &= F25 \times \text{IND_CST_CASSA} \end{aligned}$$

* Valore arrotondato all'intero.

Nell'ambito dell'ISA AM80U - Commercio al dettaglio di carburanti, nelle formule del trattamento del passaggio cassa-competenza (e viceversa) le formule tengono conto anche delle componenti relative ai ricavi fissi relativi alla vendita di carburante:

Componenti
positive
ricalcolate

$$\begin{aligned} \text{TOT_RIC_CASSA} &= F01 + (F02 - F02\text{col}2) + F24 + F08 \\ \text{Z902new} &= \text{MIN}(Z902 ; \text{TOT_RIC_CASSA}) \\ \text{IND_RIC_CASSA} &= 1 + [(Z901 - Z902\text{new}) / \text{TOT_RIC_CASSA}] \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} F01^* &= F01 \times \text{IND_RIC_CASSA} \\ F02^* &= F02\text{col}2 + (F02 - F02\text{col}2) \times \text{IND_RIC_CASSA} \\ F24^* &= F24 \times \text{IND_RIC_CASSA} \\ F08^* &= F08 \times \text{IND_RIC_CASSA} \end{aligned}$$

Componenti
negative
ricalcolate

$$\begin{aligned} \text{TOT_CST_CASSA} &= (F14 + (F16 - F16\text{col}2) + F17 + F18\text{col}2 + F18\text{col}3 + F19\text{col}2 + F25 + F11) \\ \text{Z904new} &= \text{MIN}(Z904 ; \text{TOT_CST_CASSA}) \\ \text{IND_CST_CASSA} &= 1 + [(Z903 - Z904\text{new}) / \text{TOT_CST_CASSA}] \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} F14^* &= F14 \times \text{IND_CST_CASSA} \\ F16^* &= F16\text{col}2 + (F16 - F16\text{col}2) \times \text{IND_CST_CASSA} \\ F17^* &= F17 \times \text{IND_CST_CASSA} \\ F18\text{col}2^* &= F18\text{col}2 \times \text{IND_CST_CASSA} \\ F18\text{col}3^* &= F18\text{col}3 \times \text{IND_CST_CASSA} \\ F19\text{col}2^* &= F19\text{col}2 \times \text{IND_CST_CASSA} \\ F25^* &= F25 \times \text{IND_CST_CASSA} \\ F11^* &= F11 \times \text{IND_CST_CASSA} \end{aligned}$$

* Valore arrotondato all'intero.

È stato definito un set di 4 informazioni che permette di ricostruire, nel passaggio dal regime di competenza a quello di cassa (e viceversa), il quadro degli incassi/ricavi e dei pagamenti/costi coerente con il regime contabile di destinazione:

P53 - 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”

P54 - 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”

P55 - 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”

P56 - 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”

MODELLO PARAMETRI CON EVIDENZIAMENTO DELLE POSTE CONTABILI INTERESSATE

P23	Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR
P24	Altri proventi considerati ricavi
col2	di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR
P38	Altri proventi e componenti positivi
P09	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
P10	Costo per la produzione di servizi
P12	Spese per acquisti di servizi
P40	Altri costi per servizi
P39	Costo per il godimento di beni di terzi
P11	Spese per lavoro dipendente ed altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
P41	Oneri diversi di gestione
P43	Risultati della gestione finanziaria
P44	Interessi e altri oneri finanziari
P47	Reddito d'impresa (o perdita)

Contribuenti interessati

Tutte le imprese in contabilità semplificata
(Quadro RG Persone Fisiche e Quadro RG Società di Persone)

Intervento:

Le 4 informazioni relative al passaggio cassa-competenza e viceversa, richieste nel modello Parametri, sono utilizzate per il ricalcolo delle componenti positive e negative di reddito interessate dalla riforma e ai fini dell'applicazione degli ISA
(nel RAP – Rapporto di Affidabilità Personale, disponibile nel cassetto fiscale)

Le 4 informazioni da Quadro P (P53, P54, P55, P56) verranno utilizzate, secondo quanto segue, ai fini della **costruzione** delle **componenti positive** e **negative di reddito** impattate dalla riforma ed utilizzate - in chiave ISA semplificati – nelle stime econometriche e per il calcolo degli indicatori:

Componenti
positive
ricalcolate

$$\begin{aligned} \text{TOT_RIC_CASSA} &= P23 + (P24 - P24\text{col}2) + P43 \\ \text{P54new} &= \text{MIN}(P54 ; \text{TOT_RIC_CASSA}) \\ \text{IND_RIC_CASSA} &= 1 + [(P53 - P54\text{new}) / \text{TOT_RIC_CASSA}] \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{P23}^* &= P23 \times \text{IND_RIC_CASSA} \\ \text{P24}^* &= P24\text{col}2 + (P24 - P24\text{col}2) \times \text{IND_RIC_CASSA} \\ \text{P43}^* &= P43 \times \text{IND_RIC_CASSA} \end{aligned}$$

Componenti
negative
ricalcolate

$$\begin{aligned} \text{TOT_CST_CASSA} &= (P09 + P10 + P12 + P39 + P40 + P44) \\ \text{P56new} &= \text{MIN}(P56 ; \text{TOT_CST_CASSA}) \\ \text{IND_CST_CASSA} &= 1 + [(P55 - P56\text{new}) / \text{TOT_CST_CASSA}] \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{P09}^* &= P09 \times \text{IND_CST_CASSA} \\ \text{P10}^* &= P10 \times \text{IND_CST_CASSA} \\ \text{P12}^* &= P12 \times \text{IND_CST_CASSA} \\ \text{P39}^* &= P39 \times \text{IND_CST_CASSA} \\ \text{P40}^* &= P40 \times \text{IND_CST_CASSA} \\ \text{P44}^* &= P44 \times \text{IND_CST_CASSA} \end{aligned}$$

* Valore arrotondato all'intero.

È stato definito un set di 6 informazioni* che permette di ricostruire, nel passaggio dal regime di competenza a quello di cassa (e viceversa), il quadro degli incassi/ricavi e dei pagamenti/costi coerente con il regime contabile di destinazione:

F35 - Passaggio nel periodo d'imposta dal regime di competenza al regime, improntato alla «cassa», di cui all'articolo 66 del TUIR

F36 - Passaggio nel periodo d'imposta dal regime improntato alla «cassa», di cui all'articolo 66 del TUIR, al regime di competenza

F37 - 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”

F38 - 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”

F39 - 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”

F40 - 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”

*La compilazione delle variabili dalla F37 alla F40 è condizionata dalla compilazione di una tra le variabili F35 ed F36

MODELLO ISA CON EVIDENZIAMENTO DELLE POSTE CONTABILI INTERESSATE

F01	Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggio o ricavi fissi)
F02	Altri proventi considerati ricavi
col2	di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR
F05	Altri proventi e componenti positivi
F15	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
F17	Spese per acquisti di servizi
col2	di cui per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires)
F18	Altri costi per servizi
F19	Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio ecc.)
col2	di cui per canoni relativi a beni immobili
col3	di cui per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio
	di cui per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria (ad esclusione degli importi indicati nel successivo campo 5)
	di cui per quote di canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto
F20	Spese per lavoro dipendente ed altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
col2	di cui per prestazioni rese da professionisti esterni
F23	Oneri diversi di gestione
F24	Risultati della gestione finanziaria
F25	Interessi e altri oneri finanziari
F26	Reddito d'impresa (o perdita)

Contribuenti interessati

Tutte le imprese in contabilità semplificata
(Quadro RG Persone Fisiche e Quadro RG Società di Persone)
che hanno compilato il campo F35 o il campo F36

Intervento:

Le 4 informazioni contabili relative al passaggio cassa-competenza e viceversa, richieste nel modello ISA (F37, F38, F39, F40), saranno utilizzate per il ricalcolo delle componenti positive e negative di reddito interessate dalla riforma e ai fini dell'applicazione degli ISA (con il software di applicazione degli ISA)

Le 4 informazioni da Quadro F (F37, F38, F39, F40) verranno utilizzate, secondo quanto segue, ai fini della costruzione delle componenti positive e negative di reddito impattate dalla riforma ed utilizzate - in chiave ISA - nelle stime econometriche e per il calcolo degli indicatori:

Componenti
positive
ricalcolate

$$\begin{aligned} \text{TOT_RIC_CASSA} &= F01 + (F02 - F02\text{col}2) + F24 \\ \text{F38new} &= \text{MIN}(F38 ; \text{TOT_RIC_CASSA}) \\ \text{IND_RIC_CASSA} &= 1 + [(F37 - \text{F38new}) / \text{TOT_RIC_CASSA}] \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{F01}^* &= F01 \times \text{IND_RIC_CASSA} \\ \text{F02}^* &= F02\text{col}2 + (F02 - F02\text{col}2) \times \text{IND_RIC_CASSA} \\ \text{F24}^* &= F24 \times \text{IND_RIC_CASSA} \end{aligned}$$

Componenti
negative
ricalcolate

$$\begin{aligned} \text{TOT_CST_CASSA} &= (F15 + (F17 - F17\text{col}2) + F18 + F19\text{col}2 + F19\text{col}3 + F20\text{col}2 + F25) \\ \text{F40new} &= \text{MIN}(F40 ; \text{TOT_CST_CASSA}) \\ \text{IND_CST_CASSA} &= 1 + [(F39 - \text{F40new}) / \text{TOT_CST_CASSA}] \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{F15}^* &= F15 \times \text{IND_CST_CASSA} \\ \text{F17}^* &= F17\text{col}2 + (F17 - F17\text{col}2) \times \text{IND_CST_CASSA} \\ \text{F18}^* &= F18 \times \text{IND_CST_CASSA} \\ \text{F19col}2^* &= F19\text{col}2 \times \text{IND_CST_CASSA} \\ \text{F19col}3^* &= F19\text{col}3 \times \text{IND_CST_CASSA} \\ \text{F20col}2^* &= F20\text{col}2 \times \text{IND_CST_CASSA} \\ \text{F25}^* &= F25 \times \text{IND_CST_CASSA} \end{aligned}$$

* Valore arrotondato all'intero.

Nell'ambito dell'ISA AM80U - Commercio al dettaglio di carburanti, nelle formule del trattamento del passaggio cassa-competenza (e viceversa) le formule tengono conto anche delle componenti relative ai ricavi fissi relativi alla vendita di carburante:

Componenti positive ricalcolate

$$\begin{aligned} \text{TOT_RIC_CASSA} &= F01 + (F02 - F02col2) + F24 + F08 \\ \text{F38new} &= \text{MIN}(F38 ; \text{TOT_RIC_CASSA}) \\ \text{IND_RIC_CASSA} &= 1 + [(F37 - F38new) / \text{TOT_RIC_CASSA}] \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{F01}^* &= F01 \times \text{IND_RIC_CASSA} \\ \text{F02}^* &= F02col2 + (F02 - F02col2) \times \text{IND_RIC_CASSA} \\ \text{F24}^* &= F24 \times \text{IND_RIC_CASSA} \\ \text{F08}^* &= F08 \times \text{IND_RIC_CASSA} \end{aligned}$$

Componenti negative ricalcolate

$$\begin{aligned} \text{TOT_CST_CASSA} &= (F15 + (F17 - F17col2) + F18 + F19col2 + F19col3 + F20col2 + F25 + F11) \\ \text{F40new} &= \text{MIN}(F40 ; \text{TOT_CST_CASSA}) \\ \text{IND_CST_CASSA} &= 1 + [(F39 - F40new) / \text{TOT_CST_CASSA}] \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{F15}^* &= F15 \times \text{IND_CST_CASSA} \\ \text{F17}^* &= F17col2 + (F17 - F17col2) \times \text{IND_CST_CASSA} \\ \text{F18}^* &= F18 \times \text{IND_CST_CASSA} \\ \text{F19col2}^* &= F19col2 \times \text{IND_CST_CASSA} \\ \text{F19col3}^* &= F19col3 \times \text{IND_CST_CASSA} \\ \text{F20col2}^* &= F20col2 \times \text{IND_CST_CASSA} \\ \text{F25}^* &= F25 \times \text{IND_CST_CASSA} \\ \text{F11}^* &= F11 \times \text{IND_CST_CASSA} \end{aligned}$$

* Valore arrotondato all'intero.