

# ALLEGATO 1

---

## 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 2018

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 2018.

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 2018, 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:

- F35 colonna 1 – Cambio regime contabile – da cassa a competenza;
- F35 colonna 2 – Cambio regime contabile – da competenza a cassa;
- F36 – 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";
- F37 – 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";
- F38 – 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";
- F39 – 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 F35 colonna 1 o F35 colonna 2, mentre le informazioni relative ai righe F36, F37, F38, F39 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 2018. 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<sup>2</sup>:

$$F01\_riccolato = F01 \times IND\_RIC\_CASSA$$

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

$$F24\_riccolato = F24 \times IND\_RIC\_CASSA$$

$$F08\_riccolato = F08 \times IND\_RIC\_CASSA$$

dove:

$$IND\_RIC\_CASSA = 1 + [(F36 - F37_{new}) / TOT\_RIC\_CASSA]$$

$$F37_{new} = \text{MIN}(F37; TOT\_RIC\_CASSA)$$

$$TOT\_RIC\_CASSA = F01 + (F02col1 - F02col2) + \text{MAX}(0; F24) + F08$$

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

F02col1 - Altri proventi considerati ricavi

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

F24 - Risultati della gestione finanziaria

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

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 ( $\text{Variabile\_riccolata} = \text{Variabile} \times IND\_RIC\_CASSA$ ) è di seguito riportato:

- Ammontare dei ricavi di intermediazione conseguiti dalla vendita di biglietterie ed altri servizi (ad es. hotel, autonoleggi, ecc.) (Euro) - ISA AG78U
- Ammontare dei ricavi di intermediazione conseguiti dalla vendita di pacchetti e servizi turistici dei Tour Operator (Euro) - ISA AG78U
- Ammontare totale dei ricavi conseguiti nell'attività di organizzazione di pacchetti e servizi turistici (Euro) - ISA AG78U
- Ammontare totale dei ricavi conseguiti nell'attività di vendita di servizi singoli (Euro) - ISA AG78U
- Corrispettivi conseguiti con vendite promozionali (Euro) - ISA AM05U
- Ricavi derivanti da convenzioni (Euro) - ISA AM42U
- Ricavi derivanti dalla vendita per via telematica (Internet) (Euro) - ISA AM87U
- 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
- Valore contabile delle prestazioni erogate a carico del SSN (incluso il ticket): Medicina fisica e riabilitazione (Euro) - ISA AG57U

---

<sup>2</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.

- 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<sup>3</sup>:

$$\begin{aligned}
 F15_{\text{ricalcolato}} &= F15 \times \text{IND\_CST\_CASSA} \\
 F17_{\text{ricalcolato}} &= F17_{\text{col2}} + (F17_{\text{col1}} - F17_{\text{col2}}) \times \text{IND\_CST\_CASSA} \\
 F18_{\text{ricalcolato}} &= F18 \times \text{IND\_CST\_CASSA} \\
 F19_{\text{col2\_ricalcolato}} &= F19_{\text{col2}} \times \text{IND\_CST\_CASSA} \\
 F19_{\text{col3\_ricalcolato}} &= F19_{\text{col3}} \times \text{IND\_CST\_CASSA} \\
 F19_{\text{col1\_ricalcolato}} &= F19_{\text{col1}} - F19_{\text{col2}} - F19_{\text{col3}} + F19_{\text{col2\_ricalcolato}} + \\
 &\quad F19_{\text{col3\_ricalcolato}} \\
 F20_{\text{col2\_ricalcolato}} &= F20_{\text{col2}} \times \text{IND\_CST\_CASSA} \\
 F20_{\text{col1\_ricalcolato}} &= F20_{\text{col1}} - F20_{\text{col2}} + F20_{\text{col2\_ricalcolato}} \\
 F25_{\text{ricalcolato}} &= F25 \times \text{IND\_CST\_CASSA} \\
 F11_{\text{ricalcolato}} &= F11 \times \text{IND\_CST\_CASSA}
 \end{aligned}$$

dove:

$$\begin{aligned}
 \text{IND\_CST\_CASSA} &= 1 + [(F38 - F39_{\text{new}}) / \text{TOT\_CST\_CASSA}] \\
 F39_{\text{new}} &= \text{MIN}(F39; \text{TOT\_CST\_CASSA}) \\
 \text{TOT\_CST\_CASSA} &= (F15 + (F17_{\text{col1}} - F17_{\text{col2}}) + F18 + F19_{\text{col2}} + F19_{\text{col3}} + F20_{\text{col2}} + \\
 &\quad F25 + F11)
 \end{aligned}$$

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

F17col2 - di cui per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires)

F18 - Altri costi per servizi

F19col1 - Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio ecc.)

F19col2 - di cui per canoni relativi a beni immobili

F19col3 - di cui per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio

F20col1 - Spese per lavoro dipendente ed altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa

F20col2 - 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.

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 ( $\text{Variabile\_ricalcolata} = \text{Variabile} \times \text{IND\_CST\_CASSA}$ ) è di seguito riportato:

<sup>3</sup> La componente negativa F11 risulta interessata dal ricalcolo solo nel caso dell'ISA AM80U - Commercio al dettaglio di carburante.

- Ammontare totale dei costi di acquisto sostenuti nell'attività di organizzazione di pacchetti e servizi turistici (Euro) - ISA AG78U
- Canoni periodici (royalties) corrisposti al franchisor/affiliante (Euro) - ISA AG79U
- Costi e spese addebitati da gruppi d'acquisto, unioni volontarie, consorzi, cooperative, franchisor, affilianti per voci diverse dall'acquisto delle merci (Euro) - ISA AM05U, AM44U
- Costi e spese addebitati da gruppi di acquisto, unioni volontarie, consorzi, cooperative, affiliante, franchisor per voci diverse dall'acquisto delle merci (Euro) - ISA AM12U
- Costi e spese addebitate da gruppi d'acquisto, unioni volontarie, consorzi, cooperative, franchisor, affiliante per voci diverse dall'acquisto delle merci (Euro) - ISA AM08U, AM15A, AM20U
- Costi e spese addebitati da gruppi di acquisto, unioni volontarie, consorzi, cooperative, franchisor, affiliante per voci diverse dall'acquisto delle merci (Euro) - ISA AM16U
- Costi e spese addebitati da gruppi di acquisto, unioni volontarie, consorzi, cooperative, affiliante o franchisor per voci diverse dall'acquisto delle merci (Euro) - ISA AM35U
- Costi e spese addebitati dal franchisor/affiliante per voci diverse dall'acquisto di merci e prodotti (Euro) - ISA AG33U
- Costi per Autostrade (Euro) - ISA AG68U
- Costi per Benzina (Euro) - ISA AG72U, AG90U
- Costi per carburanti e lubrificanti (Euro) - ISA AG68U
- Costi per carta esclusivamente per eliografie/plotter e lucidi (Euro) - ISA AG99U
- Costi per Gasolio (Euro) - ISA AG68U, AG72U
- Costi per GPL (Euro) - ISA AG72U
- Costi per manutenzione (Euro) - ISA AG68U
- Costi per Metano (Euro) - ISA AG72U
- Costi sostenuti per la riparazione e il restauro di gioielli e/o oreficeria effettuati da terzi (Euro) - ISA AM15A
- Costi sostenuti per la riparazione e il restauro di orologi effettuati da terzi (Euro) - ISA AM15A
- Costi sostenuti per l'acquisto del materiale e delle protesi odontotecniche (protesi parziali con gancio e protesi totali) applicate ai cittadini aventi diritto alle prestazioni ad onorario stabilito (tariffe calmierate) (Euro) - ISA AK21U
- Costi sostenuti per l'acquisto delle merci vendute a stock (Euro) - ISA AM05U
- Costi sostenuti per lavori affidati a terzi (Euro) - ISA AG50U, AG69U
- Costi sostenuti per riparazioni affidate a terzi (Euro) - ISA AG48U
- Costi sostenuti per subvezione (Euro) - ISA AG68U
- Costo dei materiali di consumo utilizzati per la prestazione di servizi (Euro) - ISA AG33U
- Costo dei supporti utilizzati per la stampa su gadget (es. magliette, calendari, tazze, ecc.) (Euro) - ISA AG74U
- 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 AD23U
- 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 AG79U
- Costo per l'acquisto di birra (Euro) - ISA AG37U
- Costo per l'acquisto di materie prime per la produzione di pasticceria/gelateria (Euro) - ISA AG37U
- Costo per l'acquisto di olii, lubrificanti e liquidi (Euro) - ISA AG31U
- Costo per l'acquisto di pezzi di ricambio sostituiti/installati (Euro) - ISA AG31U
- 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 AG37U
- 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 AD11U
- 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 AG75U
- Costo sostenuto per le lavorazioni affidate a terzi (Euro) - ISA AD07U, AD14U, AD25U, AD27U, AD33U
- Costo sostenuto per l'acquisto di servizi esterni di lavanderia (noleggio e/o lavaggio) (Euro) - ISA AG36U
- Costi per diritti di autore (Euro) - ISA AD35U, AG85U
- Somme corrisposte ad imprese per prestazioni di servizi direttamente afferenti l'attività (Euro) - ISA AK23U, AG93U
- Spese di manutenzione ordinaria sui beni immobili (Euro) - ISA AG40U
- Spese di progettazione (Euro) - ISA AG40U
- Spese per acquisto di carta fotografica (Euro) - ISA AG74U
- Spese per acquisto di immobili (Euro) - ISA AG40U
- Spese per carburanti (Euro) - ISA AG61U, AG90U
- Spese per costruzioni effettuate da terzi (Euro) - ISA AG40U
- Spese per diritto d'entrata (Euro) - ISA AG39U
- Spese per l'acquisto di servizi da imprese funebri e/o centri servizi (Euro) - ISA AG55U
- Spese per manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione relative agli immobili (Euro) - ISA AG44U
- Spese per materiale chimico e per lo sviluppo (Euro) - ISA AG74U
- Spese per ristrutturazione edilizia (Euro) - ISA AG40U
- Spese per royalties in quote fisse (Euro) - ISA AG39U
- Spese per royalties in quote fisse per la partecipazione a 'franchising o gruppi di acquisto/network' (Euro) - ISA AG78U
- Spese per royalties in quote variabili (Euro) - ISA AG39U
- Spese per royalties in quote variabili per la partecipazione a 'franchising o gruppi di acquisto/network' (Euro) - ISA AG78U
- Spese per servizio di adeguamento e modifica capi affidato a terzi (Euro) - ISA AM05U
- Spese per smaltimento rifiuti speciali (Euro) - ISA AK19U
- Spese sostenute per la Educazione Continua in Medicina (Euro) - ISA AK19U

- Spese sostenute per servizi affidati a terzi relativi a: Riparazione di carrozzerie (Euro) - ISA AG31U
- Spese sostenute per servizi affidati a terzi relativi a: Riparazione, manutenzione, installazione di impianti elettrici e di alimentazione (Euro) - ISA AG31U
- Spese sostenute per servizi affidati a terzi relativi a: Riparazione, manutenzione, installazione meccanica e motoristica (Euro) - ISA AG31U
- Spese sostenute per solventi e altri prodotti chimici per lavaggio a secco (Euro) - ISA AG67U.