

ALLEGATO 10

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

VARIABILI PRECALCOLATE

PREMESSA

Il presente documento elenca le variabili che devono essere rese disponibili dall'Agenzia delle entrate al contribuente e al suo intermediario ai fini dell'applicazione degli Indici Sintetici di Affidabilità Fiscale (ISA)¹.

POSIZIONE ISA

Le variabili sono fornite per "posizione ISA".

La posizione ISA è definita sulla base dei seguenti elementi identificativi:

- Codice fiscale;
- Codice ISA;
- Tipologia di reddito.

Sulla base dei dati degli studi di settore, dei parametri e degli ISA presentati dal contribuente negli otto periodi di imposta precedenti a quello di applicazione e delle altre fonti informative a disposizione dell'amministrazione finanziaria vengono elaborate, con riferimento alle attività economiche oggetto dei singoli ISA e alla Tipologia di reddito, **una o più posizioni ISA complete**², corredate anche con i dati precalcolati per singola posizione ISA. Inoltre, sulla base delle informazioni citate vengono elaborate per ogni contribuente **due posizioni ISA residuali**, una per l'attività di impresa e una per l'attività di lavoro autonomo, senza riferimento ad uno specifico codice ISA e senza dati precalcolati per singola posizione ISA.

In fase di applicazione è utilizzata, con riferimento alla Tipologia di reddito, la posizione ISA relativa all'indice selezionato dall'utente, se presente, oppure la posizione ISA residuale.

¹ L'Agenzia delle entrate pubblica sul suo sito internet istituzionale, per ogni variabile, la data di aggiornamento della base dati utilizzata. I dati resi disponibili dall'Agenzia delle entrate sono modificabili dagli utenti, con le precisazioni riportate nella successiva sezione "ELENCO DELLE VARIABILI DA FORNIRE".

² Di seguito sono riportati alcuni esempi:

- con riferimento ad un professionista che ha presentato, negli otto periodi di imposta precedenti a quello di applicazione, studi di settore e/o parametri e/o ISA inerenti attività economiche riconducibili ad uno specifico ISA, viene elaborata una posizione ISA completa, corredata anche con i dati precalcolati per singola posizione;
- con riferimento ad una impresa che ha presentato, negli otto periodi di imposta precedenti a quello di applicazione, studi di settore e/o parametri e/o ISA inerenti attività economiche riconducibili a due differenti ISA, vengono elaborate due posizioni ISA complete, corredate anche con i dati precalcolati per singola posizione;
- con riferimento ad un soggetto economico che ha presentato, negli otto periodi di imposta precedenti a quello di applicazione, studi di settore e/o parametri e/o ISA inerenti attività economiche riconducibili ad uno specifico ISA utilizzando entrambe le tipologie di reddito, vengono elaborate due posizioni ISA complete, una per l'attività di impresa e una per l'attività di lavoro autonomo.

ELENCO DELLE VARIABILI DA FORNIRE

Di seguito è riportato l'elenco delle variabili da fornire, gli ISA interessati, la fonte informativa di riferimento (base dati dichiarativa degli studi di settore e dei parametri, certificazione unica, ecc.) ed alcune precisazioni.

Variabile	ISA interessati³	Fonte informativa
Rimanenze finali di prodotti finiti, materie prime e merci relative al periodo d'imposta precedente	ISA ordinari imprese	Studi di settore imprese
	ISA semplificati imprese	Parametri imprese
Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso relative al periodo d'imposta precedente	ISA ordinari imprese	Studi di settore imprese
Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale relative al periodo d'imposta precedente	ISA ordinari imprese	Studi di settore imprese
	ISA semplificati imprese	Parametri imprese
Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR relative al periodo d'imposta precedente	ISA ordinari imprese	Studi di settore imprese
	ISA semplificati imprese	Parametri imprese
Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci e per la produzione di servizi relativi a due periodi di imposta precedenti	ISA ordinari imprese	Studi di settore imprese
	ISA semplificati imprese	Parametri imprese
Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci e per la produzione di servizi relativi al periodo di imposta precedente	ISA ordinari imprese	Studi di settore imprese
	ISA semplificati imprese	Parametri imprese
Reddito relativo al periodo d'imposta precedente	ISA ordinari e semplificati imprese	Studi di settore e Parametri imprese
	ISA ordinari e semplificati professionisti	Studi di settore e Parametri professionisti
Reddito relativo a due periodi d'imposta precedenti	ISA ordinari e semplificati imprese	Studi di settore e Parametri imprese
	ISA ordinari e semplificati professionisti	Studi di settore e Parametri professionisti
Reddito relativo a tre periodi d'imposta precedenti	ISA ordinari e semplificati imprese	Studi di settore e Parametri imprese
	ISA ordinari e semplificati professionisti	Studi di settore e Parametri professionisti
Reddito relativo a quattro periodi d'imposta precedenti	ISA ordinari e semplificati imprese	Studi di settore e Parametri imprese
	ISA ordinari e semplificati professionisti	Studi di settore e Parametri professionisti

³ L'elenco si riferisce anche alle evoluzioni successive degli ISA indicati.

Reddito relativo a cinque periodi d'imposta precedenti	ISA ordinari e semplificati imprese	Studi di settore e Parametri imprese
	ISA ordinari e semplificati professionisti	Studi di settore e Parametri professionisti
Reddito relativo a sei periodi d'imposta precedenti	ISA ordinari e semplificati imprese	Studi di settore e Parametri imprese
	ISA ordinari e semplificati professionisti	Studi di settore e Parametri professionisti
Reddito relativo a sette periodi d'imposta precedenti	ISA ordinari e semplificati imprese	Studi di settore e Parametri imprese
	ISA ordinari e semplificati professionisti	Studi di settore e Parametri professionisti
Numero di periodi d'imposta in cui è stata presentata una dichiarazione con reddito negativo nei sette periodi d'imposta precedenti	ISA ordinari e semplificati imprese	Studi di settore e Parametri imprese
	ISA ordinari e semplificati professionisti	Studi di settore e Parametri professionisti
Condizione di "Lavoro dipendente" risultante dalla "Certificazione Unica"	27 ISA ordinari e semplificati ⁴	Certificazione Unica
Condizione di "Pensionato" risultante dalla "Certificazione Unica"	27 ISA ordinari e semplificati ⁵	Certificazione Unica
Numero incarichi risultanti dalla "Certificazione Unica"	AK01U, AK02U, AK03U, AK04U, AK05U, AK06U, AK08U, AK17U, AK18U, AK20U, AK23U, AK24U, AK25U, AK26U, AK29U	Certificazione Unica
Importo dei compensi percepiti risultanti dalla "Certificazione Unica"	42 ISA ordinari e semplificati ⁶	Certificazione Unica
Anno di inizio attività risultante in "Anagrafe Tributaria" ⁷	102 ISA ordinari e semplificati ⁸	Anagrafe Tributaria
Canoni da locazione desumibili dal modello Registro Locazioni Immobili	AG40U	Modello RLI

⁴ Trattasi dei seguenti ISA: AG34U, AG51U, AG61U, AG74U, AG99U, AK02U, AK03U, AK04U, AK05U, AK06U, AK08U, AK10U, AK16U, AK17U, AK18U, AK19U, AK20U, AK21U, AK22U, AK23U, AK24U, AK25U, AK26U, AK27U, AK28U, AK29U, AK30U.

⁵ Vedi nota precedente.

⁶ Trattasi dei seguenti ISA: AG03S, AG04S, AG08S, AG10S, AG11S, AG12S, AG13S, AG14S, AG15S, AG41U, AG53U, AG73U, AG74U, AG82U, AG87U, AG91U, AG93U, AG94U, AG99U, AK01U, AK02U, AK03U, AK04U, AK05U, AK06U, AK08U, AK10U, AK16U, AK17U, AK18U, AK19U, AK20U, AK21U, AK22U, AK23U, AK24U, AK25U, AK26U, AK27U, AK28U, AK29U, AK30U.

⁷ L'anno di inizio attività risultante in Anagrafe Tributaria viene utilizzato, in fase di applicazione degli ISA, sia come indicatore di controllo dell'analogo dato dichiarato dal contribuente nel frontespizio del modello ISA sia per valorizzare la variabile di regressione "Primo anno (vale 1 per il primo periodo d'imposta successivo all'inizio attività)", ove presente.

⁸ Trattasi dei seguenti ISA: AD02U, AD05U, AD08U, AD09U, AD12U, AD17U, AD24U, AD32U, AD33U, AD34U, AD36U, AD48S, AD49S, AD51S, AD52S, AG02S, AG04S, AG08S, AG14S, AG31U, AG33U, AG34U, AG36U, AG37U, AG39U, AG40U, AG44U, AG50U, AG53U, AG54U, AG57U, AG60U, AG66U, AG67U, AG69U, AG72U, AG74U, AG75U, AG77U, AG78U, AG83U, AG88U, AG96U, AG99U, AK02U, AK03U, AK04U, AK05U, AK06U, AK08U, AK16U, AK17U, AK18U, AK19U, AK20U, AK21U, AK22U, AK23U, AK24U, AK25U, AK26U, AK27U, AK29U, AM01U, AM02U, AM03U, AM05U, AM08U, AM09U, AM10U, AM11U, AM12U, AM13U, AM15A, AM15B, AM16U, AM18A, AM19U, AM20U, AM21U, AM22C, AM24U, AM25U, AM28U, AM32U, AM35U, AM37U, AM39U, AM40A, AM41U, AM42U, AM43U, AM44U, AM48U, AM80U, AM81U, AM84U, AM85U, AM86U, AM87U, AM88U, AM90S.

Valore delle operazioni da ristrutturazione desumibile dall'archivio dei Bonifici per ristrutturazione	AG40U, AG50U, AG69U	Bonifici per ristrutturazione
Presenza del contribuente nel periodo di imposta precedente a quello di applicazione	AG40U, AG50U, AG69U	Studio di settore corrispondente
Ricavi dichiarati nel periodo di imposta precedente a quello di applicazione	AG40U, AG50U, AG69U	Studio di settore corrispondente
Percentuale di attività da interventi di ristrutturazione dichiarata nel periodo di imposta precedente a quello di applicazione	AG40U, AG50U, AG69U	Studio di settore corrispondente
Ricavi di cui ai commi 1 (Lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) dichiarati nel periodo di imposta precedente a quello di applicazione	AG40U, AG50U, AG69U	Studio di settore corrispondente
Rimanenze finali di prodotti finiti relative al periodo d'imposta precedente	AG40U, AG69U, AK23U	Studio di settore corrispondente
Rimanenze finali di prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale relative al periodo d'imposta precedente	AG40U, AG69U, AK23U	Studio di settore corrispondente
Valore della produzione dichiarato nel periodo di imposta precedente a quello di applicazione	AG40U, AG69U	Studio di settore corrispondente
Numero di modelli CU nei quali il contribuente risulta essere l'incaricato alla presentazione telematica	AK05U, AK06U	Certificazione Unica
Coefficiente individuale ⁹ per la stima dei ricavi/compensi	ISA ordinari e semplificati	Dato precalcolato per singola posizione ISA
Coefficiente individuale ¹⁰ per la stima del valore aggiunto	ISA ordinari e semplificati	Dato precalcolato per singola posizione ISA
Numero di periodi d'imposta in cui è stata presentata una dichiarazione nei sette periodi d'imposta precedenti	58 ISA ordinari e semplificati ¹¹	Dato precalcolato per singola posizione ISA
Ammortamenti per beni mobili strumentali (media dei sette periodi d'imposta precedenti)	27 ISA ordinari e semplificati ¹²	Dato precalcolato per singola posizione ISA
Canoni relativi a beni immobili (media dei sette periodi d'imposta precedenti)	AD15U, AD20U, AD23U, AD32U, AD37U, AD40U, AG48U, AG66U, AG96U, AG98U, AM19U, AM84U	Dato precalcolato per singola posizione ISA
Costi specifici: Carburanti e lubrificanti (media dei sette periodi d'imposta precedenti)	AG68U	Dato precalcolato per singola posizione ISA

⁹ Nell'ambito degli ISA, le stime dei ricavi/compensi e del valore aggiunto sono personalizzate per singolo contribuente sulla base di uno specifico "Coefficiente individuale", che misura le differenze nella produttività degli operatori economici (ad esempio, dovute a diverse abilità manageriali, potere di mercato, ecc.) e che risulta calcolato sulla base dei dati riferiti alle otto annualità di imposta precedenti con riferimento alla singola posizione ISA.

¹⁰ Vedasi nota precedente.

¹¹ Trattasi dei seguenti ISA: AD05U, AD07U, AD08U, AD09U, AD12U, AD14U, AD15U, AD17U, AD20U, AD23U, AD24U, AD25U, AD27U, AD28U, AD30U, AD32U, AD35U, AD37U, AD40U, AD47U, AD50S, AD51S, AG04S, AG05S, AG07S, AG14S, AG31U, AG33U, AG34U, AG48U, AG53U, AG55U, AG66U, AG68U, AG70U, AG73U, AG81U, AG87U, AG96U, AG98U, AG99U, AM02U, AM09U, AM15A, AM17U, AM18A, AM18B, AM19U, AM21U, AM22A, AM24U, AM29U, AM46U, AM81U, AM84U, AM86U, AM87U, AM88U.

¹² Trattasi dei seguenti ISA: AD17U, AD20U, AD24U, AD25U, AD32U, AD40U, AG04S, AG31U, AG33U, AG53U, AG66U, AG68U, AG81U, AG96U, AG98U, AG99U, AM17U, AM18B, AM19U, AM21U, AM22A, AM24U, AM29U, AM46U, AM81U, AM84U, AM86U.

Costo del venduto e per la produzione di servizi (media dei sette periodi d'imposta precedenti)	23 ISA ordinari e semplificati ¹³	Dato precalcolato per singola posizione ISA
Postazioni di lavoro (per taglio, acconciatura, ecc.) (media dei sette periodi d'imposta precedenti)	AG34U	Dato precalcolato per singola posizione ISA
Tumulazioni (media dei sette periodi d'imposta precedenti)	AG55U	Dato precalcolato per singola posizione ISA
Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (media dei sette periodi d'imposta precedenti)	AD25U, AG05S, AG07S, AM87U	Dato precalcolato per singola posizione ISA
Spese per prestazioni rese da professionisti esterni (media dei sette periodi d'imposta precedenti)	AG87U	Dato precalcolato per singola posizione ISA
Costi produttivi (media dei sette periodi d'imposta precedenti)	AD08U, AD14U, AD25U, AD27U	Dato precalcolato per singola posizione ISA
Totale spese per servizi (media dei sette periodi d'imposta precedenti)	AM18A	Dato precalcolato per singola posizione ISA
Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing (media dei sette periodi d'imposta precedenti)	AD07U, AD09U, AD20U, AD28U, AD37U, AG14S, AG70U, AM15A	Dato precalcolato per singola posizione ISA

Nei casi in cui non sia possibile riscontrare le informazioni nelle banche dati di riferimento o precalcolare il dato, la relativa variabile non sarà valorizzata¹⁴.

In fase di applicazione, il contribuente:

- può modificare i valori delle sole variabili valorizzate, ad eccezione dell'«Anno di inizio attività risultante in "Anagrafe Tributaria"», che può essere modificato anche se non valorizzato;
- non può modificare il valore delle seguenti variabili: «Numero di periodi d'imposta in cui è stato presentato un modello degli studi di settore e/o dei parametri nei sette periodi d'imposta precedenti», media di alcune variabili dichiarate dal contribuente con riferimento ai sette periodi d'imposta precedenti¹⁵, «Coefficiente individuale per la stima dei ricavi/compensi», «Coefficiente individuale per la stima del valore aggiunto».

¹³ Trattasi dei seguenti ISA: AD05U, AD12U, AD14U, AD17U, AD28U, AD30U, AD35U, AD37U, AD47U, AD50S, AD51S, AG31U, AG53U, AG66U, AG68U, AG70U, AG73U, AG87U, AG99U, AM02U, AM09U, AM24U, AM88U.

¹⁴ Per le variabili non valorizzate il relativo valore è impostato a "null".

¹⁵ Si tratta delle seguenti variabili:

- Ammortamenti per beni mobili strumentali (media dei sette periodi d'imposta precedenti)
- Canoni relativi a beni immobili (media dei sette periodi d'imposta precedenti)
- Costi specifici: Carburanti e lubrificanti (media dei sette periodi d'imposta precedenti)
- Costo del venduto e per la produzione di servizi (media dei sette periodi d'imposta precedenti)
- Postazioni di lavoro (per taglio, acconciatura, ecc.) (media dei sette periodi d'imposta precedenti)
- Tumulazioni (media dei sette periodi d'imposta precedenti)
- Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (media dei sette periodi d'imposta precedenti)
- Spese per prestazioni rese da professionisti esterni (media dei sette periodi d'imposta precedenti)
- Costi produttivi (media dei sette periodi d'imposta precedenti)
- Totale spese per servizi (media dei sette periodi d'imposta precedenti)
- Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing (media dei sette periodi d'imposta precedenti).