

CONTROLLI UNICO 2009 E MODELLI RELATIVI AGLI STUDI DI SETTORE

La dichiarazione viene scartata in presenza di dati che non risultano conformi alle indicazioni presenti nella seguente specifica tecnica.

E' possibile trasmettere comunque la dichiarazione provvedendo ad impostare i flag di conferma delle dichiarazioni UNICO 2009 secondo le modalità evidenziate nelle **specifiche tecniche delle dichiarazioni UNICO**.

Controlli di carattere generale

Il codice fiscale deve essere presente e valido

Il codice attività deve essere presente e valido

L'anno modello deve essere presente, valido e uguale all'anno di dichiarazione.

Il modello dichiarazione deve essere compreso nell'intervallo dei valori riportati sulle specifiche di archivio

Controlli *QUADRO PERSONALE E QUADRO CONTABILE*

Tipo di controllo *** (Controlli bloccanti)

- il campo F28 deve essere uguale alla differenza tra ricavi $(F01 + (F02-F02 \text{ col2}) + (F07-F07\text{col2}) - (F06-F06\text{col2}) + F03 + F08 - (F09+F11-F10) + ((F02\text{col2}+F04+F05) + (F24+F26) - (F25+F27))$ e costi $((F12+F06\text{col2}) - (F13+F07\text{col2}) + (F14+F15) + F16 + F17 + F18 + F22 + (F23-F23\text{col2})) + F19 + (F20 + F21) + F23 \text{ col2}$
- il campo G13 deve essere uguale alla differenza tra compensi $(G01 + G02 + G03 + (G04 - G10))$ e costi $(G05 + G06 + G07 + G08 + G09 + G11 + G12)$
- La sommatoria dei Ricavi indicati ai righi da 1 a 4 del prospetto "Imprese multiattività", nel caso di indicazione, deve essere uguale alla sommatoria dei righi $F01 + F02$ (campo 1) – $F02$ (campo 2) + $[F07$ (campo 1) – $F07$ (campo 2)] – $[F06$ (campo 1) – $F06$ (campo 2)] del quadro F ad eccezione degli studi: TM13U – TM80U – TM85U – UG36U – UG37U.

Tipo di controllo ***C (Controlli bloccanti confermabili)

- Congruenza tra codice fiscale e modello dichiarazione : se il codice fiscale è alfanumerico devono essere assenti i "Soci con occupazione prevalente nell'impresa", i "Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente" , gli "Amministratori non soci". Se il codice fiscale è

numerico deve essere assente il numero dei “Collaboratori familiari e il coniuge dell’azienda coniugale”.

- Nel quadro del personale in presenza di informazioni, inerenti il personale addetto all’attività, in cui si richiede numero e percentuale di lavoro prestato, se è presente il numero deve essere presente la rispettiva percentuale di lavoro prestato e viceversa.
- In presenza di “Dipendenti” o del numero di “Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell’impresa”, o “Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente” devono essere presenti le “Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l’attività di impresa” (campo F19 per il reddito di impresa, campo G05 per il reddito da lavoro autonomo).
- La somma dei “Ricavi di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell’art. 85 del TUIR”, degli “Altri proventi considerati ricavi meno quelli di cui all’art. 85, comma 1, lettere c), d) ed e) del TUIR” e degli “Aggi e proventi derivanti dalla vendita di generi soggetti a ricavo fisso” al netto dei costi non deve essere superiore a 7,5 milioni di euro ad eccezione degli studi UG50U, TK23U, TG40U e TG69U per i quali nella somma algebrica precedente interviene anche la variazione delle rimanenze.
- Il campo F06 “Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all’art. 93, comma 5, del TUIR” non deve essere superiore al campo F06 “Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale”.
- Il campo F07 “Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all’art. 93, comma 5, del TUIR” non deve essere superiore al campo F07 “Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale”.
- Il campo F02 interno “di cui all’art. 85, comma 1, lettera d) del TUIR” non deve essere superiore al campo esterno F02 “Altri proventi considerati ricavi”.
- Se è barrata la casella “Esenzione IVA” i campi da F31 a F35 devono essere assenti.
- Per gli studi di settore TM13U, TM80U, e TM85U la somma dei rigi F09 - F10 + F11 deve essere minore o uguale del rigo F08;
- Il campo G01 “Compensi dichiarati” non deve essere superiore a 7,5 milioni Euro.
- Se è barrata la casella “Esenzione IVA” i campi da G16 a G19 devono essere assenti.
- Il costo del venduto deve essere maggiore o uguale a zero, ad esclusione degli studi TG40U, UG50U, TG69U, TK23U

Segnalazioni non bloccanti

- Le percentuali di lavoro prestato dal collaboratore dell’impresa familiare e dai soci o associati in partecipazione che apportano prevalentemente lavoro nell’impresa devono essere maggiori o uguali a 50%;

Controlli di coerenza tra modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore e UNICO 2009

Controlli UNICO PF e Modello dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

Tipo di controllo *C (Controlli bloccanti confermabili)**

- La somma dei rigi F01 + F08 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG2 col.2 di UNICO PF;
- La somma dei rigi F01 + F02 (campo esterno-campo interno) +F07 (campo esterno-campo interno) - F06 (campo esterno-campo interno) del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità ordinaria, al rigo RF1 col.4 di UNICO PF;
- Il rigo F03 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG4 col.1 di UNICO PF, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità ordinaria, al rigo RF9 col.1 di UNICO PF.
- Il rigo F28 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale al rigo RG26 col.2 di UNICO PF per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RF44 col.2 di UNICO PF, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità ordinaria;
- La somma dei rigi F12 + F09 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG11 di UNICO PF;
- Il rigo F06 col.1 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG12 di UNICO PF;
- La somma dei rigi F13 + F10 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG7 di UNICO PF;
- Il rigo F07 col.1 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG8 di UNICO PF;
- Il rigo G01 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale al rigo RE2 col.2 di UNICO PF per i soggetti che hanno reddito di lavoro autonomo;

- Il rigo G02 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale al rigo RE5 col.1 di UNICO PF per i soggetti che hanno reddito di lavoro autonomo;

Segnalazioni non bloccanti

- La somma dei rigi F14 + F11 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG13 di UNICO PF;
- La somma dei rigi G05 – campo esterno - + G06 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale al rigo RE11 di UNICO PF per i soggetti che hanno reddito di lavoro autonomo;
- Il rigo G07 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale al rigo RE12 di UNICO PF per i soggetti che hanno reddito di lavoro autonomo;
- Il rigo G08 + G09 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale alla somma dei rigi RE14 + RE15 col.3 + RE16 col.2 + RE17 + (RE19 col.2 – RE19 col.1) di UNICO PF per i soggetti che hanno reddito di lavoro autonomo;

Controlli UNICO SP e Modello dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

Tipo di controllo *C (Controlli bloccanti confermabili)**

- La somma dei rigi F01 + F08 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG2 col.3 di UNICO SP;
- La somma dei rigi F01 + F02 (campo esterno-campo interno) +F07 (campo esterno-campo interno) - F06 (campo esterno-campo interno) del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità ordinaria, al rigo RF1 col.4 di UNICO SP;
- Il rigo F03 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG4 col.1 di UNICO SP, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità ordinaria, al rigo RF12 col.1 di UNICO SP.
- Il rigo F28 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG27 col.2 di UNICO SP, e per i soggetti con reddito di impresa in contabilità ordinaria, al rigo RF52 col .2 di UNICO SP;
- La somma dei rigi F12 + F09 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG12 di UNICO SP;
- Il rigo F06 col. 1 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG13 di UNICO SP;
- La somma dei rigi F13 + F10 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG7 di UNICO SP;
- Il rigo F07 col.1 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG8 di UNICO SP;
- Il rigo G01 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale al rigo RE2 di UNICO SP per i soggetti che hanno reddito di lavoro autonomo;
- Il rigo G02 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale al rigo RE5 col.1 per i soggetti che hanno reddito di lavoro autonomo di UNICO SP;

Segnalazioni non bloccanti

- La somma dei righi F14 + F11 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG14 di UNICO SP;
- La somma dei righi G05 (campo esterno) + G06 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale al rigo RE11 di UNICO SP per i soggetti che hanno reddito di lavoro autonomo;
- Il rigo G07 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale al rigo RE12 di UNICO SP per i soggetti che hanno reddito di lavoro autonomo;
- Il rigo G08 + G09 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale alla somma dei righi RE14 + RE15 col.3 + RE16 col.2 + RE17 + (RE19 col.2 - RE19 col.1) di UNICO SP per i soggetti che hanno reddito di lavoro autonomo;

Controlli UNICO SC e Modello dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

Tipo di controllo *C (Controlli bloccanti confermabili)**

- La somma dei rigi $F01 + F02$ (campo esterno-campo interno) $+F07$ (campo esterno-campo interno) - $F06$ (campo esterno-campo interno) del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale al rigo RF1 col.4 di UNICO SC;
- Il rigo F03 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale al rigo RF13 col.2 di UNICO SC;
- Il rigo F28 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale al rigo RF59 col.2 di UNICO SC;

Controlli UNICO ENC e Modello dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore

Tipo di controllo *C (Controlli bloccanti confermabili)**

- La somma dei rigi F01 + F08 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG2 col.3 di UNICO ENC;
- La somma dei rigi F01 + F02 (campo esterno-campo interno) +F07 (campo esterno-campo interno) - F06 (campo esterno-campo interno) del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità ordinaria, al rigo RF1 col.4 di UNICO ENC;
- Il rigo F03 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG5 col.1 di UNICO ENC, e per i soggetti con reddito di impresa in contabilità ordinaria, al rigo RF9 col.1 di UNICO ENC.
- Il rigo F28 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG26 col.2 di UNICO ENC, e per i soggetti con reddito di impresa in contabilità ordinaria, al rigo RF46 col.2 di UNICO ENC;
- Il rigo G01 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale al rigo RE2 di UNICO ENC per i soggetti che hanno reddito di lavoro autonomo;
- Il rigo G02 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale al rigo RE5 col.1 di UNICO ENC per i soggetti che hanno reddito di lavoro autonomo;

Segnalazioni non bloccanti

- La somma dei rigi G05 – campo esterno - + G06 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale al rigo RE11 di UNICO ENC per i soggetti che hanno reddito di lavoro autonomo;
- Il rigo G07 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale al rigo RE12 di UNICO ENC per i soggetti che hanno reddito di lavoro autonomo;
- Il rigo G08 + G09 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale alla somma dei rigi RE14 + RE15 col.3 + RE16 col.2 + RE17 + (RE19 col.2 – RE19 col.1) di UNICO SC per i soggetti che hanno reddito di lavoro autonomo;

Controlli di coerenza tra modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore e IVA 2009

Tipo di controllo ***C (Controlli bloccanti confermabili)

- Il rigo F31 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale al rigo VE40 dell' IVA;
- Il rigo F33 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore deve essere uguale al rigo VE41 dell' IVA;

ULTERIORI CONTROLLI

- In presenza del modello degli studi di settore allegato alla dichiarazione non deve essere presente su UNICO una causa di inapplicabilità

Inoltre devono essere presenti i seguenti controlli:

| <i>cause di esclusione</i> | | presenza obbligatoria del modello | assenza obbligatoria del modello | note |
|----------------------------|---|--|---|---|
| 1 | inizio attività nel periodo di imposta | | si | |
| 2 | cessazione attività nel periodo di imposta | si | | |
| 3 | ammontare di ricavi dichiarati di cui all'articolo 85, comma 1, esclusi quelli di cui alla lettera c), d) ed e) o compensi di cui all'articolo 54, comma 1, del TUIR, superiore a 5.164.569 e fino a 7,5 milioni di euro; | si | | |
| 4 | ammontare di ricavi dichiarati di cui all'articolo 85, comma 1, esclusi quelli di cui alla lettera c), d) ed e) o compensi di cui all'articolo 54, comma 1, del TUIR, superiore a 7,5 milioni di euro; | | si | unico verificare dati sul quadro soggetti esclusi studi parametri |
| 5 | periodo di non normale svolgimento dell'attività, in quanto l'impresa è in liquidazione ordinaria | si | | |

| | | | | |
|--|--|-----------|-----------|--|
| 6 | periodo di non normale svolgimento dell'attività, in quanto l'impresa è in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare; | si | | |
| 7 | altre situazioni di non normale svolgimento dell'attività | si | | |
| 9 | reddito forfetario | si | | |
| 10 | incaricati vendite a domicilio | | si | |
| 11 | categoria reddituale diversa da quella prevista dagli elementi contabili presenti sul modello dello studio di settore | | si | |
| 12 | modifica nel corso del periodo d'imposta dell'attività esercitata, nel caso in cui le due attività siano soggette a due differenti studi di settore | si | | |
| <i>cause di inapplicabilità</i> | | | | |
| 1 | altro (società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate, società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi | | si | |