

ALLEGATO 14

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

NEUTRALIZZAZIONE DEGLI
AGGI O RICAVI FISSI

Alcune delle variabili utilizzate nell'analisi della congruità presenti nei quadri del personale e degli elementi contabili, annotate nel modello in maniera indistinta, vengono neutralizzate per tener conto della componente relativa all'attività di vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso.

La neutralizzazione viene applicata alle seguenti variabili (se rilevanti ai fini dell'analisi di congruità):

- Personale addetto all'attività:
 - Percentuale di lavoro prestato da “Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale”¹;
 - Percentuale di lavoro prestato da “Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa”¹;
 - Percentuale di lavoro prestato da “Associati in partecipazione”¹;
 - Percentuale di lavoro prestato da “Soci amministratori”¹;
 - Percentuale di lavoro prestato da “Soci non amministratori”¹.
- Elementi contabili:
 - Spese per acquisti di servizi;
 - Spese per acquisti di servizi, di cui per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires);
 - Altri costi per servizi;
 - Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di leasing, canoni relativi a beni immobili), di cui per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria;
 - Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa;
 - Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa, di cui per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone);
 - Oneri diversi di gestione, di cui per abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria;
 - Oneri diversi di gestione, di cui per spese per omaggio a clienti ed articoli promozionali;
 - Valore dei beni strumentali;
 - Valore dei beni strumentali, di cui “valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria”.

La neutralizzazione viene effettuata in base al **coefficiente di scorporo**, calcolato come il minor valore tra

$$\frac{\text{Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso}}{\text{Margine lordo complessivo aziendale calcolato}}$$

e

$$\frac{\text{Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso}}{\text{Altri costi}}$$

Se **Altri costi** è uguale a zero allora il rapporto:

¹ L'abbattimento viene effettuato sulle variabili utilizzate nell'analisi della congruità e non sulla singola variabile.

Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso

Altri costi

è posto pari ad 1.

Dove:

- **Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - Costo del venduto relativo alla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso;
- **Costo del venduto relativo alla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso**² = Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti;
- **Margine lordo complessivo aziendale calcolato** = Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso + Margine lordo calcolato per attività diverse dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso;
- **Margine lordo calcolato per attività diverse dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = (Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi) * Indice di margine medio³;
- **Costo del venduto** = [Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)] + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR⁴ - Beni distrutti o sottratti) - Rimanenze finali;
- **Rimanenze finali** = Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR;
- **Altri costi** = Spese per acquisti di servizi - Spese per acquisti di servizi, di cui per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni terzi (canoni di leasing, canoni relativi a beni immobili), di cui per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa, di cui per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone) + Oneri diversi di gestione, di cui

² Se la variabile Costo del venduto relativo alla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso è minore di zero, viene posta uguale a zero.

³ Per singolo studio di settore l'Indice di margine medio è stato individuato sulla platea dei contribuenti coerenti, normali e con margine lordo positivo distintamente per gruppo omogeneo (cluster), come rapporto tra l'ammontare complessivo del Margine lordo dichiarato e l'ammontare complessivo del (Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi). Il Margine lordo dichiarato è pari a [Ricavi dichiarati - (Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)]. L'Indice di margine medio permette di calcolare il Margine lordo per attività diverse dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso, sulla base del Costo del venduto e del Costo per la produzione di servizi, indipendentemente dal livello dei Ricavi dichiarati;

dove:

Ricavi dichiarati = Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR).

⁴Il richiamo dell'art. 93, comma 5 del TUIR, è riferito al testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'art. 1, comma 70 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (opere, forniture e servizi ultrannuali con inizio di esecuzione non successivo al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2006).

per abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria + Oneri diversi di gestione, di cui per spese per omaggio a clienti ed articoli promozionali.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, il valore dell'**Indice di margine medio**, da utilizzare per il calcolo del coefficiente di scorporo, è ottenuto ponderando i valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo con le relative probabilità di appartenenza (vedi tabella 1).

La neutralizzazione non viene effettuata nei seguenti casi:

- (Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi) inferiore o uguale a zero;
- Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso inferiori o uguali al Costo del venduto relativo alla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso.

Tabella 1 – Valori dell'Indice di margine medio

Studio di Settore	Cluster	Valore
VD05U	1	0,5815
VD05U	2	0,6562
VD05U	3	0,6549
VD05U	4	0,5637
VD05U	5	0,5512
VD05U	6	0,5073
VD05U	7	0,4439
VD05U	8	0,2852
VD05U	9	3,2608
VD11U	1	4,2054
VD11U	2	0,6736
VD11U	3	0,8484
VD11U	4	3,7149
VD11U	5	0,5115
VD11U	6	0,3935
VD15U	1	0,5176
VD15U	2	0,4027
VD15U	3	0,4478
VD15U	4	0,5896
VD15U	5	0,5720
VD15U	6	8,1404
VD15U	7	1,4065
VD17U	1	1,2578
VD17U	2	1,1791

Studio di Settore	Cluster	Valore
VD17U	3	0,8100
VD17U	4	1,1524
VD17U	5	1,6250
VD17U	6	0,8929
VD17U	7	1,1085
VD17U	8	0,6846
VD17U	9	1,1721
VD17U	10	1,2506
VD17U	11	0,8433
VD17U	12	0,9172
VD17U	13	0,8645
VD17U	14	0,9661
VD17U	15	1,2081
VD17U	16	1,1645
VD17U	17	1,0694
VD17U	18	0,9060
VD17U	19	1,1321
VD17U	20	0,8581
VD17U	21	1,0111
VD17U	22	1,0079
VD17U	23	0,8045
VD17U	24	0,6051
VD17U	25	1,2021
VD17U	26	0,9666

Studio di Settore	Cluster	Valore
VD17U	27	4,8014
VD17U	28	1,1976
VD17U	29	1,4264
VD22U	1	1,3351
VD22U	2	0,9420
VD22U	3	1,1599
VD22U	4	1,4847
VD22U	5	1,2497
VD22U	6	1,0226
VD23U	1	0,8110
VD23U	2	1,3598
VD23U	3	1,5921
VD23U	4	1,1333
VD25U	1	4,7922
VD25U	2	0,4786
VD25U	3	0,4341
VD25U	4	3,4610
VD25U	5	1,1000
VD25U	6	2,2226
VD25U	7	1,2660
VD25U	8	1,4471
VD29U	1	0,8178
VD29U	2	1,3068
VD29U	3	1,2070

Studio di Settore	Cluster	Valore
VD29U	4	0,9443
VD29U	5	1,8149
VD29U	6	0,9890
VD29U	7	1,1016
VD30U	1	0,5633
VD30U	2	0,9337
VD30U	3	0,5283
VD30U	4	0,9295
VD30U	5	0,5934
VD30U	6	2,5859
VD30U	7	1,0401
VD30U	8	0,8272
VD30U	9	1,3183

Studio di Settore	Cluster	Valore
VD30U	10	1,0461
VD31U	1	1,0195
VD31U	2	0,8284
VD31U	3	0,9553
VD31U	4	1,1190
VD31U	5	1,4011
VD36U	1	1,0691
VD36U	2	1,0414
VD36U	3	1,0502
VD36U	4	0,8120
VD36U	5	1,0130
VD36U	6	1,1339
VD36U	7	0,4477

Studio di Settore	Cluster	Valore
VD36U	8	0,4534
VD36U	9	1,1725
VD37U	1	2,7487
VD37U	2	0,9546
VD37U	3	1,4681
VD37U	4	1,7965
VD37U	5	3,6013
VD37U	6	1,9446
VD37U	7	1,3764
VD37U	8	1,2545
VD37U	9	2,6100