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

6 DICEMBRE 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.

Passaggi da ordinaria a semplificata

9.478 nel 2016

7.788 nel 2017

Passaggi da semplificata a ordinaria

5.211 nel 2016

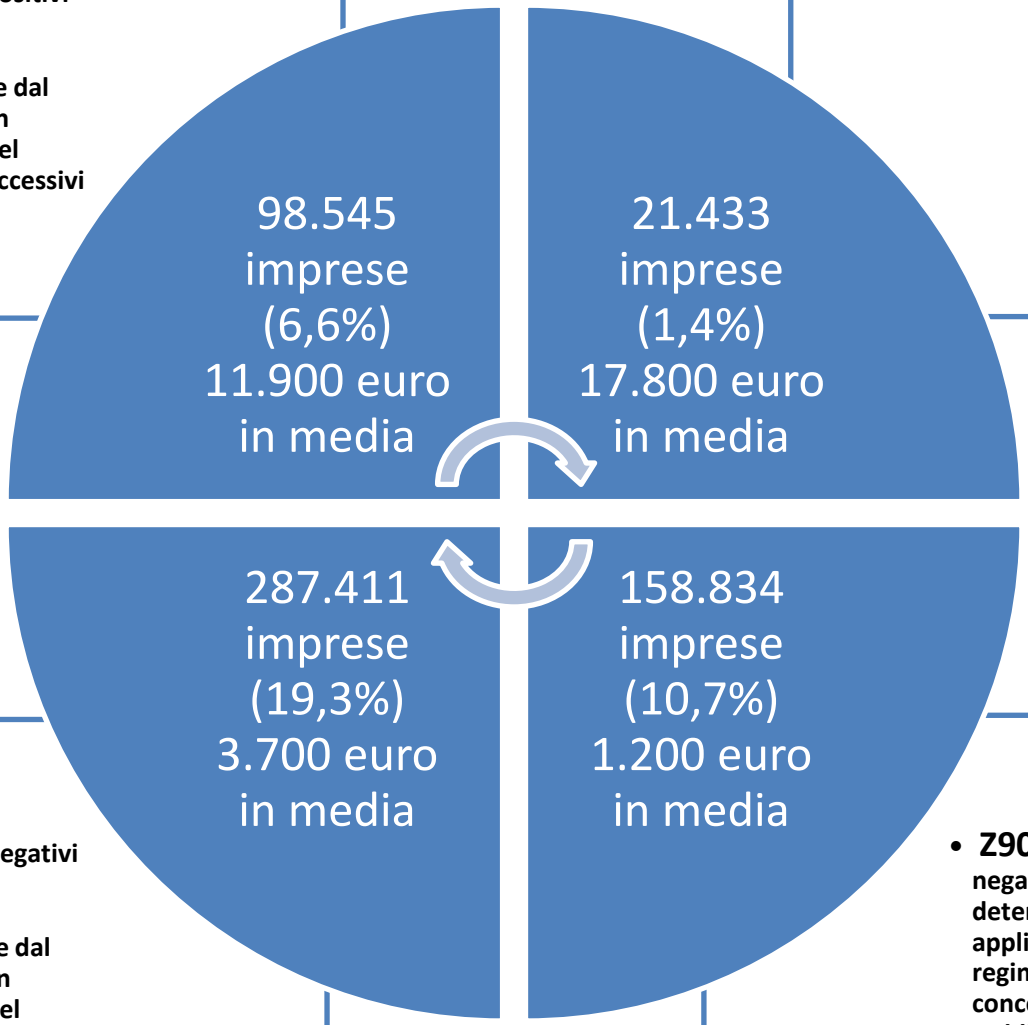
34.029 nel 2017

Elaborazione sulla banca dati degli studi di settore
Il riferimento è al periodo d'imposta

LA COMPILAZIONE DEL QUADRO Z – STUDI DI SETTORE P.I. 2017
1.489.390 CONTRIBUENTI IN SEMPLIFICATA

- **Z901** - Componenti reddituali positivi che hanno già concorso alla determinazione del reddito in applicazione delle regole previste dal regime di 'provenienza' e che non concorreranno alla formazione del reddito dei periodi di imposta successivi

- **Z902** - Componenti reddituali positivi che non hanno concorso alla determinazione del reddito in applicazione delle regole previste dal regime di 'provenienza' e che concorreranno alla formazione del reddito dei periodi di imposta successivi



- **Z903** - Componenti reddituali negativi che hanno già concorso alla determinazione del reddito in applicazione delle regole previste dal regime di 'provenienza' e che non concorreranno alla formazione del reddito dei periodi di imposta successivi

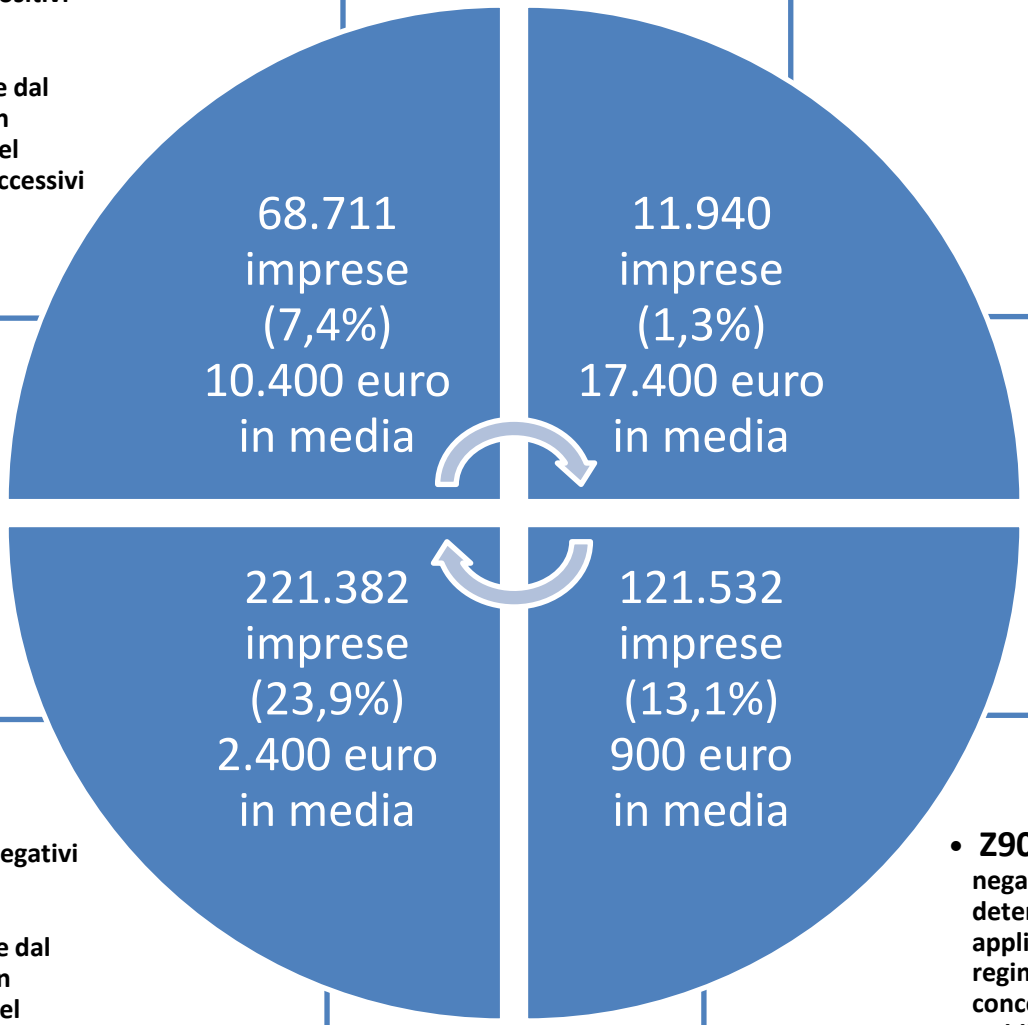
- **Z904** - Componenti reddituali negativi, che non hanno concorso alla determinazione del reddito in applicazione delle regole previste dal regime di 'provenienza' e che concorreranno alla formazione del reddito dei periodi di imposta successivi

LA COMPILAZIONE DEL QUADRO Z – STUDI DI SETTORE P.I. 2017

927.691 CONTRIBUENTI (62,3%) CHE HANNO OPTATO PER IL «REGISTRATO»

- **Z901** - Componenti reddituali positivi che hanno già concorso alla determinazione del reddito in applicazione delle regole previste dal regime di 'provenienza' e che non concorreranno alla formazione del reddito dei periodi di imposta successivi

- **Z902** - Componenti reddituali positivi che non hanno concorso alla determinazione del reddito in applicazione delle regole previste dal regime di 'provenienza' e che concorreranno alla formazione del reddito dei periodi di imposta successivi



- **Z903** - Componenti reddituali negativi che hanno già concorso alla determinazione del reddito in applicazione delle regole previste dal regime di 'provenienza' e che non concorreranno alla formazione del reddito dei periodi di imposta successivi

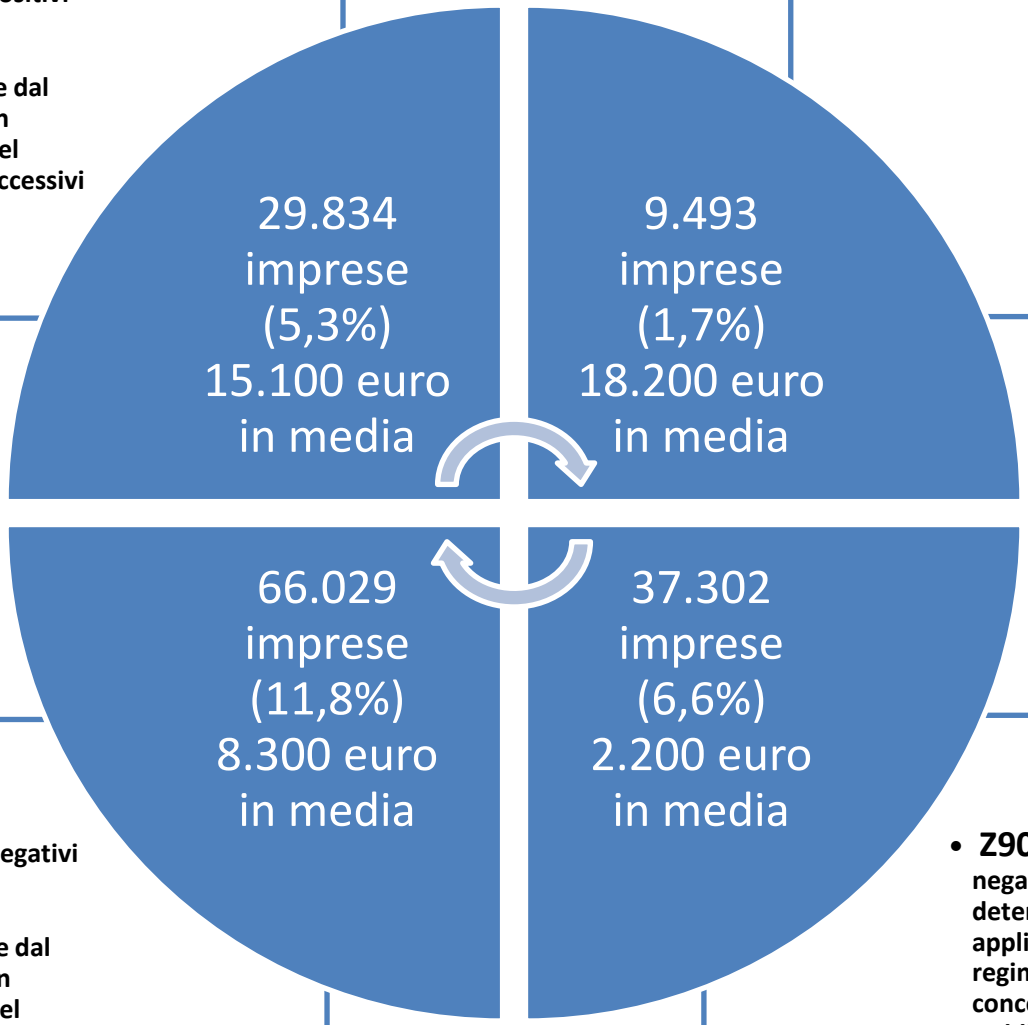
- **Z904** - Componenti reddituali negativi, che non hanno concorso alla determinazione del reddito in applicazione delle regole previste dal regime di 'provenienza' e che concorreranno alla formazione del reddito dei periodi di imposta successivi

LA COMPILAZIONE DEL QUADRO Z – STUDI DI SETTORE P.I. 2017

561.699 CONTRIBUENTI (37,7%) CHE NON HANNO OPTATO PER IL «REGISTRATO»

- **Z901** - Componenti reddituali positivi che hanno già concorso alla determinazione del reddito in applicazione delle regole previste dal regime di 'provenienza' e che non concorreranno alla formazione del reddito dei periodi di imposta successivi

- **Z902** - Componenti reddituali positivi che non hanno concorso alla determinazione del reddito in applicazione delle regole previste dal regime di 'provenienza' e che concorreranno alla formazione del reddito dei periodi di imposta successivi



- **Z903** - Componenti reddituali negativi che hanno già concorso alla determinazione del reddito in applicazione delle regole previste dal regime di 'provenienza' e che non concorreranno alla formazione del reddito dei periodi di imposta successivi

- **Z904** - Componenti reddituali negativi, che non hanno concorso alla determinazione del reddito in applicazione delle regole previste dal regime di 'provenienza' e che concorreranno alla formazione del reddito dei periodi di imposta successivi

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 EVIDENZIAZIONE 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 interessate dalla riforma ed utilizzate - in chiave ISA – nelle stime econometriche e per il calcolo degli indicatori:

Componenti positive ricalcolate

TOT_RIC_CASSA = F01 + (F02 - F02col2) + F24
Z902new = MIN(Z902 ; TOT_RIC_CASSA)
IND_RIC_CASSA = 1 + [(Z901 - Z902new) / TOT_RIC_CASSA]

F01* = F01 x IND_RIC_CASSA
F02* = F02col2 + (F02 - F02col2) x IND_RIC_CASSA
F24* = F24 x IND_RIC_CASSA

Componenti negative ricalcolate

TOT_CST_CASSA = (F14 + (F16 - F16col2) + F17 + F18col2 + F18col3 + F19col2 + F25)
Z904new = MIN(Z904 ; TOT_CST_CASSA)
IND_CST_CASSA = 1 + [(Z903 - Z904new) / TOT_CST_CASSA]

F14* = F14 x IND_CST_CASSA
F16* = F16col2 + (F16 - F16col2) x IND_CST_CASSA
F17* = F17 x IND_CST_CASSA
F18 = F18 - F18col2 - F18col3
F18col2* = F18col2 x IND_CST_CASSA
F18col3* = F18col3 x IND_CST_CASSA
F18 = F18 + F18col2 + F18col3
F19 = F19 - F19col2
F19col2* = F19col2 x IND_CST_CASSA
F19 = F19 + F19col2
F25* = F25 x IND_CST_CASSA

* Valore arrotondato all'intero.

RICALCOLO DELLE VARIABILI CONTABILI

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

TOT_RIC_CASSA = F01 + (F02 - F02col2) + F24 + F08
Z902new = MIN(Z902 ; TOT_RIC_CASSA)
IND_RIC_CASSA = 1 + [(Z901 - Z902new) / TOT_RIC_CASSA]

F01* = F01 x IND_RIC_CASSA
F02* = F02col2 + (F02 - F02col2) x IND_RIC_CASSA
F24* = F24 x IND_RIC_CASSA
F08* = F08 x IND_RIC_CASSA

Componenti negative ricalcolate

TOT_CST_CASSA = (F14 + (F16 - F16col2) + F17 + F18col2 + F18col3 + F19col2 + F25 + F11)
Z904new = MIN(Z904 ; TOT_CST_CASSA)
IND_CST_CASSA = 1 + [(Z903 - Z904new) / TOT_CST_CASSA]

F14* = F14 x IND_CST_CASSA
F16* = F16col2 + (F16 - F16col2) x IND_CST_CASSA
F17* = F17 x IND_CST_CASSA
F18 = F18 - F18col2 - F18col3
F18col2* = F18col2 x IND_CST_CASSA
F18col3* = F18col3 x IND_CST_CASSA
F18 = F18 + F18col2 + F18col3
F19 = F19 - F19col2
F19col2* = F19col2 x IND_CST_CASSA
F19 = F19 + F19col2
F25* = F25 x IND_CST_CASSA
F11* = F11 x IND_CST_CASSA

* 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 EVIDENZIAZIONE 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** interessate dalla riforma ed utilizzate - in chiave ISA semplificati – nelle stime econometriche e per il calcolo degli indicatori:

Componenti positive ricalcolate

TOT_RIC_CASSA = P23 + (P24 – P24col2) + P43
P54new = MIN(P54 ; TOT_RIC_CASSA)
IND_RIC_CASSA = 1 + [(P53 – P54new) / TOT_RIC_CASSA]

P23* = P23 x IND_RIC_CASSA
P24* = P24col2 + (P24 - P24col2) x IND_RIC_CASSA
P43* = P43 x IND_RIC_CASSA

Componenti negative ricalcolate

TOT_CST_CASSA = (P09 + P10 + P12 + P39 + P40 + P44)
P56new = MIN(P56 ; TOT_CST_CASSA)
IND_CST_CASSA = 1 + [(P55 – P56new) / TOT_CST_CASSA]

P09* = P09 x IND_CST_CASSA
P10* = P10 x IND_CST_CASSA
P12* = P12 x IND_CST_CASSA
P39* = P39 x IND_CST_CASSA
P40* = P40 x IND_CST_CASSA
P44* = P44 x IND_CST_CASSA

* 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 col.1 - Passaggio nel periodo d'imposta dal regime di competenza al regime, improntato alla «cassa», di cui all'articolo 66 del TUIR

F35 col.2 - Passaggio nel periodo d'imposta dal regime improntato alla «cassa», di cui all'articolo 66 del TUIR, al regime di competenza

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"

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

MODELLO ISA CON EVIDENZIAZIONE 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
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 col. 1 o col.2

Intervento:

Le 4 informazioni contabili relative al passaggio cassa-competenza e viceversa, richieste nel modello ISA (F36, F37, F38, F39), 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 (F36, F37, F38, F39) 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

$$\begin{aligned} \textbf{TOT_RIC_CASSA} &= F01 + (F02 - F02col2) + F24 \\ \textbf{F37new} &= MIN(F37 ; TOT_RIC_CASSA) \\ \textbf{IND_RIC_CASSA} &= 1 + [(F36 - F37new) / TOT_RIC_CASSA] \end{aligned}$$

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

Componenti negative ricalcolate

$$\begin{aligned} \textbf{TOT_CST_CASSA} &= (F15 + (F17 - F17col2) + F18 + F19col2 + F19col3 + F20col2 + F25) \\ \textbf{F39new} &= MIN(F39 ; TOT_CST_CASSA) \\ \textbf{IND_CST_CASSA} &= 1 + [(F38 - F39new) / TOT_CST_CASSA] \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \textbf{F15}^* &= F15 \times IND_CST_CASSA \\ \textbf{F17}^* &= F17col2 + (F17 - F17col2) \times IND_CST_CASSA \\ \textbf{F18}^* &= F18 \times IND_CST_CASSA \\ \textbf{F19} &= F19 - F19col2 - F19col3 \\ \textbf{F19col2}^* &= F19col2 \times IND_CST_CASSA \\ \textbf{F19col3}^* &= F19col3 \times IND_CST_CASSA \\ \textbf{F19} &= F19 + F19col2 + F19col3 \\ \textbf{F20} &= F20 - F20col2 \\ \textbf{F20col2}^* &= F20col2 \times IND_CST_CASSA \\ \textbf{F20} &= F20 + F20col2 \\ \textbf{F25}^* &= F25 \times IND_CST_CASSA \end{aligned}$$

* 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

$$TOT_RIC_CASSA = F01 + (F02 - F02col2) + F24 + F08$$
$$F37new = MIN(F37 ; TOT_RIC_CASSA)$$
$$IND_RIC_CASSA = 1 + [(F36 - F37new) / TOT_RIC_CASSA]$$

$$F01^* = F01 \times IND_RIC_CASSA$$
$$F02^* = F02col2 + (F02 - F02col2) \times IND_RIC_CASSA$$
$$F24^* = F24 \times IND_RIC_CASSA$$
$$F08^* = F08 \times IND_RIC_CASSA$$

Componenti negative ricalcolate

$$TOT_CST_CASSA = (F15 + (F17 - F17_{col2}) + F18 + F19_{col2} + F19_{col3} + F20_{col2} + F25 + F11)$$
$$F39new = MIN(F39 ; TOT_CST_CASSA)$$
$$IND_CST_CASSA = 1 + [(F38 - F39new) / TOT_CST_CASSA]$$

$$F15^* = F15 \times IND_CST_CASSA$$
$$F17^* = F17col2 + (F17 - F17col2) \times IND_CST_CASSA$$
$$F18^* = F18 \times IND_CST_CASSA$$
$$F19 = F19 - F19col2 - F19col3$$
$$F19col2^* = F19col2 \times IND_CST_CASSA$$
$$F19col3^* = F19col3 \times IND_CST_CASSA$$
$$F19 = F19 + F19col2 + F19col3$$
$$F20 = F20 - F20col2$$
$$F20col2^* = F20col2 \times IND_CST_CASSA$$
$$F20 = F20 + F20col2$$
$$F25^* = F25 \times IND_CST_CASSA$$
$$F11^* = F11 \times IND_CST_CASSA$$

* Valore arrotondato all'intero.