

ALLEGATO N. 1

SPECIFICA TECNICA

**TIPOLOGIE DI ANOMALIA NEI DATI DEGLI
STUDI DI SETTORE E DEGLI ISA
INDIVIDUATE PER IL TRIENNIO 2016-2018**

Nel caso in cui un contribuente risulti interessato da più di una tipologia di anomalia, è previsto che venga elaborata una sola comunicazione (la prima, facendo riferimento all'ordine numerico previsto dalla presente specifica).

La selezione va effettuata sui soggetti che hanno applicato gli studi di settore/ISA, per tutte le annualità interessate dal criterio.

La selezione tiene conto di taluni scarti (es. soggetti deceduti alla data di predisposizione della selezione).

Le tipologie di anomalia riguardano i seguenti casi.

Tipologia 1 – Imprese con gravi e ripetute incoerenze nella gestione del magazzino

Vanno selezionate le imprese in contabilità ordinaria che presentano contemporaneamente le seguenti condizioni:¹

- grave incoerenza nella gestione del magazzino (*Durata delle scorte*² superiore al doppio della soglia massima) nel periodo d'imposta 2018;
- “**F14** - *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)*” relative al periodo d'imposta 2018 superiori a 10.000 euro;
- “**F14** - *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)*” relative al periodo d'imposta 2018 superiori per

¹ Vanno selezionate le imprese in contabilità ordinaria per le quali, oltre alle condizioni previste dal presente decreto, si siano verificate anche le seguenti

- mancata indicazione nel modello ISA del campo “**F35, campo 1**- Cambio regime contabile da “cassa” a competenza”;
- mancata indicazione nel modello ISA del campo “**F35, campo 2**- Cambio regime contabile da competenza a “cassa””;

²Indicatore *Durata delle scorte* superiore alla soglia massima dove:

Durata delle scorte = $\frac{[(F13 - \text{Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)} - F09 - \text{Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso}] + (F14 - \text{Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)}) - F10 - \text{Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso}]}{2} \times 365 / (\text{Costo del venduto e per la produzione di servizi})$

e

$\text{Costo del venduto e per la produzione di servizi} = (F13 - \text{Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)}) - F09 - \text{Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso} + (F15 - \text{Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)}) + (F11 - \text{Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso}) - (F16 - \text{Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)}) + (F15 - \text{Beni distrutti o sottratti (importi già ricompresi in F13 e/o F15)}) - (F12 - \text{Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti (importi già ricompresi in F09 e/o F11)}) - (F14 - \text{Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)}) - F10 - \text{Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso}.$

almeno 10.000 euro alle “**F13**- *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)*” relative al periodo d’imposta 2018;

- Differenza tra “**F14** -*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)*” e “**F13** - *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)*” superiore alla differenza tra “**F10** - *Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso*” e “**F09** - *Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso*”;
- Incidenza percentuale della differenza tra [(“**F14** - *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)*” e “**F13** - *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)*” relative al periodo d’imposta 2018)] rispetto a [(“**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*” relativi al periodo di imposta 2017 + “**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*” relativi al periodo di imposta 2016)/2]³ superiore al 20%.

Tipologia 2 – Soggetti che hanno forzato i controlli di coerenza tra modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell’applicazione degli ISA e REDDITI 2019

Vanno selezionati i soggetti⁴ che presentano squadrature tra i dati indicati in REDDITI 2019 e quelli riportati nei modelli per l’applicazione degli ISA per importi **superiori** a 2.000 euro.

I controlli interessati sono quelli ***C (controlli bloccanti confermabili).

L’elenco dei controlli di interesse è riportato nelle “Specifiche tecniche relative all’invio telematico degli allegati Indici Sintetici di affidabilità - pdf” approvate con il Provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle Entrate 15 febbraio 2019.

Tipologia 3 – Soggetti che si sono esclusi dall’applicazione degli studi di settore/ISA per il triennio 2016–2018 indicando nel modello REDDITI “Periodo di non normale svolgimento dell’attività”

Vanno selezionati i soggetti che, per i periodi d’imposta 2016 e 2017, hanno indicato in dichiarazione nel relativo modello REDDITI la causa di esclusione “7 - *Altre situazioni di non normale svolgimento dell’attività*” e, per il periodo d’imposta 2018, hanno indicato in dichiarazione la causa di esclusione “4 - *Periodo di non normale svolgimento dell’attività*”.

³Il denominatore del rapporto misura la media degli acquisti effettuati nel biennio d’imposta 2016-2017.

⁴ Dalla selezione vanno esclusi i soggetti che presentano i seguenti ISA: AG90U e AM80U.

Dalla selezione vanno esclusi i soggetti che sono in liquidazione alla data di elaborazione delle presenti comunicazioni.

Vanno altresì esclusi dalla selezione i soggetti che, per i pp.ii. 2016 e 2017:

- hanno indicato nel modello studi di settore WG40U il codice attività 68.20.02 - Affitto di aziende avendo indicato al rigo D12 una percentuale pari al 100%;
- nel p.i. 2018, pur non essendo tenuti alla presentazione del modello ISA AG40U, hanno indicato in REDDITI 2019 il codice attività 68.20.02 - Affitto di aziende;

Tipologia 4 – Imprese dei servizi o del commercio⁵ che hanno indicato il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale

Vanno selezionate le imprese che, per il periodo d'imposta 2018, presentano la seguente condizione:

- indicazione delle rimanenze finali ultrannuali (“*F07, campo 1 - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale*”).

Tipologia 5 – Imprese con incongruenza tra l'ISA presentato e i dati indicati ai fini dell'applicazione dello stesso

Vanno selezionate le imprese che, per il periodo d'imposta 2018, hanno compilato il modello ISA AG68U – *Trasporto di merci su strada e servizi di trasloco* e presentano contemporaneamente le seguenti condizioni:

- indicazione del codice attività: 49.41.00 “*Trasporto di merci su strada*”
- mancata indicazione del “*Numero complessivo di veicoli isolati*” (D01), del “*Numero complessivo di complessi di veicoli e veicoli rimorchiati oltre quelli costituenti il complesso*” (D11) e del “*Numero complessivo di trattori isolati (oltre quelli costituenti il complesso)*” (D21)⁶;
- mancata indicazione dei “*Costi sostenuti per subvezione*” (C40);
- mancata indicazione del “*Valore dei beni strumentali*” (F27, campo 1).

Tipologia 6 – Soggetti con incongruenza⁷ tra ISA presentato e quadro dei dati contabili compilato ai fini dell'applicazione degli ISA

Vanno selezionati i soggetti che, per il periodo d'imposta 2018, hanno compilato il modello ISA AG91U – *Attività ausiliarie dei servizi finanziari e assicurativi* e presentano contemporaneamente le seguenti condizioni:

- casella barrata relativa al codice attività 66.19.21 – “*Promotori finanziari*”;
- compilazione del “*Quadro G – Dati contabili*”.

⁵Vanno selezionate le imprese (quindi solo nel caso in cui sia stato compilato il Quadro F) che hanno dichiarato, sia come principale sia come secondaria, un'attività appartenente a uno dei seguenti macrosettori: Commercio, Servizi (a meno degli ISAAG40U, AG50U, AG51U, AG66U, AG69U, AG75U) e Professionisti (a meno dell'ISA AK23U).

⁶Per i righe D01 e D11 vanno considerate tutte le colonne da 1 a 4.

⁷Vedi risoluzione n. 254/E del 2007, circolare n. 28/E del 2010, risoluzione n. 267/E del 1995.

Tipologia 7 – Imprese con incongruenza tra l’ISA presentato e le modalità di svolgimento dell’attività dichiarate

Vanno selezionate le imprese che, per il periodo d’imposta 2018, hanno compilato il modello ISA AG61U – *Intermediari del commercio* e presentano contemporaneamente le seguenti condizioni:

- caselle da **C01** “*Agente di commercio*” a **C11** “*Procacciatore d’affari*” non barrate;
- casella di cui al rigo **C12** “*Tipologia di agente/rappresentante (1=monomandatario;2=plurimandatario)*” non compilata.

Tipologia 8 – Contribuenti che hanno dichiarato di esercitare l’attività sotto forma di cooperativa a mutualità prevalente e risultano assenti nel relativo Albo

Vanno selezionate le imprese⁸ che, per il periodo d’imposta 2018:

- hanno indicato nel modello ISA di essere “*Società cooperative a mutualità prevalente*”;
- non risultano presenti per il p.i. 2018 (alla data di chiusura del periodo d’imposta) nella sezione “*Cooperative a mutualità prevalente*” dell’Albo nazionale delle società cooperative istituito con Decreto del Ministro dello Sviluppo Economico del 23 giugno 2004 e successive integrazioni⁹.

Tipologia 9 – Contribuenti che hanno dichiarato di esercitare l’attività sotto forma di cooperativa e risultano assenti nel relativo Albo

Vanno selezionate le imprese¹⁰ che, per il periodo d’imposta 2018:

- hanno indicato nel modello ISA di essere “*Cooperativa (1 = utenza; 2 = conferimento lavoro; 3 = conferimento prodotti)*”;
- non risultano presenti per il p.i. 2018 (alla data di chiusura del periodo d’imposta) nell’Albo nazionale delle società cooperative istituito con Decreto del Ministro dello Sviluppo Economico del 23 giugno 2004 e successive integrazioni¹¹.

⁸Si tratta dei soggetti che hanno dichiarato un’attività appartenente ad uno dei seguenti ISA: AA01S, AA02S, AD48S, AD52S, AG01S, AG02S, AG03S, AG04S, AG07S, AG08S, AG09S, AG10S, AG12S, AG13S, AG14S, AG15S, AG50U, AG70U, AG82U, AG90U, AK23U, AM90S.

⁹L’Albo aggiornato delle società cooperative è disponibile accedendo al link: <http://dati.mise.gov.it/index.php/lista-cooperative>.

¹⁰ Si tratta dei soggetti che hanno dichiarato un’attività appartenente ad uno dei seguenti ISA: AG73U, AG99U.

¹¹ L’Albo aggiornato delle società cooperative è disponibile accedendo al link: <http://dati.mise.gov.it/index.php/lista-cooperative>.

Tipologia 10 – Soggetti che si sono esclusi dall’applicazione degli studi di settore/ISA per il triennio 2016 - 2018 indicando “Inizio attività” nel modello REDDITI

Vanno selezionati i soggetti che, per i periodi d’imposta 2016, 2017 e 2018, hanno indicato in dichiarazione nel modello REDDITI la causa di esclusione “1 – Inizio dell’attività nel corso del periodo d’imposta”.

Tipologia 11 – Corrispondenza della condizione di “Lavoratore dipendente” con il modello di Certificazione Unica

Vanno selezionati i soggetti¹²che operano in forma individuale e che, per il periodo d’imposta 2018, hanno dichiarato nel frontespizio del modello ISA la condizione di “Lavoro dipendente a tempo pieno o parziale” e tale informazione non trova riscontro con l’analoga dichiarata nel modello di Certificazione Unica 2019¹³per i medesimi soggetti percettori.

Tipologia 12 – Corrispondenza della condizione di “Pensionato” con il modello di Certificazione Unica

Vanno selezionati i soggetti¹⁴che operano in forma individuale che, per il periodo d’imposta 2018, hanno dichiarato nel frontespizio del modello ISA la condizione di “Pensionato” e tale informazione non trova riscontro con l’analoga dichiarata nel modello di Certificazione Unica 2019¹⁵ per i medesimi soggetti percettori.

Tipologia 13 – Corrispondenza dei compensi dichiarati con il modello di Certificazione Unica

Vanno selezionati gli esercenti attività professionale che, per il periodo d’imposta 2018, hanno indicato nel Quadro G del modello ISA il massimo valore tra i *Compensi dichiarati (G01)* e il *Volume d’affari (G16)* inferiore, per almeno 2.000 euro, rispetto alle somme imponibili dagli stessi percepite per “Prestazioni di lavoro autonomo rientranti nell’esercizio di arte o professione abituale” (campo 1, “Causale” pari ad “A”), desunte dalla *Certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi – Dati fiscali* del modello di Certificazione Unica 2019¹⁶.

¹²La selezione va effettuata con riferimento ai seguenti ISA: AG51U, AG53U, AG74U, AG82U, AG99U, AK02U, AK03U, AK04U, AK05U, AK06U, AK08U, AK10U, AK16U, AK17U, AK18U, AK19U, AK20U, AK21U, AK22U, AK23U, AK24U, AK25U, AK27U, AK28U, AK29U, AK30U.

¹³La somma delle voci “Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo indeterminato”, campo 1, e “Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo determinato”, campo 2, della *Certificazione lavoro dipendente, assimilati ed assistenza fiscale – Dati fiscali* del modello di Certificazione Unica 2019 è pari a zero.

¹⁴La selezione va effettuata con riferimento ai seguenti ISA: AG34U, AG51U, AG61U, AG74U, AG99U, AK02U, AK03U, AK04U, AK05U, AK06U, AK08U, AK10U, AK16U, AK17U, AK18U, AK19U, AK20U, AK21U, AK22U, AK23U, AK24U, AK25U, AK27U, AK28U, AK29U, AK30U.

¹⁵La somma delle voci “Redditi di pensione”, campo 3, della *Certificazione lavoro dipendente, assimilati ed assistenza fiscale – Dati fiscali* del modello di Certificazione Unica 2019, è pari a zero.

¹⁶Per ciascun esercente attività professionale, considerato in qualità di percipiente somme corrisposte, va calcolata la somma dell’“Imponibile”, campo 8, della *Certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi – Dati fiscali* del modello di Certificazione Unica 2019, con “Causale” pari ad “A”.

Tipologia 14 – Corrispondenza del numero totale di incarichi con il modello di Certificazione Unica

Vanno selezionati gli esercenti attività professionale¹⁷ che, per il periodo d'imposta 2018, hanno dichiarato nel *Quadro C – Elementi specifici dell'attività* del modello ISA un numero complessivo di incarichi inferiore rispetto a quello desumibile dal modello di Certificazione Unica 2019¹⁸.

¹⁷La selezione va effettuata con riferimento ai seguenti ISA, che utilizzano il numero di incarichi in regressione: AK02U, AK03U, AK04U, AK08U, AK17U, AK18U, AK20U, AK23U, AK24U, AK25U, AK29U.

¹⁸Per ciascun esercente attività professionale, considerato in qualità di percipiente somme corrisposte per “*Prestazioni di lavoro autonomo rientranti nell'esercizio di arte o professione abituale*” (con campo 1, “*Causale*” pari ad “*A*”), va calcolata la somma dei sostituti d'imposta che hanno dichiarato “*Imponibile*”, campo 8, della *Certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi – Dati fiscali* maggiore di zero nel modello di Certificazione Unica 2019.