

ALLEGATO N. 1

SPECIFICA TECNICA

**TIPOLOGIE DI ANOMALIA NEI DATI DEGLI
STUDI DI SETTORE/ISA INDIVIDUATE PER
IL TRIENNIO 2017-2019**

Nel caso in cui un contribuente risulti interessato da più tipologie di anomalie è previsto che venga elaborata una sola comunicazione (la prima secondo l'ordine numerico previsto dalla presente specifica).

La selezione è effettuata sui soggetti che hanno applicato gli studi di settore/ISA, nelle 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:

- grave incoerenza nella gestione del magazzino (*Durata delle scorte*¹ superiore al doppio della soglia massima) nel periodo d'imposta 2019
- mancata indicazione del campo “**F29, campo 1- Cambio regime contabile da “cassa” a competenza**”;
- mancata indicazione del campo “**F29, campo 2- Cambio regime contabile da competenza a “cassa”**”;

¹Indicatore *Durata delle scorte* superiore alla soglia massima dove:

- per gli ISA AM01U, AM80U, BM06A, BM12U, BM13U, BM20U, BM81U, BM85U, BG36U, BG37U, BG85U,

$Durata\ delle\ scorte = \frac{[(F08 - Esistenze\ iniziali\ relative\ a\ merci,\ prodotti\ finiti,\ materie\ prime\ e\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ ai\ servizi\ non\ di\ durata\ ultrannuale - C02 - Esistenze\ iniziali\ relative\ a\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso) + (F09 - Rimanenze\ finali\ relative\ a\ merci,\ prodotti\ finiti,\ materie\ prime\ e\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ ai\ servizi\ non\ di\ durata\ ultrannuale - C03 - Rimanenze\ finali\ relative\ a\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso)]}{2} \times 365}{Costo\ del\ venduto\ e\ per\ la\ produzione\ di\ servizi}$

e

$Costo\ del\ venduto\ e\ per\ la\ produzione\ di\ servizi = (F08 - Esistenze\ iniziali\ relative\ a\ merci,\ prodotti\ finiti,\ materie\ prime\ e\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ ai\ servizi\ non\ di\ durata\ ultrannuale - C02 - Esistenze\ iniziali\ relative\ a\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso) + (F10 - Costi\ per\ l'acquisto\ di\ materie\ prime,\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ merci\ e\ per\ la\ produzione\ di\ servizi - C04 - Costi\ per\ l'acquisto\ di\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso) - (F11 - Beni\ distrutti\ o\ sottratti\ relativi\ a\ materie\ prime,\ sussidiarie,\ semilavorati,\ merci\ e\ prodotti\ finiti\ (importi\ già\ ricompresi\ in\ F08\ e/o\ F10) - C05 - Beni\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso\ distrutti\ o\ sottratti\ (importi\ già\ ricompresi\ in\ C02\ e/o\ C04)) - (F09 - Rimanenze\ finali\ relative\ a\ merci,\ prodotti\ finiti,\ materie\ prime\ e\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ ai\ servizi\ non\ di\ durata\ ultrannuale - C03 - Rimanenze\ finali\ relative\ a\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso).$

- per gli altri ISA imprese:

$Durata\ delle\ scorte = \frac{[(F08 - Esistenze\ iniziali\ relative\ a\ merci,\ prodotti\ finiti,\ materie\ prime\ e\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ ai\ servizi\ non\ di\ durata\ ultrannuale + F09 - Rimanenze\ finali\ relative\ a\ merci,\ prodotti\ finiti,\ materie\ prime\ e\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ ai\ servizi\ non\ di\ durata\ ultrannuale)]}{2} \times 365}{Costo\ del\ venduto\ e\ per\ la\ produzione\ di\ servizi}$

e

$Costo\ del\ venduto\ e\ per\ la\ produzione\ di\ servizi = (F08 - Esistenze\ iniziali\ relative\ a\ merci,\ prodotti\ finiti,\ materie\ prime\ e\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ ai\ servizi\ non\ di\ durata\ ultrannuale + F10 - Costi\ per\ l'acquisto\ di\ materie\ prime,\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ merci\ e\ per\ la\ produzione\ di\ servizi - F11 - Beni\ distrutti\ o\ sottratti\ relativi\ a\ materie\ prime,\ sussidiarie,\ semilavorati,\ merci\ e\ prodotti\ finiti\ (importi\ già\ ricompresi\ in\ F08\ e/o\ F10) - F09 - Rimanenze\ finali\ relative\ a\ merci,\ prodotti\ finiti,\ materie\ prime\ e\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ ai\ servizi\ non\ di\ durata\ ultrannuale).$

- “**F09** - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale” relative al periodo d’imposta 2019 superiori a 10.000 euro;
- “**F09** - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale” relative al periodo d’imposta 2019 superiori per almeno 10.000 euro alle “**F08**- Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale” relative al periodo d’imposta 2019;
- differenza tra “**F09** -Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale” e “**F08**- Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale” superiore alla differenza tra “**C03** - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso” e “**C02** - Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso”²;
- incidenza percentuale della differenza tra [(“**F09** - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale” e “**F08** - Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale” relative al periodo d’imposta 2019)] rispetto a [(“**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” relativi al periodo di imposta 2018 + “**F11** - Costi per l’acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso” ” relativi al periodo di imposta 2018 + “**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 + “**F11** - Costi per l’acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso” ” relativi al periodo di imposta 2017)/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 2020

Vanno selezionati i soggetti⁴ che presentano squadrature tra i dati indicati in REDDITI 2020 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 nel file “Allegato 2 - Controlli Redditi 2020 e modelli indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA)” approvato con il provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 14 febbraio 2020 nella versione pubblicata sul sito dell’Agenzia.

² Il riferimento ai campi C02 e C03 vale per i seguenti ISA: AM01U, AM80U, BM06A, BM12U, BM13U, BM20U, BM81U, BM85U, BG14S, BG36U, BG37U, BG44U, BG54U, BG60U, BG83U, BG85U.

³ Il denominatore del rapporto misura la media degli acquisti effettuati nel biennio d’imposta 2017-2018.

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

Tipologia 3 – Soggetti che si sono esclusi dall’applicazione degli studi di settore/ISA per il triennio 2017–2019 indicando nel modello REDDITI 2020 “Periodo di non normale svolgimento dell’attività”

Vanno selezionati i soggetti che, per il periodo d’imposta 2017 hanno indicato in dichiarazione nel modello REDDITI 2018 la causa di esclusione “7 - *Altre situazioni di non normale svolgimento dell’attività*” e per i periodi d’imposta 2018 e 2019 hanno indicato in dichiarazione nel modello REDDITI 2019 e 2020, quadri RE, RF e RG, la causa di esclusione “4 – *Periodo di non normale svolgimento dell’attività*”.

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, nel p.i. 2019, hanno indicato nel modello ISA BG40U il codice attività 68.20.02 - *Affitto di aziende* e che hanno dichiarato di conseguire ricavi solo da tale tipologia di attività⁵.

Tipologia 4 – Imprese dei servizi o del commercio⁶ 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 2019, presentano la seguente condizione:

- indicazione delle rimanenze finali ultrannuali (“*F07 - 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 2019, hanno compilato il modello ISA BG68U – *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 dei “*Costi sostenuti per subvezione*” (C40);
- mancata indicazione del “*Numero complessivo di veicoli isolati*” (D01), del “*Numero complessivo di complessi di veicoli e veicoli rimorchiati oltre quelli costituenti il complesso*” (D07) e del “*Numero complessivo di trattori isolati (oltre quelli costituenti il complesso)*” (D13)⁷;
- mancata indicazione del “*Valore dei beni strumentali*” (F21, campo 1).

⁵In tal caso nel modello BG40U la variabile “C12- Tipologia dell’attività: Affitto di aziende (% sui ricavi)” = 100.

⁶Vanno 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 ISA BG40U, BG50U, AG51U, AG66U, BG69U, BG75U) e Professionisti (a meno dell’ISA BK23U).

⁷Per i righe D01 e D07 vanno considerate tutte le colonne da 1 a 4.

Tipologia 6 – Soggetti con incongruenza⁸ 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 2019, hanno compilato il modello ISA *AG91U – Attività ausiliarie dei servizi finanziari e assicurativi* e presentano contemporaneamente le seguenti condizioni:

- indicazione del codice attività 66.19.21 – “*Promotori finanziari*”;
- compilazione del “*Quadro G – Dati contabili*”.

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 2019, hanno compilato il modello ISA *BG61U – 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 imprese⁹ che, per il periodo d'imposta 2019:

- hanno indicato nel modello ISA di essere “*Società cooperative a mutualità prevalente*”;
- non risultano presenti per il p.i. 2019 (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 integrazioni¹⁰.

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

Vanno selezionate le imprese¹¹ che, per il periodo d'imposta 2019:

- hanno indicato nel modello ISA di essere “*Cooperativa (1 = utenza; 2 = conferimento lavoro; 3 = conferimento prodotti)*”;

⁸Vedi risoluzione n. 254/E del 2007, circolare n. 28/E del 2010, risoluzione n. 267/E del 1995.

⁹ Si 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, AG15S, AG70U, AG82U, AG90U, AM90S.

¹⁰ L'Albo aggiornato delle società cooperative è disponibile accedendo al link: <http://dati.mise.gov.it/index.php/lista-cooperative>.

¹¹ Si tratta dei soggetti che hanno dichiarato un'attività appartenente ad uno dei seguenti ISA: AG73U, AG99U.

- non risultano presenti per il p.i. 2019 (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 integrazioni¹².

Tipologia 10 – Soggetti che si sono esclusi dall'applicazione degli studi di settore/ISA per il triennio 2017 - 2019 indicando la causa di esclusione “Inizio attività nel corso del periodo d'imposta” nel modello REDDITI 2020

Vanno selezionati i soggetti che, per i periodi d'imposta 2017, 2018 e 2019 hanno indicato in dichiarazione nel modello REDDITI, quadri RE, RF e RG 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 soggetti¹³ che operano in forma individuale e che, per il periodo d'imposta 2019, 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 2020¹⁴ per i medesimi soggetti percettori.

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

Vanno selezionati i soggetti¹⁵ che operano in forma individuale che, per il periodo d'imposta 2019, 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 2020¹⁶ per i medesimi soggetti percettori.

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

¹² L'Albo aggiornato delle società cooperative è disponibile accedendo al link: <http://dati.mise.gov.it/index.php/lista-cooperative>.

¹³ La selezione va effettuata con riferimento ai seguenti ISA, che utilizzano la condizione di “Lavoratore dipendente” in regressione: AG53U, AG51U, AG82U, AG99U, BG74U, AK10U, AK26U, AK27U, AK28U, AK30U, BK02U, BK03U, BK04U, BK05U, BK06U, BK08U, BK16U, BK17U, BK18U, BK19U, BK20U, BK21U, BK23U, BK24U, BK25U, BK29U.

¹⁴ La 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 2020 è pari a zero.

¹⁵ La selezione va effettuata con riferimento ai seguenti ISA, che utilizzano la condizione di “Pensionato” in regressione: AG51U, AG99U, BG34U, BG61U, BG74U, BK24U, AK10U, AK26U, AK27U, AK28U, AK30U, BK02U, BK03U, BK05U, BK04U, BK06U, BK08U, BK16U, BK17U, BK18U, BK20U, BK25U, BK29U, BK19U, BK21U, BK23U.

¹⁶ La somma delle voci “Redditi di pensione”, campo 3, della Certificazione lavoro dipendente, assimilati ed assistenza fiscale – Dati fiscali del modello di Certificazione Unica 2020, è pari a zero.

Vanno selezionati gli esercenti attività professionale che, per il periodo d'imposta 2019, hanno indicato nel *Quadro G – Dati contabili*¹⁷ 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 2020¹⁸.

Tipologia 14 – Corrispondenza dei compensi dichiarati con il modello di Certificazione Unica

Vanno selezionati gli esercenti attività professionale che, per il periodo d'imposta 2019, hanno indicato nel *Quadro H*¹⁹- *Dati contabili* del modello ISA il massimo valore tra i *Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica (H02)* e il *Volume d'affari (H23)* 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 2020²⁰.

Tipologia 15 – Corrispondenza del numero totale di incarichi con il modello di Certificazione Unica

Vanno selezionati gli esercenti attività professionale²¹ che, per il periodo d'imposta 2019, 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 2020²².

Tipologia 16 – Corrispondenza degli altri proventi e componenti positivi dichiarati con i canoni di locazione immobiliare desunti dal modello RLI

¹⁷ La selezione va effettuata con riferimento ai seguenti ISA: AG03S, AG04S, AG08S, AG12S, AG13S, AG15S, AG53U, AG10S, AG11S, AG41U, AG91U, AG93U, AG94U, AG73U, AG82U, AG87U, AG99U, AK10U, AK27U, AK28U, AK30U, AK26U.

¹⁸ Per 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 2020, con “*Causale*”, campo 1, pari ad “*A*”.

¹⁹ La selezione va effettuata con riferimento ai seguenti ISA: BG14S, BG74U, BK01U, BK02U, BK03U, BK04U, BK05U, BK06U, BK08U, BK16U, BK17U, BK18U, BK19U, BK20U, BK21U, BK22U, BK24U, BK25U, BK29U, BK23U.

²⁰ Per 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 2020, con “*Causale*”, campo 1, pari ad “*A*”.

²¹ La selezione va effettuata con riferimento ai seguenti ISA: BK01U, BK02U, BK03U, BK04U, BK05U, BK06U, BK17U, BK18U, BK20U, BK23U, BK24U, BK25U, AK26U, BK29U.

²² Per 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*”, campo 1, 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 2020.

Vanno selezionate le imprese che, per il periodo d'imposta 2019, hanno dichiarato nel *Quadro F – Dati contabili* del modello ISA²³ nel campo “*F05 - Altri proventi e componenti positivi*” un ammontare inferiore²⁴ per almeno 5.000 euro rispetto a quello dei canoni percepiti in qualità di dante causa²⁵ desumibile dal modello di RLI 2020²⁶.

²³ Ad esclusione dell'ISA BG40U e BG69U.

²⁴ L'ammontare dei canoni di locazione percepiti dal dante causa deve superare di almeno il 15% il valore dichiarato in “*F05 - Altri proventi e componenti positivi*”.

²⁵ Per dante causa si intende il locatore.

²⁶ Vanno selezionati i contratti di locazione con dante causa (locatore) univoco. Per ciascun locatore presente anche nella banca dati ISA 2020, quindi, va confrontato l'ammontare del canone del contratto con l'ammontare degli “*Altri proventi e componenti positivi*” dichiarato nel campo F05 del modello ISA 2020. In caso di contratti con data di cessazione o di inizio compresa nel periodo di imposta in esame, va riproporzionato il canone in relazione ai mesi di validità del contratto stesso.