



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2018

N.RF099

INFO FISCO

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del
dott. Andrea Cirrincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 7

OGGETTO	STUDI DI SETTORE PER I SEMPLIFICATI DI CASSA
RIFERIMENTI	ART. 66, TUIR; DM 23/03/2018; D.M. 23/04/2018 – FORUM AGENZIA ENTRATE 23/05/2018
CIRCOLARE DEL	01/06/2018

Sintesi: lo scorso 23 marzo è stato approvato il DM "correttivo" degli studi di settore applicabili per il periodo di imposta 2017. Tra le modifiche introdotte, la più rilevante riguarda:

- l'introduzione dei "correttivi cassa" finalizzati alla corretta applicazione degli studi di settore da parte delle imprese in contabilità semplificata (che applicano, dunque il criterio cd. "di cassa ibrido")
- che non abbiano esercitato l'opzione "Registrato vale incasso o pagamento".

I correttivi, approvati per tutti gli studi di settore relativi alle imprese, trovano applicazione:

- tramite la compilazione dell'apposito prospetto introdotto (righe F41 – F44)
- presuppongono l'indicazione delle rimanenze finali nel quadro F secondo i criteri "di competenza" (tali dati vengono neutralizzati per riconciliare il reddito con quanto indicato a quadro RG, trovando applicazione solo ai fini della corretta gestione di Gerico).

Come noto, dal 2017 le imprese in **contabilità semplificata** sono tenute a determinare il **reddito secondo il principio "di cassa ibrido"**, in luogo del criterio della competenza.

I commi 18 e 19 dell'art. 1 L. n. 232/2016, contengono due disposizioni di natura "transitoria", da applicare nel **passaggio dal principio di competenza a quello di cassa**, aventi ad oggetto:

- le **rimanenze finali 2016**, che hanno concorso a formare il reddito del periodo 2016 secondo il principio di competenza, sono fiscalmente **irrilevanti nel 2017**
- l'**irrilevanza dei ricavi, compensi e spese** che hanno già concorso alla formazione del reddito per competenza, nella determinazione del reddito (per cassa) degli anni successivi (la disposizione è finalizzata ad evitare che nel passaggio di regime si possano verificare dei "salti d'imposta" o delle duplicazioni di tassazione).



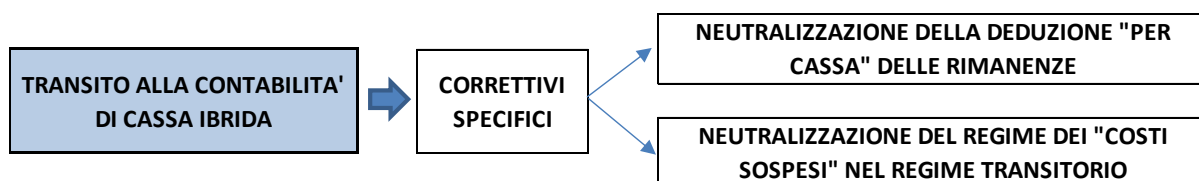
Prospetto extracontabile: nel passaggio di regime la CM 11/2017 ha consigliato la predisposizione di un **apposito prospetto extracontabile** dove elencare i componenti di reddito che hanno già concorso alla formazione del reddito per competenza, in modo da evitare la loro "duplicazione" negli anni successivi.

Tali principi avrebbe portato a delle distorsioni nell'applicazione degli studi di settore sul periodo d'imposta 2017; a tal fine il DM 23/03/2018 ha approvato una serie di **correttivi** applicati

- ➔ alle imprese in contabilità semplificata che **nel 2017 sono "transitate"** dal criterio di determinazione del reddito di competenza **al nuovo criterio "di cassa"**
- ➔ che **non abbiano esercitato l'opzione** cd. "Registrato vale incasso/pagamento" (art. 18 c. 5 Dpr 600/73).



Nota: le Motivazioni del citato DM ritiene infatti che, per questi ultimi, le modalità di determinazione del reddito sono sostanzialmente equivalenti a quelli che utilizzano il criterio di competenza, senza dunque necessità di essere corretti (rimangono comunque tenuti a fornire il dato delle rimanenze al 31/12/2017).



CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA - CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225

Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613- Email: info@redazionefiscale.it

CORRETTIVI DI CASSA

Per le imprese transitate al nuovo regime di cassa ibrido prevede l'opzione ex art. 18 c. 5 Dpr 633/72 si applica un **correttivo** calcolato mediante la somma delle seguenti correzioni.

CORRETTIVO	DESCRIZIONE
STRUTTURALE	durata media di debiti e crediti per singola impresa
TERRITORIALE	durata media di debiti e crediti per territorio
PER SETTORE	durata media di debiti e crediti per modello organizzativo di riferimento
VENDITE B2B	lunghezza dei tempi di pagamento relativi alle vendite B2B
VENDITE B2PA	lunghezza dei tempi di pagamento relative alle vendite B2PA

I correttivi sono finalizzati a correggere la "distorsione" creatasi sulla "funzione dei ricavi" nella indicazione dei dati contabili (quadro F) secondo il criterio "di cassa".

EFFETTI DEI CORRETTIVI	<p>La correzione sarà calcolata DA Gerico 2018 mediante una modifica dei seguenti valori:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ ricavo puntuale e ricavo minimo derivanti dall'analisi di congruità ▪ maggiori ricavi da normalità economica (INE) ▪ soglie di coerenza (indicatori di coerenza economica).
-------------------------------	---

COMPILAZIONE DICHIARAZIONE DEI REDDITI

In relazione alla compilazione della dichiarazione dei redditi, nel **quadro RG** del mod. Redditi PF ed SP 2018:

- ➔ è stato istituito il **rigo RG38** dove indicare le "**Rimanenze finali**" relative al periodo 2017
- ➔ con conseguente eliminazione dei righe RG8 ed RG9 dedicati, in passato, alle rimanenze finali.



N.B.: si tratta di un dato "per memoria", che non incide sulla determinazione del reddito (infatti tutti gli acquisti sono stati dedotti indipendentemente che non risultino venduti al 31/12; pertanto tali rimanenze non devono incidere sul reddito).

RG38 Rimanenze finali	Insussistenza rimanenze	Art. 92	Art. 93	Art. 94
	1	2	3	4
		,00	,00	,00
		materie prime e sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti, nonché ai prodotti in corso di lavorazione e ai servizi di durata infrannuale	opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	Titoli



Soggetti interessati e valorizzazione "per competenza": nel corso del Forum con la stampa specializzata del 23/05/2018, i funzionari dell'Agenzia delle Entrate hanno ritenuto che:

- ⇒ la compilazione del rigo riguarda tutti i contribuenti in contabilità semplificata, indipendentemente dall'esercizio dell'opzione **registrato vale incassato/pagato**
- ⇒ la quantificazione del dato va effettuata secondo gli ordinari criteri del Tuir (cioè in modo del tutto analogo a come avrebbero operato in assenza di transito nel regime ibrido di cassa).

Si tratta di un dato da determinare in via extracontabile, che attiene all'effettiva consistenza del magazzino al 31/12/2017, **indipendentemente dall'avvenuto pagamento del costo**.

Per l'individuazione di tale valore occorre valorizzare le quantità fisiche presenti in magazzino al 31/12/2017 col corrispondente costo di acquisto; per gli esercenti attività di commercio al minuto è possibile valutare le rimanenze delle merci con il metodo del "prezzo al dettaglio".

RIMANENZE NEL QUADRO F DEGLI STUDI DI SETTORE

Coerentemente con questo nuovo regime di determinazione del reddito, le **istruzioni del quadro F “Elementi contabili”** degli studi di settore, approvate lo scorso 31 gennaio, già prevedono che



“per la determinazione del valore dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da indicare nel presente quadro occorre avere riguardo alle disposizioni previste dal Tuir”.

Secondo tale impostazione, dunque, le imprese minori compilano il modello degli studi di settore seguendo le specifiche modalità di determinazione del reddito previste dall'art. 66 Tuir (per cassa).

Rimanenze finali: devono essere indicate nei seguenti righi:

ESISTENZE INIZIALI	ESISTENZE FINALI
righi F06, F09, F12 e F38	righi F07, F10 e F13



Opzione art. 18 c. 5.: nel Forum del 23/05/2018 i funzionari dell'Agenzia hanno ritenuto che

- analogamente a quanto già visto per il quadro RG del mod. Redditi
- l'indicazione delle rimanenze nel quadro F degli studi di settore **riguarda tutti i contribuenti** in contabilità semplificata, compresi coloro che hanno optato per il metodo registrato=incassato/pagato.

RIGO	DESCRIZIONE
F06 Esistenze iniziali Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	<ul style="list-style-type: none"> - Campo 1 valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (art. 93 del TUIR) - Campo 2 valore delle esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale valutate ex art. 93 c. 5 TUIR (nel testo anteriore all'abrogazione operata dall'art. 1 c. 70 L. 296/2006)
F07 - Rimanenze finali Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	<ul style="list-style-type: none"> - Campo 1 valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione (art. 93 del TUIR) - Campo 2 valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale in corso di esecuzione valutate ex art. 93 c. 5 TUIR (nel testo anteriore all'abrogazione operata dall'art. 1 c. 70 L. 296/2006)
F12 Esistenze iniziali Merci, prodotti finiti, materie prime ecc. e servizi di durata non ultrannuale	Valore delle esistenze iniziali relative a materie prime e sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti nonché ai prodotti in corso di lavorazione e ai servizi non di durata ultrannuale.
F13 Rimanenze finali Merci, prodotti finiti, materie prime ecc. e servizi di durata non ultrannuale	Valore delle rimanenze finali relative a: <ul style="list-style-type: none"> - materie prime e sussidiarie, semilavorati, prodotti finiti e merci (art. 92 c. 1 TUIR); - prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale (art. 92 c. 6 TUIR).
F38 Esistenze iniziali Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	Valore delle esistenze iniziali relative ad opere di durata ultrannuale valutate ex art. 93 c. 5 TUIR che, nel corso del periodo d'imposta, sono state distrutte dall'imprenditore in dipendenza di un fatto eccezionale o perduti a causa di eventi fortuiti o accidentali.

RIGO F28 - REDDITO D'IMPRESA (O PERDITA)

Per quanto riguarda il **rigo F28** va indicato il reddito di impresa (o la perdita) del periodo d'imposta:

- risultante dalla differenza di tutte le componenti di reddito , positive e negative, indicate nei righi del presente quadro F e rilevanti ai fini fiscali;
- l'importo deve coincidere con il reddito d'impresa lordo (o la perdita), indicato nei righi dei quadri RF e RG del modello Redditi (ad esclusione di quello indicato dai soggetti che si sono avvalsi del regime dei “minimi” in annualità pregresse, che hanno quindi operato alcuni correttivi specifici).

RIGO F28 REDDITO D'IMPRESA (O PERDITA)	
RICAVI	$[(F01 + (F02 - F02, \text{campo } 2) - (F06 - F06, \text{campo } 2) + F03 + F08 - (F09 + F11 - F10)) + [(F02, \text{campo } 2 + F04 + F05) + (F24 + F26) - (F25 + \text{campo } 2 + F04 + F05) + (F24 + F26) - (F25 + F27)]$ ATTENZIONE: non si tiene conto dei dati presenti nei campi: F07 - F07 campo 2
COSTI	$[(F12 + F06, \text{campo } 2) + (F14 + F16 + F17 + F18 + F18, \text{campo } 6 + F22 + (F23 - F23, \text{campo } 2)) + F19 + (F20 + F20, \text{campo } 3 + F21) + (F23, \text{campo } 2)]$ ATTENZIONE: non si tiene conto dei dati presenti nei campi: F13 + F07 campo 2

Relativamente al monitoraggio delle rimanenze del Modello Redditi:

RG38, col. 2	è pari alla somma degli importi indicati ai righi F10 e F13
RG38, col. 3	è pari all'importo da indicare nella colonna 1 del rigo F07



Nota: l'Agenzia delle Entrate ha predisposto un **controllo di coerenza** che confronta i suddetti campi del quadro RG e del quadro F in sede di predisposizione della dichiarazione dei redditi.

SEZIONE "ULTERIORI INFORMAZIONI – IMPRESE IN CONTABILITÀ SEMPLIFICATA"

Alla luce dell'introduzione dei correttivi di "cassa" i modelli studi di settore con Prov. 3/05/2018 sono stati aggiornati al fine di inserire i dati mediante i quali far scattare i correttivi in questione.

In particolare il quadro F degli studi di settore delle imprese è integrato con la sezione "**Ulteriori informazioni – imprese in regime di contabilità semplificata**" composta dai righi da F41 a F44:

<div>Ulteriori informazioni – imprese in regime di contabilità semplificata</div>	La presente sezione deve essere compilata solo dagli esercenti attività commerciali in contabilità semplificata di cui all'art. 18 del DPR n. 600 del 1973	
	F41	Opzione per il c.d. metodo della "registrazione" (comma 5 dell'articolo 18 del DPR n. 600 del 1973) Barrare la casella
	Compilare i tre righi successivi se non è stata compilata la casella F41	
	F42	Operazioni imponibili effettuate verso soggetti IVA ,00
	F43	Operazioni imponibili con applicazione del reverse charge ,00
	F44	Operazioni imponibili effettuate nei confronti dei soggetti di cui all'articolo 17-ter del DPR n. 633/1972 (Split payment) ,00

Opzione "Registrato vale incasso/pagamento": il contribuente deve limitarsi a barrare il rigo F41, senza procedere alla compilazione dei rigi successivi.

Per l'analisi dei dati da indicare nei rigi da F42 a F44 si rinvia alla Infoflash RF 080/2018.



ATTENZIONE: gli specifici correttivi "per cassa" si attivano solo in seguito alla compilazione di tale prospetto in uno qualsiasi dei rigi F42, F43 o F44.

QUADRO Z – DATI COMPLEMENTARI

Il quadro Z è riservato all'indicazione di dati che verranno utilizzati per lo sviluppo degli strumenti accertati (nel caso di specie si tratta della elaborazione dei nuovi "ISA" in vigore dall'anno prossimo).

Si ricorda che la compilazione del prospetto

- è **obbligatoria** (anche in caso di congruità dei ricavi)
- riguarda **anche i soggetti** che hanno **esercitato l'opzione** "Registrato vale incasso/pagamento".



N.B.: la compilazione risulta piuttosto onerosa considerato che:

- riguarda tutti i componenti assoggettati a regime di cassa dal 2017 che risultino "sospesi" al 31/12/2016
- mentre non riguarda i componenti per i quali:
 - sia la competenza che l'incasso/pagamento si sono entrambi già manifestati nel 2016
 - o viene mantenuta la competenza economica anche nel 2017 (costo del lavoro, plusvalenza, ecc.).

Ulteriori informazioni imprese in regime di contabilità semplificata	
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"	,00
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"	,00
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"	,00
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"	,00

Esempio Un contribuente in contabilità semplificata presenta la seguente situazione reddituale:

rimanenze iniziali	15.000	ricavi	250.000
merci conto acquisti	150.000	altri proventi	10.000
stipendi dipendenti	40.000		
ammortamenti beni strumentali	7.500		
canoni locazione	12.000		
altri costi	2.500		
Costi deducibili	227.000	Ricavi imponibili	260.000
Utile	33.000		

Le esistenze finali determinate extracontabilmente sono pari a €. 10.000

Il quadro RG del mod. Redditi PF 2018 va compilato come segue:

RG2 Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art 85	(di cui 1 con emissione di fattura ,00)	2	250.000	,00
RG3 Altri proventi considerati ricavi			10.000	,00
RG5 Ricavi non annotati nelle scritture contabili	Parametri e studi di settore 1 ,00	Maggiorazione 2 ,00		,00
RG6 Plusvalenze patrimoniali	(di cui 1 ,00)	2		,00
...				
RG12 A) Totale componenti positivi (sommare gli importi da rigo RG2 a RG10)			260.000	,00
RG13 Esistenze iniziali	Art. 92 1 15.000 ,00	Art. 93 2 ,00	Art. 94 3 ,00	4 15.000 ,00
RG15 Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci				150.000 ,00
RG16 Spese per lavoro dipendente e assimilato e per lavoro autonomo				40.000 ,00
RG17 Utili spettanti agli associati in partecipazione				,00
RG18 Quote di ammortamento				7.500 ,00
RG19 Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a euro 516,46				,00
RG20 Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili strumentali				,00
...				
	49 ,00	50 ,00	51 ,00	52 ,00
	53 ,00	54 ,00	55 ,00	56 ,00
	57 ,00	58 ,00	59 ,00	60 ,00
	61 ,00	62 ,00	63 ,00	64 ,00
				65 14.500 ,00
RG23 Reddito detassato	Patent box (di cui 1 ,00)	Ruling 2 ,00	Navi/Pesca 3 ,00	4 ,00
RG24 B) Totale componenti negativi (sommare gli importi da rigo RG13 a RG23)				227.000 ,00
RG25 Somma algebrica (A - B)				,00
RG26 Redditi da partecipazione	1 ,00	2 ,00	reddito minimo 3 ,00	4 ,00
RG27 Perdite da partecipazione	1 ,00	2 ,00		3 ,00
RG28 Reddito d'impresa lordo (o perdita)		Perdite non compensate 1 ,00	2	33.000 ,00

RG38 Rimanenze finali	Insussistenza rimanenze	Art. 92	Art. 93	Art. 94
	1	2 10.000 ,00	3 ,00	4 ,00

Il quadro F degli studi di settore deve invece essere così compilato.

F00	Contabilità ordinaria per opzione			Barrare la casella
F01	Ricavi di cui ai commi 1 (Lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggr. e ricavi fissi)		250.000 ,00	
F02	Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR	1	10.000 ,00	
		2	,00	
F06	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR	1	,00	
		2	,00	
F07	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR	1	,00	
		2	,00	
F08	Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggr. o ricavo fisso		,00	
F09	Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggr. o ricavo fisso		,00	
F10	Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggr. o ricavo fisso		,00	
F11	Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggr. o ricavo fisso		,00	
F12	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 aggr. o ricavo fisso)		15.000 ,00	
F13	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 aggr. o ricavo fisso)		10.000 ,00	
F14	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggr. o ricavo fisso) e per la produzione di servizi		150.000 ,00	
	Spese per acquisti di servizi	1	,00	
F16	di cui per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)	2	,00	
F17	Altri costi per servizi		,00	
	Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) di cui per canoni relativi a beni immobili	1	12.000 ,00	
		2	12.000 ,00	
	di cui per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio	3	,00	
F18	di cui per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria (ad esclusione degli importi indicati nel successivo campo 5)	4	,00	
	di cui per quote di canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto	5	,00	
	maggiorazione	6	,00	
	Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa di cui per prestazioni rese da professionisti esterni	1	40.000 ,00	
		2	,00	
F19	di cui per personale di terzi distaccato presso l'impresa o con contratto di somministrazione di lavoro	3	,00	
	di cui per collaboratori coordinati e continuativi	4	,00	
	di cui per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)	5	,00	
	Ammortamenti	1	7.500 ,00	
F20	di cui per beni mobili strumentali	2	7.500 ,00	
	maggiorazione	3	,00	
F21	Accantonamenti		,00	
	Oneri diversi di gestione	1	2.500 ,00	
F22	di cui per abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria	2	,00	
	di cui per spese per omaggio a clienti ed articoli promozionali	3	,00	
	di cui per perdite su crediti	4	,00	

F27	Oneri straordinari	,00
F28	Reddito d'impresa (o perdita)	33.000 ,00

Andrà poi compilato il **prospetto delle “Ulteriori informazioni”** relativo alle semplificate.

Supponendo che l'intera attività sia stata svolta nei confronti di soggetti passivi Iva (ed in assenza di operazioni in reverse charge o in split payment), si avrà quanto segue

Ulteriori informazioni – imprese in regime di contabilità semplificata	La presente sezione deve essere compilata solo dagli esercenti attività commerciali in contabilità semplificata di cui all'art. 18 del dPR n. 600 del 1973		
	F41	Opzione per il c.d. metodo della “registrazione” (comma 5 dell'articolo 18 del dPR n. 600 del 1973)	Barrare la casella
	Compilare i tre righi successivi se non è stata compilata la casella F41		
	F42	Operazioni imponibili effettuate verso soggetti IVA	250.000 ,00
	F43	Operazioni imponibili con applicazione del reverse charge	,00
	F44	Operazioni imponibili effettuate nei confronti dei soggetti di cui all'articolo 17-ter del dPR n. 633/1972 (Split payment)	,00

A questo punto Gerico procederà:

- **ad applicare gli specifici correttivi “per cassa”** (tenendo conto anche del fatturato effettuato nei confronti dei soggetti passivi Iva)
- a determinare i **ricavi puntuali** in applicazione degli **ordinari criteri** (es: nel determinare il costo del venduto terrà conto delle rimanenze finali pari a €. 10.000; per individuare l'INE relativo alla durata delle scorte terrà conto anche delle rimanenze finali; ecc.)
- ai **ricavi puntuali** così determinati andranno **sottratte le rimanenze finali**, confrontando il risultato con il **reddito dichiarato a quadro RG**.

Inoltre l'esito di coerenza economica terrà conto sia dell'effetto per cassa che delle rimanenze finali.

PROSPETTO DI SINTESI

ADEMPIMENTO	CRITERIO CONTABILE ADOTTATO		
	Registri IVA + registri degli incassi/pagamenti	Registri IVA con separata annotazione delle operazioni non soggette a registrazione ai fini IVA	Registri IVA con Opzione “Registrazione vale incasso/pagamento”
Quadro RG	SI	SI	SI
Quadro F	SI	SI	SI
Rigo F41	NO	NO	SI
Righi da F42 a F44	SI	SI	NO
Righi da Z901 a Z904	SI	SI	SI