

## **ALLEGATO 2**

**Controlli Redditi 2019 e modelli indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA)**

## **CONTROLLI REDDITI 2019 E INDICI SINTETICI DI AFFIDABILITA'**

La dichiarazione viene scartata in presenza di dati che non risultano conformi alle indicazioni presenti nella seguente specifica tecnica.

E' possibile trasmettere comunque la dichiarazione provvedendo ad impostare i flag di conferma delle dichiarazioni REDDITI 2019 secondo le modalità evidenziate nelle **specifiche tecniche delle dichiarazioni REDDITI**.

I codici ed i relativi tipi di valore ammessi sono quelli previsti dalle specifiche tecniche approvate per la trasmissione telematica dei dati rilevanti ai fini degli indici sintetici di affidabilità per il periodo di imposta 2018.

### **Controlli di carattere generale**

#### **Tipo di controllo \*\*\* (Controlli bloccanti )**

Il codice fiscale deve essere presente e formalmente corretto.

Il codice attività deve essere presente e valido.

L'anno modello deve essere presente, valido e uguale all'anno di dichiarazione.

Il modello dichiarazione deve essere compreso nell'intervallo dei valori riportati nelle specifiche di archivio.

Il modello dichiarazione deve essere coerente con il codice Fiscale del soggetto Dichiarante.

Ai REDDITI può essere allegato un unico modello ISA con quadro F, se compilato quadro contabile d'impresa di REDDITI, e/o un unico modello ISA con quadro G, se compilato quadro contabile di lavoro autonomo di REDDITI.

## **Controlli *QUADRO PERSONALE E QUADRO CONTABILE***

### **Tipo di controllo \*\*\* (Controlli bloccanti )**

- Il rigo G13 deve essere uguale alla differenza tra

compensi  $[(G01 + G02 + G03) + (G04 - G10)]$   
e costi  $(G05 + G06 + G07 + G08 + G09 + G11 + G12)$

- Per gli ISA AG44U, AG02S e AG04S, se il campo E00 è compilato allora deve coincidere con il campo B00 e il numero di ripetitive presenti nel Quadro B deve coincidere con il numero di ripetitive presenti nel Quadro E

### **Tipo di controllo \*\*\*C (Controlli bloccanti confermabili)**

- Il costo del venduto sommato al costo per la produzione dei servizi deve essere maggiore o uguale a zero, ad esclusione degli studi AG40U, AG69U e AK23U.

## **Segnalazioni non bloccanti**

### **Tipo di controllo \* (Controlli non bloccanti)**

- Le percentuali di lavoro prestato dai “Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale”, devono essere maggiori o uguali a 50%.

## **Controlli di coerenza tra modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli ISA e REDDITI 2019**

### **Controlli REDDITI PF e Modello ISA**

#### **Tipo di controllo \*\*\*C (Controlli bloccanti confermabili)**

- La somma dei rigi F01 + F08 del modello ISA deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG2 col.2 di REDDITI PF.
- La somma dei rigi F01 + F02 (campo esterno-campo interno) +F07 (campo esterno-campo interno) - F06 (campo esterno-campo interno) del modello ISA deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità ordinaria, al rigo RF2 di REDDITI PF.
- Il rigo F03 del modello ISA deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG5 col.1 di REDDITI PF, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità ordinaria, al rigo RF12 col.1 di REDDITI PF.

- Il rigo F26 del modello indici deve essere uguale a RG28 col.2 di REDDITI PF per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, a RF60 col.2 di REDDITI PF per i soggetti con reddito di impresa in contabilità ordinaria.
- Se barrato F35 col.2 la somma dei rigi F13 + F09 del modello ISA deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG13 col.1 di REDDITI PF.
- Se barrato F35 col.2 il rigo F06 col.1 del modello ISA deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG13 col.2 di REDDITI PF.
- La somma dei rigi F14 + F10 del modello ISA deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG38 col.2 di REDDITI PF.
- Il rigo F07 col.1 del modello ISA deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG38 col.3 di REDDITI PF.
- Il rigo F23 campo 5 del modello ISA deve essere uguale alla somma degli importi indicati nel rigo RG22 di REDDITI PF e contraddistinti dai codici '27' e/o '28' e/o '29' e/o codice '36' e/o codice '37' e/o codice '38'.
- Il rigo F23 campo 5 del modello ISA deve essere uguale alla somma degli importi indicati nel rigo RF55 di REDDITI PF e contraddistinti dai codici '50' e/o '55' e/o '56' e/o codice '57' e/o codice '58' e/o codice '59'.
- Il rigo G01 del modello ISA deve essere uguale al rigo RE2 col.2 di REDDITI PF per i soggetti che hanno reddito di lavoro autonomo.
- Il rigo G02 del modello ISA deve essere uguale al rigo RE5 col.1 di REDDITI PF per i soggetti che hanno reddito di lavoro autonomo.
- Il rigo G12 campo 4 del modello ISA deve essere uguale alla somma dei rigi RE7 col. 1 + RE8 col.1 di REDDITI PF.
- Il rigo F35 deve essere coerente con il quadro di Redditi presentato:
  - Se barrato F35 col.1 allora deve essere presentato il quadro RF di REDDITI PF;
  - Se barrato F35 col.1 allora deve essere presentato il quadro RF di REDDITI PF.
- Se compilato RG13 allora deve essere barrata la casella F35 col.2.

### **Segnalazioni non bloccanti**

#### **Tipo di controllo \* (Controlli non bloccanti)**

- La somma dei rigi F15 + F11 del modello ISA deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG15 di REDDITI PF.

- La somma dei rigi G05 (campo esterno) + G06 del modello ISA deve essere uguale al rigo RE11 di REDDITI PF per i soggetti che hanno reddito di lavoro autonomo.
- Il rigo G07 del modello ISA deve essere uguale al rigo RE12 di REDDITI PF per i soggetti che hanno reddito di lavoro autonomo.
- Il rigo G08 + G09 del modello ISA deve essere uguale alla somma dei rigi RE14 + RE15 col.3 + RE16 col.3 + RE17 col.4 + [RE19 col.4 - (RE19 col.1 + RE19 col.2 + RE19 col.3)] di REDDITI PF per i soggetti che hanno reddito di lavoro autonomo.
- Per i soggetti con reddito di lavoro autonomo, il rigo G13 del modello ISA deve essere uguale al rigo RE21 col. 3 di REDDITI PF.

## **Controlli REDDITI SP e Modello dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli Indici Sintetici di Affidabilità**

### **Tipo di controllo \*\*\*C (Controlli bloccanti confermabili)**

- La somma dei righi F01 + F08 del modello ISA deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG2 col.4 di REDDITI SP.
- La somma dei righi F01 + F02 (campo esterno-campo interno) +F07 (campo esterno-campo interno) - F06 (campo esterno-campo interno) del modello ISA deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità ordinaria, al rigo RF2 di REDDITI SP.
- Il rigo F03 del modello ISA deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG5 col.1 di REDDITI SP, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità ordinaria, al rigo RF12 col.1 di REDDITI SP.
- Il rigo F26 del modello ISA deve essere uguale per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata a RG28 col.2 di REDDITI SP e per i soggetti con reddito di impresa in contabilità ordinaria a RF60 col.2 di REDDITI SP
- Se barrato F35 col.2 allora la somma dei righi F13 + F09 del modello ISA deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG13 col.1 di REDDITI SP.
- Se barrato F35 col.2 allora il rigo F06 col. 1 del modello ISA deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG13 col.2 di REDDITI SP.
- La somma dei righi F14 + F10 del modello ISA deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG38 col.2 di REDDITI SP.
- Il rigo F07 col.1 del modello ISA deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG38 col.3 di REDDITI SP.
- Il rigo F23 campo 5 del modello ISA deve essere uguale alla somma degli importi indicati nel rigo RG22 di REDDITI SP e contraddistinti dai codici '27' e/o '28' e/o '29' e/o codice '36' e/o codice '37' e/o codice '38'.
- Il rigo F23 campo 5 del modello ISA deve essere uguale alla somma degli importi indicati nel rigo RF55 di REDDITI SP e contraddistinti dai codici '50' e/o '55' e/o '56' e/o codice '57' e/o codice '58' e/o codice '59'.
- Il rigo G01 del modello ISA deve essere uguale al rigo RE2 di REDDITI SP per i soggetti che hanno reddito di lavoro autonomo.
- Il rigo G02 del modello ISA deve essere uguale al rigo RE5 col.1 per i soggetti che hanno reddito di lavoro autonomo di REDDITI SP.

- Il rigo G12 campo 4 del modello ISA deve essere uguale alla somma dei rigi RE7 col. 1 + RE8 col.1 di REDDITI SP.
- Il rigo F35 deve essere coerente con il quadro di Redditi presentato:
  - Se barrato F35 col.1 allora deve essere presentato il quadro RF di REDDITI PF;
  - Se barrato F35 col.1 allora deve essere presentato il quadro RF di REDDITI PF.
- Se compilato RG13 allora deve essere barrata la casella F35 col.2.

## **Segnalazioni non bloccanti**

### **Tipo di controllo \* (Controlli non bloccanti)**

- La somma dei rigi F15 + F11 del ISA deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG15 di REDDITI SP.
- La somma dei rigi G05 (campo esterno) + G06 del modello ISA deve essere uguale al rigo RE11 di REDDITI SP per i soggetti che hanno reddito di lavoro autonomo.
- Il rigo G07 del modello ISA deve essere uguale al rigo RE12 di REDDITI SP per i soggetti che hanno reddito di lavoro autonomo.
- Il rigo G08 + G09 del modello ISA deve essere uguale alla somma dei rigi RE14 + RE15 col.3 + RE16 col.3 + RE17 col.4 + (RE19 col.4 - (RE19 col.1 + RE19 col.2 + RE19 col.3)) di REDDITI SP per i soggetti che hanno reddito di lavoro autonomo.
- Il rigo G13 del modello ISA deve essere uguale al rigo RE21 di REDDITI SP.

## **Controlli REDDITI SC e Modello dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli Indici Sintetici di Affidabilità**

### **Tipo di controllo \*\*\*C (Controlli bloccanti confermabili)**

- La somma dei rigi F01 + F02 (campo esterno-campo interno) +F07 (campo esterno-campo interno) - F06 (campo esterno-campo interno) del modello ISA deve essere uguale al rigo RF2 di REDDITI SC.
- Il rigo F03 del modello ISA deve essere uguale al rigo RF12 col.1 di REDDITI SC.
- Il rigo F26 del modello ISA deve essere uguale a RF60 col.2 di REDDITI SC.
- Il rigo F28 del modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli indici sintetici di affidabilità WG90U deve essere uguale alla somma dei rigi (RF60 col.2 + RF50 col.7 + RF55 (codice 40) di REDDITI SC.
- Il rigo F23 campo 5 del modello ISA deve essere uguale alla somma degli importi indicati nel rigo RF55 di REDDITI SC e contraddistinti dal codice '50' e/o codice '55' e/o codice '56' e/o codice '57' e/o codice '58' e/o codice '59' e/o codice '75' e/o codice '76'.

## **Controlli REDDITI ENC e Modello dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli Indici Sintetici di Affidabilità**

### **Tipo di controllo \*\*\*C (Controlli bloccanti confermabili)**

- La somma dei rigi F01 + F08 del modello ISA deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG2 col.6 di REDDITI ENC.
- La somma dei rigi F01 + F02 (campo esterno-campo interno) + F07 (campo esterno-campo interno) - F06 (campo esterno-campo interno) del modello ISA deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità ordinaria, al rigo RF2 di REDDITI ENC.
- Il rigo F03 del modello ISA deve essere uguale, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata, al rigo RG5 col.1 di REDDITI ENC, per i soggetti con reddito di impresa in contabilità ordinaria, al rigo RF12 col.1 di REDDITI ENC.
- Il rigo F26 del modello ISA deve essere uguale per i soggetti con reddito di impresa in contabilità semplificata a RG28 col.2 di REDDITI ENC e per i soggetti con reddito di impresa in contabilità ordinaria a RF60 col.2 di REDDITI ENC.
- Il rigo F23 campo del modello ISA deve essere uguale alla somma degli importi indicati nel rigo RG22 di REDDITI ENC e contraddistinti dal codice '27' e/o codice 28 e/o codice 29 e/o codice '36' e/o codice '37' e/o codice '38' e/o codice '42' e/o codice '43'.
- Il rigo F23 campo del modello ISA deve essere uguale alla somma degli importi indicati nel rigo RF55 di REDDITI ENC e contraddistinti dal codice '50' e/o codice '55' e/o codice '56' e/o codice '57' e/o codice '58' e/o codice '59' e/o codice '75' e/o codice '76'.
- Il rigo G01 del modello ISA deve essere uguale al rigo RE2 di REDDITI ENC per i soggetti che hanno reddito di lavoro autonomo.
- Il rigo G02 del modello ISA deve essere uguale al rigo RE5 col.1 di REDDITI ENC per i soggetti che hanno reddito di lavoro autonomo.
- Il rigo G12 campo 4 del modello ISA deve essere uguale alla somma dei rigi RE7 col. 1 + RE8 col.1 di REDDITI ENC.
- Il rigo F35 deve essere coerente con il quadro di Redditi presentato:
  - Se barrato F35 col.1 allora deve essere presentato il quadro RF di REDDITI PF;
  - Se barrato F35 col.1 allora deve essere presentato il quadro RF di REDDITI PF.
- Se compilato RG13 allora deve essere barrata la casella F35 col.2.

## **Segnalazioni non bloccanti**

### **Tipo di controllo \* (Controlli non bloccanti)**

- La somma dei righi G05 (campo esterno) + G06 del modello ISA deve essere uguale al rigo RE11 di REDDITI ENC per i soggetti che hanno reddito di lavoro autonomo.
- Il rigo G07 del modello ISA deve essere uguale al rigo RE12 di REDDITI ENC per i soggetti che hanno reddito di lavoro autonomo.
- Il rigo G08 + G09 del modello ISA deve essere uguale alla somma dei righi RE14 + RE15 col.3 + RE16 col.3 + RE17 col. 4 + (RE19 col.4 - (RE19 col.1 + RE19 col.2 + RE19 col.3)) di REDDITI ENC per i soggetti che hanno reddito di lavoro autonomo.
- Il rigo G13 del modello ISA deve essere uguale al rigo RE21 di REDDITI ENC.