STATISTICHE SULLE DICHIARAZIONI FISCALI

DEFINIZIONE DELLE VARIABILI IMPRESE

ANNO D'IMPOSTA 2016

A cura di
Direzione Studi e Ricerche Economico-Fiscali
Ufficio di Statistica

Imprese

Di seguito è riportata la definizione e la modalità di calcolo delle singole variabili contenute nelle tabelle disponibili attraverso la navigazione dinamica.

Acquisti intracomunitari di beni (imponibile)	Corrispettivi degli acquisti intracomunitari di beni compresi quelli non imponibili ed esenti.	VF26 col1
Base imponibile IVA stimata	Imponibile sottostante l'imposta dovuta dai contribuenti. Questo è pari al totale delle cessioni imponibili e delle operazioni in cui l'acquirente è tenuto a versare l'Iva in sostituzione del cedente (quadro VJ) meno il totale degli acquisti imponibili. A tale differenza si aggiunge la stima dell'imponibile teorico dell'Iva incassata per effetto dell'indetraibilità soggettiva derivante dal meccanismo del pro rata e/o del valore teorico coerente con determinazioni forfetarie dell'Iva dovuta. Dal 2015 viene esplicitata la base imponibile relativa alle operazioni in "split payment" verso la Pubblica Amministrazione non titolare di partita IVA, stimata sulla base dei versamenti in split payment risultanti dal 'Bollettino delle Entrate tributarie 2015 (gennaio - dicembre 2015)' e dell'aliquota media delle cessioni in split verso la Pubblica Amministrazione risultanti da fatturazione elettronica.	(VJ1 col1 + … + VJ16 col1+VJ17 col1+VJ18 col1+VJ19 col1) + VE24 col1 - (VF1 col1 + … + VF13 col1) - VF62 col1*0,5 + ((VF25 col2 - VL2 col1 + VF53 col2)/(Aliquota media acquisti)) +VE38 col1 * 90 %
Cessioni intracomunitarie di beni	Corrispettivi delle cessioni intracomunitarie comprese: le cessioni intracomunitarie di beni prelevati da un deposito IVA con spedizione in altro Stato membro dell'Unione europea, le operazioni triangolari promosse da soggetto passivo nazionale o appartenente ad altro Stato membro.	VE30 col3
Componenti negativi (quadro RG)	Somma delle singole componenti di costo derivanti dall'esercizio di attività di impresa in regime di contabilità semplificata quali: rimanenze iniziali, costo di materie prime, semilavorati e merci, spese per prestazioni lavoro dipendente, assimilato ed autonomo, utili spettanti agli associati in partecipazione, quote di ammortamento compreso il maggior valore delle quote relativo ad investimenti in beni nuovi effettuati dal 15 ottobre 2015 al 31 dicembre 2016 (cd. Super-ammortamento), canoni di locazione finanziaria di beni strumentali, Irap afferente il costo del personale, quota di redditi (40% nel 2015) derivanti dall'utilizzo di marchi e brevetti e plusvalenze esenti per agevolazione Patent-Box.	(RG24 col1 + RG27 col3) da Redditi/PF + (RG24 col1 + RG27 col1) da Redditi/SP

Componenti positivi (quadro RG)	Somma delle singole componenti di ricavo derivanti dall'esercizio di attività in regime di contabilità semplificata quali: ricavi di cui all'art. 85 Tuir, plusvalenze patrimoniali, sopravvenienze attive e rimanenze finali di materie prime, merci, prodotti finiti, di opere e servizi di durata ultrannuale.	(RG12 col1 + RG26 col4) da Redditi/PF+ (RG12 col1 + RG26 col2) da Redditi/SP
Deduzioni ex art.11	Comprende le seguenti deduzioni: -deduzione dei contributi per assicurazioni obbligatorie contro gli infortuni sul lavoro; -dei contributi previdenziali ed assistenziali; - la deduzione delle spese relative agli apprendisti, ai disabili, al personale impiegato con contratto di formazione e lavoro ed al personale addetto alla ricerca e sviluppo; - la deduzione forfetaria di 7.500 euro e 15.000 euro (nelle regioni: Abruzzo, Basilicata, Calabria, Campania, Molise, Puglia, Sardegna, Sicilia) per ogni lavoratore dipendente a tempo indeterminato incrementato a 13.500 e 21.000 euro (nelle regioni: Abruzzo, Basilicata, Calabria, Campania, Molise, Puglia, Sardegna, Sicilia) per i lavoratori di sesso femminile nonché per quelli di età inferiore ai 35 anni; - la deduzione di 1.850 euro fino a 5 dipendenti; - la deduzione del costo residuo per il personale dipendente; - deduzione per incremento occupazionale; - deduzione per ricercatori; deduzione dei contributi volontari ai consorzi obbligatori; - ulteriore deduzione.	(IQ61 col1 + IQ62 col1 + IQ63 col1 + IQ64 col1 + IQ65 col1 + IQ66 col1 + IQ67 col1) da Redditi/PF + (IP67 col1 + IP68 col1 + IP69 col1 + IP70 col1 + IP71 col1 + IP72 col1 + IP73 col1) da Redditi/SP + (IC66 col1 + IC67 col1 + IC68 col1 + IC69 col1 + IC70 col1 + IC71 col1 + IC72 col1 + IC73 col1 + IC74 col1 + IC75 col1) da Redditi/SC
Esportazioni	Ammontare complessivo delle esportazioni di beni effettuate nell'anno comprese le cessioni eseguite mediante trasporto o spedizione di beni fuori dal territorio dell'Unione Europea, a cura o a nome del cedente o dei suoi commissionari e le cessioni di beni prelevati da un deposito IVA con trasporto o spedizione fuori del territorio dell'Unione Europea.	VE30 col2
Importazioni (imponibile)	Corrispettivi delle importazioni di beni risultanti dalle bollette doganali registrate nel periodo d'imposta.	VF26 col3
Imposta netta Irpef/Ires	Importo che si ottiene sottraendo dall'imposta lorda le detrazioni e i crediti d'imposta. Per le persone fisiche l'imposta viene calcolata applicando ai singoli scaglioni di reddito imponibile le relative aliquote marginali, mentre per le società di capitali l'imposta è calcolata applicando l'aliquota ordinaria del 27,5% o l'aliquota ridotta propria di provvedimenti agevolativi.	RN26 col2 (da Redditi/PF) + RN11 col3 (da Redditi/SC)

Iva di competenza stimata	Ammontare complessivo dell'imposta addebitata a titolo di rivalsa sulle operazioni imponibili e dell'imposta relativa delle operazioni in cui l'acquirente è tenuto a versare l'Iva in sostituzione del cedente (quadro VJ) cui viene detratto l'importo relativo all'imposta assolta sugli acquisti e ammessa in detrazione. Dal 2015 comprende la quota di IVA relativa alle operazioni in split payment verso la Pubblica Amministrazione non titolare di partita IVA, stimata sulla base dei versamenti in split payment risultanti dal 'Bollettino delle Entrate tributarie 2015 (gennaio - dicembre 2015)' e dell'aliquota media delle cessioni in split verso la Pubblica Amministrazione risultanti da fatturazione elettronica.	VL1 - VL2 + (VE38*90%*(aliquota media cessioni split per sezione ATECO 2007)
Numero imprese	Indica il numero totale di imprese che hanno reddito d'impresa in contabilità ordinaria (quadro RF) e/o semplificata (quadro RG) ed è comprensivo dei valori nulli delle variabili di analisi.	Presenza quadro RF e RG per le persone fisiche e società di persone e presenza del quadro RF per le società di capitali
Perdita da conto economico (quadro RF)	Risultato negativo risultante da conto economico e derivante dall'applicazione di principi contabili.	RF5 col1 (da modelli Redditi/PF, Redditi/SP e Redditi/SC)
Perdita d'impresa (quadro RF e quadro RG)	Risultato negativo derivante dall'esercizio di attività d'impresa e ottenuto apportando al risultato di conto economico le variazioni in aumento e diminuzione (contabilità ordinaria) oppure come differenza tra componenti positivi e negativi (contabilità semplificata).	(RF63 col1 < 0 + RG31 col1 < 0) da Redditi/PF + (RN1 col1 < 0 + RN2 col1 < 0) da Redditi/SP + RF63 col1 < 0 (da Redditi/SC)
Perdita d'impresa (quadro RF)	Risultato di segno negativo derivante dall'esercizio di attività d'impresa in regime di contabilità ordinaria, rilevante ai fini fiscali, maturato nell'esercizio. Viene determinato apportando al risultato del conto economico le variazioni in aumento e in diminuzione previste dalla normativa tributaria, i componenti positivi e negativi non imputati al conto economico dell'esercizio, le quote di reddito o di perdita imputate al dichiarante per la partecipazione in società di persone residenti o in Geie, o imputate per trasparenza. L'importo è al netto delle erogazioni liberali e dei proventi esenti deducibili.	RF63 col1 < 0 (da Redditi/PF) + RN1 col1 < 0 (da Redditi/SP) + RF63 col1 < 0 (da Redditi/SC)
Perdita d'impresa (quadro RG)	Differenza negativa tra componenti positivi e componenti negativi afferenti l'esercizio di attività d'impresa in contabilità semplificata al netto delle erogazioni liberali e dei proventi esenti. Tra le spese deducibili è compreso l'ammontare dell'Irap relativa alla quota imponibile delle spese per il personale dipendente e assimilato al netto delle deduzioni spettanti ai sensi dell'art. 11 del D.L. n. 446 del 1997 ed il reddito detassato proveniente dall'utilizzazione di marchi e brevetti (cd. Patent Box).	RG31 col1 < 0 (da Redditi/PF) + RN2 col1 < 0 (da Redditi/SP)

Reddito complessivo	Per le persone fisiche e le società di persone rappresenta la somma dei singoli redditi e/o perdite indicati nei vari quadri. Per le società di capitali rappresenta il saldo tra il reddito e la perdita derivante dall'esercizio dell'attività d'impresa ottenuto apportando al risultato economico di bilancio le variazioni in aumento e diminuzione previste dalla normativa tributaria.	RN1 col1 (se RN1 col1>0) altrimenti (RN1 col5 + RB10 col14 + RB10 col15) da Redditi/PF + (RN1 col1 + RN2 col1 + RN3 col1 + RN4 col1 + RN4 col1 bis +RN4 col1 ter + RN5 col1 + RN6 col1 + RN6 col1 bis + RN7 col1 + RN8 col1 + RN8 col1 bis + RN8 col1 ter + RN9 col1 + RN10 col1) da Redditi/SP + (RN1 col2 - RN2 col1) da Redditi/SC
Reddito d'impresa (quadro RF e quadro RG)	Risultato positivo derivante dall'esercizio di attività d'impresa e ottenuto apportando al risultato di conto economico le variazioni in aumento e diminuzione (contabilità ordinaria) oppure come differenza tra componenti positivi e negativi (contabilità semplificata).	(RF63 col1 > 0 + RG31 col1 > 0) da Redditi/PF + (RN1 col1 >0 + RN2 col1 > 0) da Redditi/SP + (RF63 col1 > 0 + RF73 col2) da Redditi/SC
Reddito d'impresa (quadro RF)	Risultato di segno positivo derivante dall'esercizio di attività d'impresa in regime di contabilità ordinaria, rilevante ai fini fiscali, maturato nell'esercizio. Viene determinato apportando al risultato del conto economico le variazioni in aumento e in diminuzione previste dalla normativa tributaria, i componenti positivi e negativi non imputati al conto economico dell'esercizio, le quote di reddito o di perdita imputate al dichiarante per la partecipazione in società di persone residenti o in Geie, o imputate per trasparenza. L'importo è al netto delle erogazioni liberali e dei proventi esenti deducibili. Per le società di capitali è compreso anche il reddito delle società sportive dilettantistiche senza fini di lucro determinato secondo criteri forfetari.	RF63 col1 > 0 (da Redditi/PF) + RN1 col1 >0 (da Redditi/SP) + (RF63 col1 > 0 + RF73 col2) (da Redditi/SC)
Reddito d'impresa (quadro RG)	Differenza positiva tra componenti positivi e componenti negativi afferenti l'esercizio di attività d'impresa in contabilità semplificata al netto delle erogazioni liberali e dei proventi esenti. Tra le spese deducibili è compreso l'ammontare dell'Irap relativa alla quota imponibile delle spese per il personale dipendente e assimilato al netto delle deduzioni spettanti ai sensi dell'art. 11 del D.L. n. 446 del 1997 ed il reddito detassato proveniente dall'utilizzazione di marchi e brevetti (cd. Patent Box).	RG31 col1 > 0 (da Redditi/PF) + RN2 col1 > 0 (da Redditi/SP)

Reddito totale	Risultato positivo o negativo derivante dall'esercizio di attività d'impresa e ottenuto apportando al risultato di conto economico le variazioni in aumento e diminuzione (contabilità ordinaria) oppure come differenza tra componenti positivi e negativi (contabilità semplificata).	(RF63 col1 + RG31 col1) da Redditi/PF + (RN1 col1 + RN2 col1) da Redditi/SP + (RF63 col1 + RF73 col2) da Redditi/SC
Ricavi	Valore dei ricavi di cui all'art. 85, comma 1, lettere a) e b), del TUIR. Per le società di capitali sono compresi i ricavi degli enti creditizi, enti finanziari e imprese di assicurazione.	(IQ18 col1 + IQ34 col1 + RG2 col2) da Redditi/PF+ (IP19 col1 + IP38 col1 + RG2 col3) da Redditi/SP+ (RS107 col2 <> 0, altrimenti (RS26 col1 + RS27 col1)) da Redditi/SC
Totale acquisti e importazioni	Somma di tutti gli acquisti e di tutte le importazioni effettuate nell'anno, tenendo conto delle eventuali variazioni in diminuzione. Non concorrono a formare il "totale degli acquisti" quelli registrati negli anni precedenti ma con imposta esigibile nel 2015 (vengono presi con il segno meno).	VF23 col1
Totale componenti negativi	Somma delle singole componenti di costo derivanti dall'esercizio di attività di impresa ex art. 5 e 5-bis del D. Lgs n.446 del 1997, le variazioni in diminuzione di natura fiscale.	(IQ10 col2 + IQ26 col1 + IQ38 col1) da Redditi/PF + (IP10 col1 + IP28 col1 + IP44 col1) da Redditi/SP + (IC14 col1 + IC27 col1 + IC28 col1 + IC29 col1 + IC39 col1 + IC41 col1 + IC58 col1) da Redditi/SC
Totale componenti positivi	Somma delle singole componenti di ricavo derivanti dall'esercizio di attività d'impresa ex art. 5 e art. 5-bis del D. Lgs. n.446 del 1997, delle variazioni in aumento di natura fiscale e del valore della produzione delle imprese in regime forfetario e delle cooperative edilizie.	(IQ04 col2 + IQ18 col1 + IQ34 col1 + IQ41 col1 + IQ42 col1 + IQ43 col1) da Redditi/PF + (IP04 col1 + IP19 col1 + IP38 col1 + IP47 col1 + IP48 col1 + IP49 col1) da Redditi/SP + (IC06 col1 + IC26 col1 + IC30 col1 + IC31 col1 + IC32 col1 + IC33 col1 + IC34 col1 + IC35 col1 + IC36 col1 + IC37 col1 + IC38 col1 + IC40 col1 + IC42 col1 + IC52 col1 + IC62 col1 + IC63 col1) da Redditi/SC

Totale imposta	Tale grandezza è ottenuta dall'applicazione alla base imponibile (esclusa quella relativa all'attività istituzionale della P.A.) dell'aliquota ordinaria del 3,9% o di quella ridotta del 1,9% o di altra aliquota prevista da norma regionale o provinciale, al netto delle detrazioni istituite con apposite leggi regionali e provinciali.	IR21 col1
Utile da conto economico (quadro RF)	Risultato positivo risultante da conto economico e derivante dall'applicazione di principi contabili.	RF4 col1 (da modelli Redditi/PF, Redditi/SC e Redditi/SP)
Valore aggiunto fiscale	Differenza tra il volume d'affari dichiarato e l'ammontare complessivo degli acquisti effettuati nell'annualità oggetto di dichiarazione. Variabile fiscale di rilievo economico nella determinazione del valore aggiunto che il contribuente ha realizzato nella sua attività.	VE50 - VF23 col1
Valore della produzione	Tale grandezza si ottiene sommando l'ammontare del valore della produzione risultante dalle singole sezioni relative alle diverse categorie di soggetti al netto delle deduzioni di cui all'art. 11, comma 1, lett. A), comma 4-bis1, 4- quater del D.Lgs. N. 446, delle altre deduzioni (per ricercatori, per contributi volontari ai consorzi obbligatori e ulteriore deduzione di cui al comma 4-bis) e della quota di valore della produzione e dell'ammontare delle plusvalenze derivanti dalle cessioni di beni agevolabili ai fini della disciplina sulla Patent box. Dal 2015 tra le deduzioni è compresa quella di cui all'articolo 11, comma 4-octies relativa alla differenza tra il costo complessivo del personale dipendente a tempo indeterminato e le deduzioni spettanti ai sensi dei commi 1, lettera a), 1-bis, 4-bis.1 e 4-quater. Dal 1 gennaio 2016 tale deduzione è ammessa nei limiti del 70% anche per ogni lavoratore stagionale impiegato per almeno 120 giorni per due periodi d'imposta, a decorrere dal secondo contratto stipulato con lo stesso datore di lavoro nell'arco temporale di due anni a partire dalla data di cessazione del precedente contratto.	(IQ11 col1 + IQ39 col1 + IQ44 col1 - IQ61 col1 - IQ62 col1 - IQ63 col1 - IQ64 col1 -IQ65 col1- IQ66 col1 - IQ67 col1) da Redditi/PF + (IP11 col1 + IP45 col1 + IP50 col1 - IP67 col1 - IP68 col1 - IP69 col1 - IP70 col1 - IP71 col1 - IP72 col1 - IP73 col1) da Redditi/SP + (IC64 col1 - IC66 col1 - IC67 col1 - IC68 col1 - IC69 col1 - IC70 col1 - IC71 col1 - IC72 col1 - IC73 col1 - IC74 col1 - IC75 col1 - IS88 col1* + IS88 col2* + IS89 col1* + IS89 col2* + IS89 col3*) da Redditi/SC * solo per le società di capitali
Variazioni in aumento (quadro RF)	Variazioni di natura fiscale di segno positivo da imputare al risultato da conto economico per la determinazione del reddito imponibile derivante dall'esercizio di attività d'impresa in contabilità ordinaria. Comprende ad esempio: quote costanti di plusvalenze imputabili all'esercizio, interessi passivi indeducibili, ammortamenti indeducibili, imposte indeducibili, svalutazioni non deducibili in tutto o in parte. Comprende i componenti positivi extracontabili e i redditi da partecipazione in società di persone residenti o in Geie, o imputate per trasparenza.	(RF6 col4 + RF32 col1 + RF58 col4) da Redditi/PF + (RF6 col4 + RF32 col1 + RF58 col2) da Redditi/SP + SC(RF6 col4 + RF32 col1 + RF58 col4 + RF70 col2 + RF71 col1) da Redditi/SC

Variazioni in diminuzione (quadro RF)	Variazioni di natura fiscale di segno negativo da imputare al risultato da conto economico per la determinazione del reddito imponibile derivante dall'esercizio d' attività d'impresa in contabilità ordinaria. Comprende ad esempio: plusvalenze da imputare in quote costanti, reddito detassato, plusvalenze esenti. Comprende i redditi da partecipazione in società di persone residenti o in Geie, o imputate per trasparenza.	(RF56 col1 + RF59 col3) da Redditi/PF + (RF56 col1 + RF59 col1) da Redditi/SP + (RF56 col1 + RF59 col3 + RF72 col1) da Redditi/SC
Volume d'affari	Ammontare complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate, registrate o soggette a registrazione con riferimento a un anno solare, tenendo conto delle eventuali variazioni in diminuzione, nonché dal 2013, delle cessioni e prestazioni fuori campo perché non territoriali (VE34). Non concorrono a formare il volume d'affari le operazioni effettuate in anni precedenti ma con imposta esigibile nel 2015, le cessioni di beni ammortizzabili e i passaggi interni tra attività tenute con contabilità separata (vengono presi con il segno meno).	VE50