

DICHIARAZIONI

Isa: società "affidabili" escluse dalle società di comodo

di Sandro Cerato

Le società che applicano per il 2018 i **nuovi indicatori di affidabilità fiscale (Isa)** e che raggiungono il **livello di affidabilità fiscale almeno pari a 9** previsto dal **provvedimento direttoriale del 10 maggio scorso** sono **escluse dall'applicazione della disciplina delle società di comodo**.

Si ricorda tuttavia, per completezza, che **ad oggi non è ancora disponibile il software per determinare il livello di affidabilità fiscale del contribuente**, scaturente dall'applicazione dei nuovi indicatori.

Nella gestione della **disciplina delle società di comodo** assumono un ruolo decisivo le **cause di esclusione e di disapplicazione**, per le quali è necessario ricordare in primo luogo le seguenti distinzioni:

1. le **cause di esclusione previste nell'[articolo 30 L. 724/1994](#)** devono essere verificate nel periodo d'imposta 2018 (oggetto della dichiarazione) e producono effetti sia ai fini della disciplina delle **società non operative** (per mancato raggiungimento dei ricavi minimi), sia per la **disciplina delle società in perdita sistematica** (società che hanno dichiarato per **cinque esercizi** delle perdite, ovvero per quattro esercizi perdite e in un periodo d'imposta un reddito inferiore al minimo presunto, nel **quinquennio antecedente all'anno di dichiarazione, e quindi nel quinquennio 2013-2017**);
2. le **cause di disapplicazione previste dal provvedimento del 14.02.2008** sono da verificarsi nell'anno oggetto di dichiarazione (2018) e producono effetti solamente ai fini della disciplina delle **società non operative**;
3. le **cause di disapplicazione previste nel provvedimento direttoriale dell'11.06.2012** devono essere verificate in uno dei **cinque periodo d'imposta antecedenti a quello oggetto di dichiarazione** (dal 2013 al 2017) ed esplicano effetti ai soli fini della **disciplina delle società in perdita sistematica**.

Tra le **cause di esclusione di cui al punto 1**, nonché tra quelle di **disapplicazione di cui al punto 3**, fino allo scorso periodo d'imposta era prevista l'ipotesi della **congruità e coerenza alle risultanze degli studi di settore**, i quali, come noto, a partire dal periodo d'imposta 2018 sono stati **sostituiti dagli Indici di affidabilità fiscale (Isa)**.

In tal senso sono state **adeguate anche le istruzioni al modello Redditi (SC e SP)** sostituendo la congruità e coerenza agli studi di settore con il **raggiungimento del livello di affidabilità fiscale** che, come detto, dovrà essere almeno pari a 9.

Tuttavia, tenendo conto dei diversi effetti temporali che producono le cause di esclusione e di disapplicazione, emerge quanto segue:

- le società che raggiungeranno il predetto **livello di affidabilità fiscale in base agli Isa per il periodo d'imposta 2018** saranno **escluse dalla disciplina delle società di comodo** (sia per quanto riguarda il mancato raggiungimento dei ricavi minimi, sia per le perdite sistematiche nei cinque periodi d'imposta precedenti);
- le **società in perdita sistematica congrue e coerenti agli studi di settore** per uno dei cinque periodi d'imposta compresi nel quinquennio di "osservazione" (dal 2013 al 2017) disapplicano per l'anno 2018 la disciplina stessa delle società in perdita sistematica.

È bene osservare che le **istruzioni ai modelli dichiarativi** relativi alle **cause di disapplicazione della disciplina delle società in perdita sistematica** prevedono la disapplicazione per le società che nel 2018, applicando gli Isa, raggiungono il **livello di affidabilità fiscale previsto dal provvedimento del 10 maggio** (che come detto deve essere almeno pari a 9).

Si tratta di un evidente "refuso", fermo restando che tale **causa disapplicativa** assumerà rilievo per le **società in perdita sistematica nel prossimo periodo d'imposta** (2019) in quanto il 2018 entrerà a far parte del **quinquennio di osservazione**.

Seminario di specializzazione

LA REVISIONE DELLE MICRO IMPRESE ALLA LUCE DEL CODICE DELLA CRISI D'IMPRESA E DELL'INSOLVENZA

[Scopri le sedi in programmazione >](#)