

DICHIARAZIONI

Esclusione dagli Isa senza obblighi compilativi ma senza “premi”

di Sandro Cerato

In presenza di una **causa di esclusione** dall'applicazione dei nuovi **indicatori di affidabilità fiscale** (Isa) **non sussiste nemmeno alcun obbligo di compilazione dei modelli** ai soli fini informativi, ad eccezione delle **imprese** cd. **“multiattività”** per le quali rimane l'obbligo di presentare il modello riferito all'attività prevalente, pur in presenza della **causa di esclusione**.

Tuttavia, tenendo presente gli **effetti premiali** che sono collegati al raggiungimento di un **livello di affidabilità fiscale** almeno pari a 8, la **presenza di una causa di esclusione** **impedisce al contribuente di ottenere i predetti benefici**.

Ci si riferisce soprattutto ai **benefici** collegati alla possibilità di **compensare liberamente il credito Iva fino ad euro 50.000** (dell'anno 2019 e dei primi tre trimestri 2020), nonché i crediti per **imposte dirette fino ad euro 20.000**, senza dimenticare la possibilità di richiedere il **rimborso Iva “libero” fino ad euro 50.000** (anche in questo ultimo caso si tratta del credito Iva dell'anno 2019 e dei primi tre trimestri del 2020).

Con la pubblicazione del **software** per l'individuazione del **livello di affidabilità fiscale** l'operazione “Isa” si sta completando, anche se per l'elaborazione del risultato finale è necessario comprendere anche **l'impatto dei cd. dati “precalcolati”** indicati nel **provvedimento dell'Agenzia delle entrate del 10.05.2019**.

Nel frattempo è opportuno svolgere alcune considerazioni in merito ad **alcune cause di esclusione** di cui all'[articolo 9-bis, comma 6, D.L. 50/2017](#), nonché dei **D.M. 23.03.2018** e **28.12.2018**.

Come noto, a partire dal **periodo d'imposta 2018** gli **studi di settore** ed i **parametri** sono stati sostituiti dai nuovi **indicatori di affidabilità fiscale**, che, a differenza degli studi, **non costituiscono uno strumento di accertamento** dei ricavi/compensi del contribuente, bensì **individuano un livello di affidabilità fiscale** al quale possono corrispondere alcuni **benefici** (laddove il contribuente raggiunga un “voto” almeno pari a 8).

Il livello attribuito al singolo contribuente è il risultato di una **media di alcuni indicatori elementari di affidabilità** (che attribuiscono un risultato da 1 a 10), a cui si aggiungono alcuni **indicatori di anomalia** solamente in presenza di situazioni di incongruenza.

Come anticipato, a **differenza degli studi di settore**, con l'avvento degli Isa è previsto che, in presenza di cause di esclusione, **il contribuente non sia nemmeno obbligato alla compilazione**

del modello ai soli **fini informativi**, ad eccezione dei **contribuenti cd. "multiattività"**.

Ricadono in tale ambito coloro che svolgono **più attività contraddistinte da diversi codici Ateco** ricadenti in **differenti Isa**, la cui sommatoria dei **ricavi delle attività secondarie supera il 30% dei ricavi complessivi del contribuente**.

In tale ipotesi, il contribuente è tenuto a **presentare l'Isa riferito all'attività prevalente** (inserendo tutti i dati contabili dell'attività nel suo **complesso**) compilando il **prospetto multiattività** in cui inserire i **codici Ateco delle attività secondarie** con l'indicazione del **peso percentuale dei ricavi rispetto al totale**.

Il **software**, tuttavia, **non attribuisce al contribuente alcun livello di affidabilità fiscale**, con la conseguenza che **nemmeno in tale ipotesi il soggetto potrà fruire dei benefici fiscali previsti dal provvedimento direttoriale del 10.05.2019**.

Come già anticipato, oltre alla possibilità di **compensazione e rimborso dei crediti fiscali in misura maggiore rispetto alla soglia ordinaria di 5.000 euro**, i **benefici** riguardano anche gli **accertamenti analitico-induttivi**, che sono preclusi qualora il contribuente raggiunga un **livello di affidabilità fiscale almeno pari a 8,5**.



**EC Euroconference
CONSULTING**
I nostri migliori Esperti, al tuo fianco,
per supportarti a 360° nella tua attività professionale
[scopri di più >](#)