

DICHIARAZIONI

Isa: le cause di esclusione

di Federica Furlani

I **contribuenti esclusi dall'applicazione degli Isa** devono indicare l'**apposito codice** che individua la situazione specifica nella casella di cui al **rigo RF1/RG1/RE1** del **modello Redditi 2019**:

ISA: cause di esclusione

2

L'[articolo 9-bis, comma 6, D.L. 50/2017](#) e il **D.M. 28.12.2018** hanno individuato le seguenti **cause di esclusione**, che **esonerano dall'obbligo di compilare il modello dati Isa**:

- **Codice 1 – inizio dell'attività nel corso del periodo d'imposta;**

Coloro che hanno iniziato l'attività nel corso del 2018, **anche in caso di mera prosecuzione della stessa** (operazioni straordinarie di scissione, fusione, liquidazione, trasformazione,...), sono pertanto esclusi dall'applicazione degli Isa.

- **Codice 2 – cessazione dell'attività nel corso del periodo d'imposta;**
- **Codice 3 – ammontare di ricavi dichiarati di cui all'[articolo 85, comma 1, Tuir](#) esclusi quelli di cui alla lettera c), d) ed e) o compensi di cui all'[articolo 54, comma 1, Tuir](#), superiore a 5.164.569 euro;**

Ai fini del riscontro di tale condizione per l'esclusione dall'applicazione degli indici, si evidenza che i relativi **decreti di approvazione degli Isa** possono prevedere che ai **ricavi** o ai **compensi** vadano sommati o sottratti ulteriori componenti di reddito.

Ad esempio per i **seguenti Isa**:

- **AG40U**, applicabile ai soggetti che svolgono le seguenti attività:

1. “Sviluppo di progetti immobiliari senza costruzione” - 41.10.00;
2. “Lottizzazione dei terreni connessa con l’urbanizzazione” - 42.99.01;
3. “Compravendita di beni immobili effettuata su beni propri” - 68.10.00;
4. “Locazione immobiliare di beni propri o in leasing (affitto)” - 68.20.01;
5. “Affitto di aziende” - 68.20.02;

- **AG50U**, applicabile ai soggetti che svolgono le seguenti attività:

1. "Intonacatura e stuccatura" - 43.31.00;
2. "Rivestimento di pavimenti e di muri" - 43.33.00;
3. "Tinteggiatura e posa in opera di vetri" - 43.34.00;
4. "Attività non specializzate di lavori edili (muratori)" - 43.39.01;
5. "Altri lavori di completamento e di finitura degli edifici nca" - 43.39.09;
6. "Pulizia a vapore, sabbiatura e attività simili per pareti esterne di edifici" - 43.99.01.

- **AG69U**, applicabile ai soggetti che svolgono le seguenti attività:

1. "Attività di rimozione di strutture ed elementi in amianto specializzata per l'edilizia" – 39.00.01;
2. "Costruzione di edifici residenziali e non residenziali" – 41.20.00;
3. "Costruzione di strade, autostrade e piste aeroportuali" – 42.11.00;
4. "Costruzione di linee ferroviarie e metropolitane" – 42.12.00;
5. "Costruzione di ponti e gallerie" – 42.13.00;
6. "Costruzione di opere di pubblica utilità per il trasporto di fluidi" – 42.21.00;
7. "Costruzione di opere di pubblica utilità per l'energia elettrica e le telecomunicazioni" – 42.22.00;
8. "Costruzione di opere idrauliche" – 42.91.00;
9. "Altre attività di costruzione di altre opere di ingegneria civile nca" – 42.99.09;
10. "Demolizione" – 43.11.00;
11. "Preparazione del cantiere edile e sistemazione del terreno" – 43.12.00;
12. "Trivellazioni e perforazioni" – 43.13.00;
13. "Realizzazione di coperture" – 43.91.00;
14. "Altre attività di lavori specializzati di costruzione nca" – 43.99.09;

- **AK23U**, applicabile ai soggetti che svolgono l'attività "Servizi di progettazione di ingegneria integrata" - 71.12.20;

i ricavi devono essere aumentati delle rimanenze finali e diminuiti delle esistenze iniziali ex articoli 92 e 93 Tuir.

- **Codice 4 – periodo di non normale svolgimento dell'attività**

Nelle **Istruzioni Isa, parte generale**, è indicato, a titolo esemplificativo, come non normale svolgimento dell'attività:

- a. **il periodo in cui l'impresa è in liquidazione ordinaria, oppure in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;**
- b. il periodo in cui **l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva** prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:
 - **la costruzione dell'impianto** da utilizzare per lo svolgimento dell'attività **si è protratta**

oltre il primo periodo d'imposta, per cause indipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

- non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività;
- è svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento dell'attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;

c. il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto il periodo d'imposta a causa della **ristrutturazione** di tutti i locali in cui viene esercitata l'attività;

d. il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno **ceduto in affitto l'unica azienda**;

e. il periodo in cui il contribuente ha **sospeso l'attività ai fini amministrativi** dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura;

f. la **modifica in corso d'anno dell'attività esercitata**, ad eccezione del caso in cui le due attività (quella cessata e quella iniziata) siano contraddistinte da **codici attività compresi nello stesso Isa**;

g. per i **professionisti**, il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per la maggior parte dell'anno a causa di **provvedimenti disciplinari**;

h. nel caso di **eventi sismici**:

– se vi sono **danni ai locali destinati all'attività d'impresa** o di lavoro autonomo, tali da renderli totalmente o parzialmente **inagibili** (attestati dalle relative perizie tecniche o dall'esito dei controlli della protezione civile) e non più idonei all'uso;

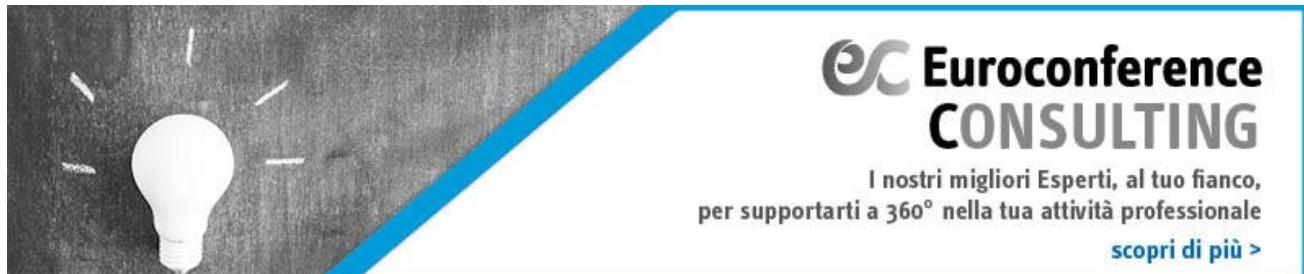
– se vi sono **danni rilevanti alle scorte di magazzino** (certificabile a seguito di apposita perizia tecnica) tali da causare la sospensione prolungata del ciclo produttivo;

– per i contribuenti che, successivamente all'evento sismico, indipendentemente dai danni subiti, non hanno potuto accedere ai locali di esercizio dell'attività in quanto ricadenti in aree di **divieto assoluto d'accesso** per la maggior parte del periodo d'imposta successivo al terremoto;

– per i contribuenti che hanno subito una **riduzione significativa, se non la sospensione dell'attività, in quanto aventi come unico o principale cliente un soggetto ubicato nell'area del sisma** il quale, a sua volta, a causa degli eventi sismici ha interrotto l'attività per la maggior parte del periodo d'imposta successivo al terremoto.

- **Codice 5 – determinazione del reddito con criteri “forfetari”;**

- **Codice 6 – classificazione in una categoria reddituale diversa** da quella prevista dal quadro degli elementi contabili contenuto nel Modello Isa approvato per l'attività esercitata;
- **Codice 7 – esercizio di due o più attività di impresa**, non rientranti nel medesimo indice sintetico di affidabilità fiscale, **qualora l'importo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non rientranti tra quelle prese in considerazione** dall'indice sintetico di affidabilità fiscale relativo all'attività prevalente superi il **30% dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati** (**in tale caso deve, comunque, essere compilato il Modello Isa**);
- **Codice 8 – enti del Terzo settore non commerciali** che optano per la determinazione forfetaria del reddito di impresa ai sensi dell'[articolo 80 D.Lgs. 117/2017](#);
- **Codice 9 – organizzazioni di volontariato e associazioni di promozione sociale** che applicano il regime forfetario ai sensi dell'[articolo 86 D.Lgs. 117/2017](#);
- **Codice 10 – imprese sociali** di cui al [Lgs. 112/2017](#);
- **Codice 11 – società cooperative, società consortili e consorzi** che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate e società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi;
- **Codice 12** - soggetti che esercitano, in ogni forma di società cooperativa le attività di “**Trasporto con taxi**” (49.32.10) e di “**Trasporto mediante noleggio di autovetture da rimessa con conducente**” (49.32.20);
- **Codice 13 - corporazioni dei piloti di porto** esercenti le attività di cui all'Isa AG77U.



**Euroconference
CONSULTING**

I nostri migliori Esperti, al tuo fianco,
per supportarti a 360° nella tua attività professionale

[scopri di più >](#)