

DICHIARAZIONI

I modelli Isa 2020

di Federica Furlani

Seminario di specializzazione

I REDDITI ESTERI NELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI E LA COMPLIANCE DEL QUADRO RW

[Scopri le sedi in programmazione >](#)

La modulistica Isa per il periodo d'imposta 2019 è stata approvata con **Provvedimento del Direttore dell'Agenzia del 31 gennaio 2020**.

Tra i modelli Isa applicabili, ce ne sono **89 nuovi** approvati dal Mef con [**Decreto 24.12.2019**](#) con le relative "**Note tecniche e metodologiche**", che rappresentano la **prima revisione degli Indici in vigore dal 2018** e sono contraddistinti dalla **lettera iniziale B**.

In particolare i modelli revisionati riguardano le seguenti attività economiche:

- 31 (su 53 totali) del comparto **manifatture**;
- 25 (su 36 totali) del comparto **servizi**;
- 15 (su 46 totali) del comparto **commercio**;
- 18 (su 23 totali) del comparto **attività professionali**.

Le modifiche principali che interessano gli Isa 2020, rispetto a quelli dello scorso anno, riguardano i **dati contabili** da indicare:

- nel **quadro F**, per i soggetti esercenti attività d'impresa,
- nel **quadro G**, per i soggetti esercenti attività di lavoro autonomo.

In particolare, nel quadro F, **sia per gli Isa revisionati che per quelli non revisionati**, sono richieste **minori informazioni e minori dettagli**, quali:

- **riga F06 - Esistenze iniziali di opere, forniture e servizi di durata ultrannuale**

Sono stati **eliminati i dettagli** ("di cui") che richiedevano l'indicazione delle:

- **esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale** valutate ai

- sensi dell'[articolo 93, comma 5, Tuir](#) (campo 2);
- esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale valutate ai sensi dell'[articolo 93, comma 5, Tuir](#) che sono state **distrutte in dipendenza di un fatto eccezionale** o perdute a causa di eventi fortuiti/accidentali (campo 3).

- **Rigo F07 - Rimanenze finali di opere, forniture e servizi di durata ultrannuale**

È stato **eliminato il dettaglio** (campo 2 - "di cui") che richiedeva l'indicazione delle **rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale** in corso di esecuzione valutate ai sensi dell'[articolo 93, comma 5, Tuir](#), nel testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'[articolo 1, comma 70, L. 296/2006](#), che poteva pertanto operarsi con **esclusivo riferimento alle opere, forniture e servizi ultrannuali** con inizio di esecuzione non successivo al periodo d'imposta in corso alla data del **31 dicembre 2006**.

- **Righi da RF8 a F12 - Ricavi, rimanenze e costi da attività ad aggio o ricavo fisso**

Sono stati **eliminati i righi relativi alle attività di vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso**: ricavi, esistenze iniziali, rimanenze finali, costi d'acquisto e beni soggetti.

Tali righi sono presenti **nel quadro C "Elementi specifici dell'attività"** dei soli Isa interessati a tali fattispecie.

Ad esempio il nuovo modello **Isa BM85U "Comercio al dettaglio di prodotti del tabacco"**, presenta il seguente quadro C:

| QUADRO C | |
|---|---|
| Dati contabili relativi alle attività ad aggio o a ricavo fisso | |
| C01 | Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso ,00 |
| C02 | Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso ,00 |
| C03 | Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso ,00 |
| C04 | Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso ,00 |
| C05 | Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti (importi già ricompresi in C02 e/o C04) ,00 |
| Tipologia dell'attività | |
| C06 | Provetti derivanti da apparecchi di cui all'art. 110 comma 6 del TULPS ,00 |
| C07 | Ricavi derivanti da generi di monopolio, valori bollati e postali, schede telefoniche/ricariche ,00 |
| C08 | Ricavi derivanti da altre attività soggette ad aggio o a ricavo fisso ,00 |
| C09 | Ricavi derivanti dalla vendita di prodotti non soggetti ad aggio o a ricavo fisso ,00 |

- **Rigo F12 - Costi per servizi**

| | | |
|--|---|-----|
| Costo per servizi | 1 | ,00 |
| F12 di cui per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) | 2 | ,00 |

La semplificazione riguarda la presenza di un **unico rigo riguardante i Costi per servizi (F12)**,

rispetto ai due righi previsti nell'edizione 2019:

- **F17 - Spese per acquisti di servizi**, con il dettaglio per i compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore;
- **F18 - Altri costi per servizi**.

Di conseguenza gli **altri costi per servizi** quali, ad esempio, i costi per **compensi a sindaci e revisori**, le **spese per il riscaldamento dei locali**, per **pubblicità, servizi esterni di vigilanza, servizi esterni di pulizia**, i premi per **assicurazioni obbligatorie**, per **rappresentanza**, per **manutenzione ordinaria**, per **viaggi**, soggiorno e trasferte, i costi per i servizi eseguiti da banche ed imprese finanziarie, per **spese postali**, le spese per corsi di aggiornamento professionale dei dipendenti sono ora indicati a **rgo F12 "costo per servizi"** dei modelli Isa 2020.

- **Rigo F13 - Costo per il godimento di beni di terzi**

A **rgo F13** relativo ai **costi per il godimento di beni di terzi** è stato eliminato il vecchio campo 5, ovvero il "di cui" dedicato all'indicazione dei **canoni di leasing fiscalmente deducibili** oltre il periodo di durata del contratto.

- **Rigo F14 - Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa**

A rigo F14 relativo alle spese per lavoro dipendente e assimilato è stato **eliminato il vecchio campo 4**, ovvero il "di cui" dedicato, nella versione 2019, all'indicazione della **spesa riguardante l'impiego di personale di terzi distaccato** presso l'impresa o con **contratto di somministrazione di lavoro**.

- **Rigo F17 - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative**

A rigo F17 relativo all'indicazione degli oneri diversi di gestione è stato **eliminato il vecchio campo 2**, ovvero il "di cui" dedicato, nella versione 2019, all'indicazione delle spese per **abbonamenti a riviste e giornali**, acquisto di libri, **spese per cancelleria**, per **omaggio** a clienti e articoli promozionali.

- **Rigo F21 - Valore dei beni strumentali**

A **rgo F21** relativo all'indicazione dei beni strumentali è stato **eliminato** il vecchio campo 2, ovvero "di cui" dedicato, nella versione 2019, all'indicazione del **valore relativo ai beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria**.

Per quanto riguarda i **dati contabili relativi al lavoro autonomo**, solo per i nuovi Isa, ovvero quelli revisionati e marcati con la lettera "B", il **quadro G è sostituito dal nuovo quadro H**, a fine di **uniformare**, anche nella struttura, i **dati contabili di cui al quadro G del modello Isa con**

quelli di cui al quadro RE del modello Redditi.

Le istruzioni al quadro RH specificano che i dati da indicare nel quadro sono coerenti, salvo eccezioni, con quanto stabilito nelle **istruzioni per la compilazione del quadro RE del modello Redditi**, finalizzato alla determinazione del reddito derivante dall'esercizio di arti e professioni.