

REDDITO IMPRESA E IRAP

Isa e benefici premiali

di **Federica Furlani**



L'elaborazione del **Modello Isa relativo al periodo d'imposta 2019**, parte integrante del **Modello Redditi 2020** che va presentato **entro il prossimo 30 novembre**, consente l'attribuzione di rilevanti **premialità** ai contribuenti che, anche a seguito dell'indicazione di ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità, presentano un punteggio Isa adeguato.

Come noto, il **comma 11** dell'**articolo 9-bis D.L. 50/2017** individua gli effetti premiali correlabili ai diversi **livelli di affidabilità fiscale** conseguenti all'applicazione degli Isa, che, per il periodo d'imposta 2019, sono stati definiti con il **Provvedimento del 30 aprile** scorso.

In particolare tale Provvedimento:

- ha **confermato i livelli di affidabilità previsti per il 2018**;
- ha individuato **nuovi livelli di affidabilità** per l'accesso ai benefici premiali calcolati quale **media semplice dei punteggi Isa relativi al biennio 2018-2019**.

Come sottolineato dalla [circolare 16/E/2020](#), tale meccanismo è *finalizzato ad individuare e premiare situazioni di affidabilità costanti nel tempo ed appare in piena sintonia con le logiche che ispirano il meccanismo di funzionamento degli Isa, costruiti anche per tener conto della "storia fiscale" del contribuente*.

Il quadro che emerge è riportato nella tabella sottostante, che **sintetizza i livelli di affidabilità fiscale richiesti, per il 2019, per accedere ai benefici previsti dall'articolo 9-bis D.L. 50/2017**.

Beneficio	Criterio di accesso basato su punteggio ISA p.i. 2019	Nuovo criterio di accesso "alternativo" basato su punteggio ISA pp.i. 2018 e 2019
Esonero dall'apposizione del visto di conformità per la compensazione di crediti per un importo non superiore a 50.000 € annui relativamente all'IVA e per un importo non superiore a 20.000 € annui relativamente alle IIDD ed all'IRAP	8 nel p.i. di applicazione	8,5 ottenuto come media tra il p.i. di applicazione e quello precedente
Esonero dall'apposizione del visto di conformità ovvero dalla prestazione della garanzia per i rimborsi IVA per un importo non superiore a 50.000 € annui;	8 nel p.i. di applicazione	8,5 ottenuto come media tra il p.i. di applicazione e quello precedente
Esclusione degli accertamenti analitico presuntivi	8,5 nel p.i. di applicazione	9 ottenuto come media tra il p.i. di applicazione e quello precedente
Anticipazione di un anno dei termini di decadenza per l'attività di accertamento	8 nel p.i. di applicazione	-----
Esclusione dell'applicazione della disciplina delle SNO	9 nel p.i. di applicazione	9 ottenuto come media tra il p.i. di applicazione e quello precedente
Esclusione della determinazione sintetica del reddito complessivo a condizione che il reddito complessivo accertabile non ecceda di due terzi il reddito dichiarato.	9 nel p.i. di applicazione	9 ottenuto come media tra il p.i. di applicazione e quello precedente.

Va evidenziato che **i benefici premiali sono riconosciuti per il 2019 per le imposte dirette e per l'Irap** ma non per l'Iva, a causa dei **diversi termini di presentazione delle relative dichiarazioni**.

Di conseguenza, ipotizzando un contribuente che consegue un **punteggio di affidabilità fiscale pari a 8 per il 2019 o 8,5 come media 2018-2019**, potrà procedere alla compensazione dei crediti Irpef/Ires/Irap risultanti dal Modello Redditi/Irap 2020 (**fino a 20.000 euro annui**) e del credito Iva risultante dal Modello Iva 2021 o del credito maturato nei primi tre trimestri del 2021 (**fino a 50.000 euro annui**).

La **circolare 16/E/2020** ha inoltre fornito alcune **esemplificazioni** sotto riportate, che chiariscono meglio le **modalità con cui applicare i nuovi criteri per l'individuazione**, in relazione al periodo d'imposta 2019, del **punteggio utile ai fini della fruizione dei benefici**

fiscali.

	CASI	Punteggio ISA p.i. 2018	Punteggio ISA p.i. 2019	Punteggio utile ai fini dei Benefici relativi all'affidabilità fiscale per il p.i. 2019
1	Il contribuente applica un ISA per l'attività d'impresa	7	8,5	Il contribuente ha diritto a fruire dei benefici fiscali corrispondenti al punteggio di affidabilità pari a 8,5 ottenuto per il p.i. 2019
2	Il contribuente applica un ISA per l'attività d'impresa	9	7	Il contribuente ha diritto a fruire dei benefici fiscali corrispondenti al punteggio di affidabilità pari a 8 ottenuto come media dei punteggi relativi al 2018 e 2019
3	Il contribuente applica un ISA per l'attività d'impresa	9	6	Il contribuente non ha diritto a fruire dei benefici fiscali
4	Il contribuente applica un ISA per l'attività d'impresa(I) ed un ISA per l'attività professionale (P)	8 (I) 7 (P)	8 (I) 8 (P)	Il contribuente ha diritto a fruire dei benefici fiscali corrispondenti al punteggio di affidabilità pari a 8 ottenuto per il p.i. 2019
5	Il contribuente applica un ISA per l'attività d'impresa (I) ed un ISA per l'attività professionale (P)	7 (I) 7 (P)	8,5 (I) 9 (P)	Il contribuente ha diritto a fruire dei benefici fiscali corrispondenti al punteggio di affidabilità pari a 8,5 ottenuto per il p.i. 2019
6	Il contribuente applica un ISA per l'attività d'impresa (I) ed un ISA per l'attività professionale (P)	9 (I) 9 (P)	7 (I) 8,5 (P)	Il contribuente ha diritto a fruire dei benefici fiscali corrispondenti al punteggio di affidabilità pari a 8 ottenuto come media dei punteggi relativi al 2018 e 2019
7	Il contribuente applica un ISA per l'attività d'impresa (I) ed un ISA per l'attività professionale (P)	6 (I) 9 (P)	7 (I) 8,5 (P)	Il contribuente non ha diritto a fruire dei benefici fiscali
8	Il contribuente applica un ISA per l'attività d'impresa (I) nel p.i. 2019 (nel 2018 sussisteva una causa di esclusione) ed un ISA per l'attività professionale (P) nel 2018 e 2019	-- (I) 10 (P)	8,5 (I) 8 (P)	Il contribuente ha diritto a fruire dei benefici fiscali corrispondenti al punteggio di affidabilità pari a 8 ottenuto per il p.i. 2019
9	Il contribuente un'attività d'impresa (I) per cui non sono previsti ISA ed applica un ISA per l'attività professionale (P) nel 2018 e 2019	-- (I) 10 (P)	-- (I) 8 (P)	Il contribuente ha diritto a fruire dei benefici fiscali corrispondenti al punteggio di affidabilità pari a 9 ottenuto come media dei punteggi relativi al 2018 e 2019

Si ricorda, infine, che il contribuente, soprattutto nel caso in cui l'applicazione degli Isa determini un basso punteggio di affidabilità, ha sempre la possibilità di **evidenziare, nel campo Note aggiuntive** del *software* Isa, **particolari circostanze specifiche** riferibili alle condizioni di svolgimento della propria attività che, **seppur non previste tra quelle che per legge o per decreto determinano una causa di esclusione**, potrebbero **non essere adeguatamente colte con l'applicazione degli indici**.