

DICHIARAZIONI

Le nuove cause di esclusione degli Isa legate al Covid

di **Federica Furlani**

Seminario di specializzazione

IL SUPERBONUS E LE ULTIME NOVITÀ

 Disponibile in versione web: partecipa comodamente dal Tuo studio!

[accedi al sito >](#)

L'[articolo 148 del Decreto Rilancio](#) (D.L. 34/2020, convertito dalla L. 77/2020), rubricato "*Modifiche alla disciplina degli indici sintetici di affidabilità fiscale (Isa)*", ha annunciato un intervento normativo sugli Isa per i periodi di imposta in corso al 31 dicembre 2020 e 2021, al fine di tenere conto degli **effetti di natura straordinaria della crisi economica e dei mercati conseguente all'emergenza sanitaria** causata dalla diffusione del Covid-19, **prevedendo ulteriori ipotesi di esclusione dell'applicabilità degli indici sintetici di affidabilità fiscale** ed evitando l'introduzione di nuovi oneri dichiarativi attraverso la massima valorizzazione delle informazioni già nella disponibilità dell'Amministrazione finanziaria.

Il [Provvedimento del Direttore dell'Agenzia del 28.01.2021](#), che ha approvato la modulistica Isa per il periodo d'imposta 2020, ha recepito quanto promesso, prevedendo **tre nuove cause di esclusione** dall'applicazione degli indici (oltre alle quattordici già esistenti), individuate "*in continuità logica con le condizioni in base alle quali sono stati individuati i **soggetti destinatari di contributi a fondo perduto o di ristori**, ad opera dei provvedimenti che si sono succeduti nel corso del 2020, per far fronte alle **gravi difficoltà economiche di alcune categorie di soggetti particolarmente colpiti** dalla crisi prodotta dalla diffusione del Covid-19*" ([Decreto Mef 02.02.2021](#)).

In particolare, per il 2020, **non applicano gli Isa**, anche:

- **i contribuenti che hanno subito una diminuzione dei ricavi** di cui all'[articolo 85, comma 1](#), esclusi quelli di cui alle lettere c), d) ed e), **ovvero dei compensi** di cui all'[articolo 54, comma 1, Tuir](#), **di almeno il 33% nel periodo d'imposta 2020 rispetto al periodo d'imposta precedente**. Il criterio segue le medesime logiche di quello previsto per l'erogazione di **contributi a fondo perduto** di cui al D.L. 34/2020, solo che nella suddetta ipotesi di esclusione si fa riferimento, come periodo di osservazione all'**intero periodo d'imposta 2020**, da confrontare con il 2019, in un'ottica di massima semplificazione degli adempimenti dichiarativi per i contribuenti;

- **i contribuenti che hanno aperto la partita Iva a partire dal 1° gennaio 2019.** Tale causa di esclusione risulta **complementare alla precedente** in quanto consente di superare la difficoltà legata al calcolo della diminuzione dei ricavi del 2020 rispetto all'anno precedente per chi ha iniziato l'attività nel 2019 evitando, anche in questo caso, l'introduzione di nuovi oneri dichiarativi; la stessa si pone inoltre in **continuità logica** con quella ordinariamente prevista dalla lettera a) dell'[articolo 9-bis, comma 6, D.L. 50/2017](#) (sono esclusi dall'applicazione degli Isa i contribuenti che hanno iniziato l'attività nel corso del periodo d'imposta), estendendone la portata anche al **secondo anno nel quale il contribuente ha iniziato l'attività**;
- **i contribuenti che esercitano, in maniera prevalente, le attività economiche individuate dai seguenti codici attività** (che identificano quelle attività che sono state soggette dopo l'estate, a livello nazionale o di vaste aree del paese, ad ulteriori sospensioni dell'attività rispetto a quelle già subite e definite con i decreti di marzo 2020):

47.19.10 - Grandi magazzini

47.19.90 - Empori ed altri negozi non specializzati di vari prodotti non alimentari

47.51.10 - Commercio al dettaglio di tessuti per l'abbigliamento, l'arredamento e di biancheria per la casa

47.51.20 - Commercio al dettaglio di filati per maglieria e merceria

47.53.11 - Commercio al dettaglio di tende e tendine

47.53.12 - Commercio al dettaglio di tappeti

47.53.20 - Commercio al dettaglio di carta da parati e rivestimenti per pavimenti (moquette e linoleum)

47.54.00 - Commercio al dettaglio di elettrodomestici in esercizi specializzati

47.59.10 - Commercio al dettaglio di mobili per la casa

47.59.20 - Commercio al dettaglio di utensili per la casa, di cristallerie e vasellame

47.59.40 - Commercio al dettaglio di macchine per cucire e per maglieria per uso domestico

47.59.60 - Commercio al dettaglio di strumenti musicali e spartiti

47.59.91 - Commercio al dettaglio di articoli in legno, sughero, vimini e articoli in plastica per uso domestico

47.59.99 - Commercio al dettaglio di altri articoli per uso domestico nca

- 47.63.00 - Commercio al dettaglio di registrazioni musicali e video in esercizi specializzati
- 47.64.20 - Commercio al dettaglio di natanti e accessori
- 47.71.10 - Commercio al dettaglio di confezioni per adulti
- 47.71.40 - Commercio al dettaglio di pellicce e di abbigliamento in pelle
- 47.71.50 - Commercio al dettaglio di cappelli, ombrelli, guanti e cravatte
- 47.72.10 - Commercio al dettaglio di calzature e accessori
- 47.72.20 - Commercio al dettaglio di articoli di pelletteria e da viaggio
- 47.77.00 - Commercio al dettaglio di orologi, articoli di gioielleria e argenteria
- 47.78.10 - Commercio al dettaglio di mobili per ufficio
- 47.78.31 - Commercio al dettaglio di oggetti d'arte (incluse le gallerie d'arte)
- 47.78.32 - Commercio al dettaglio di oggetti d'artigianato
- 47.78.33 - Commercio al dettaglio di arredi sacri ed articoli religiosi
- 47.78.35 - Commercio al dettaglio di bomboniere
- 47.78.36 - Commercio al dettaglio di chincaglieria e bigiotteria (inclusi gli oggetti ricordo e gli articoli di promozione pubblicitaria)
- 47.78.37 - Commercio al dettaglio di articoli per le belle arti
- 47.78.50 - Commercio al dettaglio di armi e munizioni, articoli militari
- 47.78.91 - Commercio al dettaglio di filatelia, numismatica e articoli da collezionismo
- 47.78.92 - Commercio al dettaglio di spaghi, cordami, tele e sacchi di juta e prodotti per l'imballaggio (esclusi quelli in carta e cartone)
- 47.78.94 - Commercio al dettaglio di articoli per adulti (sexy shop)
- 47.78.99 - Commercio al dettaglio di altri prodotti non alimentari nca
- 47.79.10 - Commercio al dettaglio di libri di seconda mano

- 47.79.20 - Commercio al dettaglio di mobili usati e oggetti di antiquariato
- 47.79.30 - Commercio al dettaglio di indumenti e altri oggetti usati
- 47.79.40 - Case d'asta al dettaglio (escluse aste via internet)
- 47.82.01 - Commercio al dettaglio ambulante di tessuti, articoli tessili per la casa, articoli di abbigliamento
- 47.82.02 - Commercio al dettaglio ambulante di calzature e pelletterie
- 47.89.02 - Commercio al dettaglio ambulante di macchine, attrezzature e prodotti per l'agricoltura attrezzature per il giardinaggio
- 47.89.04 - Commercio al dettaglio ambulante di chincaglieria e bigiotteria
- 47.89.05 - Commercio al dettaglio ambulante di arredamenti per giardino mobili tappeti e stuoie articoli casalinghi elettrodomestici materiale elettrico
- 47.89.09 - Commercio al dettaglio ambulante di altri prodotti nca
- 47.99.10 - Commercio al dettaglio di prodotti vari, mediante l'intervento di un dimostratore o di un incaricato alla vendita (porta a porta)
- 49.39.01 - Gestioni di funicolari, ski lift e seggiovie se non facenti parte dei sistemi di transito urbano o sub urbano
- 56.10.11 - Ristorazione con somministrazione
- 56.10.12 - Attività di ristorazione connesse alle aziende agricole
- 56.10.20 - Ristorazione senza somministrazione con preparazione di cibi da asporto
- 56.10.30 - Gelaterie e pasticcerie
- 56.10.41 - Gelaterie e pasticcerie ambulanti
- 56.10.42 - Ristorazione ambulante
- 56.21.00 - Catering per eventi, banqueting
- 56.30.00 - Bar e altri esercizi simili senza cucina
- 59.14.00 - Attività di proiezione cinematografica

- 82.30.00 - Organizzazione di convegni e fiere
- 85.51.00 - Corsi sportivi e ricreativi
- 85.52.01 - Corsi di danza
- 90.00.04 - Gestione di teatri, sale da concerto e altre strutture artistiche
- 92.00.01 - Ricevitorie del Lotto, SuperEnalotto, Totocalcio eccetera
- 92.00.02 - Gestione di apparecchi che consentono vincite in denaro funzionanti a moneta o a gettone
- 92.00.09 - Altre attività connesse con le lotterie e le scommesse
- 93.11.10 - Gestione di stadi
- 93.11.20 - Gestione di piscine
- 93.11.30 - Gestione di impianti sportivi polivalenti
- 93.11.90 - Gestione di altri impianti sportivi nca
- 93.12.00 - Attività di club sportivi
- 93.13.00 - Gestione di palestre
- 93.19.10 - Enti e organizzazioni sportive, promozione di eventi sportivi
- 93.19.99 - Altre attività sportive nca
- 93.21.00 - Parchi di divertimento e parchi tematici
- 93.29.10 - Discoteche, sale da ballo night club e simili
- 93.29.30 - Sale giochi e biliardi
- 93.29.90 - Altre attività di intrattenimento e di divertimento nca
- 94.99.20 - Attività di organizzazioni che perseguono fini culturali, ricreativi e la coltivazione di hobby
- 94.99.90 - Attività di altre organizzazioni associative nca

96.02.02 - Servizi degli istituti di bellezza

96.02.03 - Servizi di manicure e pedicure

96.04.10 - Servizi di centri per il benessere fisico (esclusi gli stabilimenti termali)

96.04.20 - Stabilimenti termali

96.09.01 - Attività di sgombero di cantine, solai e garage

96.09.02 - Attività di tatuaggio e piercing

96.09.03 - Agenzie matrimoniali e d'incontro

96.09.04 - Servizi di cura degli animali da compagnia (esclusi i servizi veterinari)

96.09.09 - Altre attività di servizi per la persona nca

Va evidenziato che contribuenti che si trovano in una delle situazioni sopra indicate, pur essendo esclusi dall'applicazione degli Isa, sono comunque **tenuti alla compilazione** ed alla **trasmissione del relativo modello**, in allegato al modello Redditi 2021.