

## DICHIARAZIONI

### **Isa per il periodo d'imposta 2020: le Entrate illustrano le novità** di Lucia Recchioni

Seminario di specializzazione

## LE ALIQUOTE IVA IN EDILIZIA

 Disponibile in versione web: partecipa comodamente dal Tuo studio!

[accedi al sito >](#)

Con la [circolare 6/E/2021](#) di venerdì scorso, 4 giugno, l'Agenzia delle entrate si è soffermata sull'applicazione degli Isa nel **periodo d'imposta 2020**, mettendo in luce le principali **novità**.

Di seguito si richiamano, in **sintesi**, alcuni dei **chiarimenti** ritenuti più **rilevanti**.

#### **Le nuove cause di esclusione**

In considerazione dell'emergenza sanitaria in corso, per il **periodo d'imposta 2020** sono state introdotte **tre nuove cause di esclusione**, per i contribuenti che:

- hanno **subito una diminuzione dei ricavi** di cui all'[articolo 85, comma 1, Tuir](#) 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**;
- hanno **aperto la partita Iva a partire dal 1° gennaio 2019**;
- esercitano, in maniera prevalente, le **attività economiche individuate da specifici codici attività**. I contribuenti **esclusi** dall'applicazione degli Isa sulla base di tali nuove cause di esclusione:
- **sono comunque tenuti alla comunicazione dei dati economici, contabili e strutturali** previsti all'interno dei relativi modelli,
- potranno **esimersi dall'acquisizione dei dati "precalcolati"**, limitandosi alla sola compilazione del modello,
- **non possono volontariamente applicare gli Isa** per potersi vedere riconosciuti i **benefici premiali (che restano, quindi, in ogni caso esclusi)**.

L'Agenzia delle entrate, nella circolare in esame, **non fornisce tuttavia maggiori chiarimenti** in merito alla **corretta applicazione delle nuove cause di esclusione**, nonostante i **dubbi interpretativi** aventi ad oggetto, soprattutto, l'individuazione della **data di apertura della partita Iva**.

#### **La revisione straordinaria degli Isa e i correttivi**

Con il **D.M. 30.04.2021** sono stati previsti interventi finalizzati a tener conto degli **effetti straordinari**

**della pandemia** nel calcolo dell'indice di affidabilità fiscale. Tra l'altro sono stati introdotti specifici **correttivi** relativi al solo periodo d'imposta in corso al 31.12.2020.

Nello specifico, i **correttivi** trovano applicazione sia nell'ambito dell'analisi degli **indicatori elementari di affidabilità** sia nell'ambito dell'analisi degli **indicatori elementari di anomalia** e **tengono conto di alcune grandezze e variabili economiche modificate** a seguito della crisi verificatasi nel corso del 2020.

Nei modelli Isa, tuttavia, **non è stata introdotta alcuna richiesta di nuove informazioni** per l'applicazione della nuova metodologia sviluppata per tenere conto degli effetti della crisi economica.

#### **Novità dei modelli – Quadro A “Personale”**

Le novità riguardano i modelli Isa relativi ad **attività svolte in forma di lavoro autonomo**: nei righi da **A01 ad A03**, il **numero delle giornate retribuite** deve essere indicato **al netto delle giornate non “effettivamente lavorate”** per effetto del ricorso alla **Cassa Integrazione Guadagni in Deroga**.

#### **Novità dei modelli – Quadro F “Dati contabili (imprese)”**

Le novità riguardano le **istruzioni**, nelle quali è espressamente specificato che **i contributi anti-Covid non devono essere indicati in alcun rigo del quadro in esame**.

Tali contributi **non assumono rilevanza** nemmeno ai fini dell'individuazione dell'**attività prevalente** su cui applicare gli Isa.

#### **Novità dei modelli – Quadro H “Dati contabili (professionisti)”**

Dal **2020** il **quadro H** è l'**unico quadro contabile** riferibile alle **attività professionali**. Questo quadro presenta una **struttura** e una **composizione** dei righi **sostanzialmente identica a quella del quadro RE** del modello Redditi.

Anche nel **quadro H** **non devono essere indicati in alcun rigo i contributi anti-Covid**.

#### **Novità dei modelli – Quadro E “Dati per la revisione”**

Per alcuni modelli Isa approvati per il periodo d'imposta 2020 è previsto un apposito **quadro E “Dati per la revisione”**, con il quale vengono richieste **ulteriori informazioni, non rilevanti ai fini del calcolo dell'Isa ma utili per le attività di analisi** correlate alle **evoluzioni degli Isa** nelle prossime annualità.