

ADEMPIMENTO IN PRATICA

Esclusi dagli Isa 2023 i soggetti che hanno aperto la partita Iva nel 2021

di Alessandro Bonuzzi

Seminario di specializzazione

ASSEGNAZIONE AGEVOLATA DEI BENI AI SOCI

[Scopri di più >](#)

Con i decreti del 21 marzo e dell'8 febbraio 2023 il Ministero delle finanze ha approvato gli Isa applicabili a decorrere dal **periodo d'imposta 2022**, riconducibili al comparto dell'agricoltura, del commercio, dei servizi, della manifattura e delle attività professionali.

Dei **175 Isa 2023** complessivi, **87** hanno subito una **revisione**. In particolare, gli Isa revisionati sono:

- **2** per il comparto dell'agricoltura;
- **21** per il comparto del commercio;
- **37** per il comparto sei servizi;
- **22** per il comparto delle manifatture;
- **5** per il comparto dei professionisti.

Gli indici trovano applicazione nei confronti delle imprese e dei professionisti che svolgono un'**attività prevalente** per la quale risulta approvato un Isa, sempreché non presentino una **causa di esclusione**. Per attività prevalente deve intendersi l'**insieme** delle attività, ricomprese nel **medesimo Isa**, dalle quali deriva l'ammontare **prevalente** di ricavi o compensi realizzati nel periodo d'imposta.

Le **cause di esclusione** previste a regime **più comuni** sono le seguenti:

- **inizio o cessazione** dell'attività;
- ricavi o compensi **superiori a 164.569 euro**;
- periodo di **non normale svolgimento** dell'attività;
- applicazione del **regime forfettario** o del regime di **vantaggio** oppure di altre tipologie di criteri forfettari di determinazione del reddito;

- esercizio di **2 o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo Isa**, qualora l'ammontare dei ricavi dichiarati relativi alle attività diverse da quelle prese in considerazione dall'Indice dell'attività prevalente (comprensivi di quelli delle eventuali attività complementari) sia **superiore al 30%** dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;
- classificazione in una categoria reddituale diversa da quella prevista dal quadro degli elementi contabili contenuti nel modello Isa approvato per l'attività esercitata;
- svolgimento dell'attività d'impresa o professionale con **partecipazione a un Gruppo Iva**.

Al fine di tener conto degli **effetti di natura straordinaria** della **crisi economica** e dei **mercati** conseguente al perdurare della diffusione del **Covid-19**, alle **tensioni geopolitiche**, all'**aumento del prezzo dell'energia**, dei **generi alimentari**, delle **materie prime**, nonché dei **tassi di interesse**, il Legislatore, con il D.M. 28 aprile 2023, ha introdotto un'**ulteriore causa di esclusione** dagli Isa 2023, in aggiunta a quelle ordinarie, applicabile ai **soggetti che hanno aperto la partita Iva a partire dal 1° gennaio 2021**.

Tale causa di esclusione "speciale" è **analogia** a quella prevista per gli Isa 2021 e 2022 con riferimento ai soggetti che avevano aperto la posizione Iva dal 1° gennaio 2019. In sostanza, con ciò, l'esclusione dagli Indici prevista per il primo anno di attività viene **estesa anche al secondo anno di svolgimento dell'attività**.

Attenzione, l'esclusione straordinaria **non fa venir meno l'obbligo di compilare il modello Isa**. Pertanto, i soggetti che intendono avvalersene devono comunque predisporre il modello dichiarativo, in modo che l'Agenzia delle entrate **acquisisca** i dati del periodo d'imposta 2022.

Esempio

La Alfa Srl ha aperto la partita Iva in data 1° giugno 2021. Pertanto, la società:

- per il periodo d'imposta **1° giugno 2021 – 31 dicembre 2021**, ha beneficiato della **causa di esclusione ordinaria** che disapplica gli Isa per l'anno di inizio dell'attività, con **esonero anche dalla compilazione e presentazione del modello dichiarativo**;
- per il periodo d'imposta **1° gennaio 2022 – 31 dicembre 2022**, può beneficiare della **causa di esclusione speciale** che disapplica gli Isa per i soggetti che hanno aperto la partita Iva successivamente al 1° gennaio 2021, con **obbligo però di compilare e presentare il modello dichiarativo**.