“Il tuo ISA 2020”. Nuovo aggiornamento del software (versione 1.0.3 del 29/10/2020)

Rilasciata la versione 1.0.3 del 29/10/2020 del *software* che consente il calcolo dell’indice sintetico di affidabilità fiscale per tutti gli ISA approvati.

Il *software* di applicazione degli indici sintetici di affidabilità denominato *“Il tuo ISA 2020”* è realizzato sulla base dei decreti ministeriali di approvazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale (di seguito ISA), introdotti dall’art. 9-*bis* del decreto legge 24 aprile 2017, n. 50.

Per conoscere le funzioni di calcolo degli ISA, dei modelli di *business*, degli indicatori elementari di affidabilità e di anomalia, si rimanda alle relative note tecniche e metodologiche, approvate con decreto ministeriale, vedi la sezione “*Normativa, prassi e giurisprudenza*” pubblicata nel sito web dell’Agenzia delle Entrate.

La versione 1.0.3 del del 29/10/2020 prevede le seguenti modifiche che, rispetto alla versione precedente, **non determinano un cambiamento nei calcoli dell’Indice Sintetico di Affidabilità** (si precisa che il risultato di affidabilità determinato con la precedente versione del *software* non

subisce modifiche per effetto della versione 1.0.3):

Per tutti gli ISA:

– rimosso il **controllo di capienza del rigo F01** rispetto alla soglia di 5,164 mln;

– rimosso il **controllo di coerenza tra F01 e prospetto multiattività**;

– rimossa un'anomalia nella stampa delle province in presenza di **comuni con lettere accentate**;

– rimossa un'anomalia nella stampa delle province in presenza di **comuni omonimi per province diverse**;

– rimossa un'anomalia nella funzione di utilità di importazione del file telematico per le casistiche con valorizzazione delle informazioni precalcolate modificabili con valore zero.

L' aggiornamento si è reso necessario, in particolare, per **rimuovere un controllo bloccante che inibiva la presentazione del modello ISA**.

L'anomalia si poteva manifestare in presenza di un rilevante importo (superiore a 5,164 mln di euro) dei ricavi comprensivi dell'ammontare lordo derivante dalla vendita di generi soggetti ad aggio o a ricavo fisso ovvero, per i soli **ISA BG40U, BG50U, BG69U, BK23U,** dei ricavi aumentati della variazione delle rimanenze (valutate ai sensi degli articoli 92 e 93 del testo unico delle imposte sui redditi).

Con riferimento ai soli **ISA BG40U, BG69U e BK23U** è stato, inoltre, integrato il controllo sui Ricavi dichiarati per considerare la Variazione delle rimanenze di opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR;

Con l'occasione è rettificata altresì un'incoerenza tra la

compilazione del **prospetto multiattività e il rigo F01** laddove in tale rigo veniva **dichiarato l'ammontare lordo dei ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o a ricavo fisso**.

Si precisa, pertanto, che l' aggiornamento del *software* in versione 1.0.3 **ha effetti per i soli soggetti che si trovano nelle condizioni sopra descritte e non produce alcun effetto sull'esito degli ISA eventualmente già calcolati.**

Link alla Guida operativa all'utilizzo di "il tuo ISA 2020" p.i. 2019 (versione 1.0.0 del 4 maggio 2020)

Guida Il tuo ISA 2020 – pdf

Prassi dell'Agenzia delle entrate:

Indici sintetici di affidabilità fiscale per l'anno 2019 (*ISA 2020)*

Tutte le novità degli ISA per il periodo d'imposta 2019. In caso di basso punteggio evidenziare le cause nel campo "*note aggiuntive*"

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 16 E del 16 giugno 2020: «*ISA (Indici sintetici di affidabilità fiscale) - Applicazione degli ISA per l'anno 2019 – Modifica del coefficiente individuale che partecipa al calcolo della stima dei ricavi/compensi e del valore aggiunto – Nuove cause di esclusione – Novità della modulistica – Ulteriori dati forniti dall'Agenzia per consentire l'applicazione degli ISA – Gli ISA evoluti e il software "Il tuo Isa 2020" – Indicazioni operative relative al funzionamento del software per il periodo d'imposta 2019 – Benefici premiali*

correlabili ai diversi livelli di affidabilità fiscale, conseguenti all'applicazione degli ISA al periodo d'imposta 2019 – Risposte a quesiti -Ultime disposizioni attinenti agli ISA (Art. 148, del D.L. n. 34/2020) – Art. 9-bis, del D.L. 24/04/2017, n. 50, conv., con mod., dalla L. 21/06/2017, n. 96 – D.M. 24/12/2019 – D.M. 28/02/2020 – Provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate del 30/01/2020 – Provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate 30/04/2020»

Benefici premiali ISA anche con la dichiarazione dei redditi in ritardo nel limite dei 90 giorni

Risposta ad interpello – Agenzia delle Entrate – n. 31 del 6 febbraio 2020: «*ISA (Indici sintetici di affidabilità fiscale) – Benefici premiali correlabili ai diversi livelli di affidabilità fiscale, conseguenti all'applicazione degli ISA – Dichiarazione tardiva presentata entro novanta giorni dalla scadenza termini – Spettanza dei predetti benefici – Affermazione – Condizioni – Art. 9-bis, del D.L. 24/04/2017, n. 50, conv., con mod., dalla L. 21/06/2017, n. 96 – Art. 2, comma 7, del D.P.R. 22/07/1998, n. 322*»

Indici sintetici di affidabilità fiscale per l'anno 2018 (*ISA 2019*)

Applicazione degli ISA. Diffusa la raccolta sistematica delle risposte ai quesiti

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 20 E del 9 settembre 2019: «*ISA (Indici sintetici di affidabilità fiscale) - Applicazione degli ISA per l'anno 2018 – Ulteriori chiarimenti in risposta ad alcuni quesiti pervenuti da*

associazioni di categoria e ordini professionali – Art. 9-bis, del D.L. 24/04/2017, n. 50, conv., con mod., dalla L. 21/06/2017, n. 96 – D.M. 23/03/2018 – D.M. 28/12/2018 – D.M. 27/02/2019»

L'applicazione degli ISA per l'anno 2018 in una circolare AE. Benefici per i contribuenti "*virtuosi*" anche per adeguamento e cause di esclusione con relativo esonero dalla compilazione dei modelli in chiaro

Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 17 E del 2 agosto 2019: «*ISA (Indici sintetici di affidabilità fiscale) – Applicazione degli ISA per l'anno 2018 – Indicatori elementari di affidabilità – Indicatori elementari di anomalia – Cause di esclusione – Punteggio conseguito e agevolazioni per i contribuenti "virtuosi" – Modalità di miglioramento dell'affidabilità -Modificabilità dei dati e ricalcolo del punteggio – Modelli per la comunicazione dei dati – Obblighi dichiarativi – Sanzioni e attività di accertamento nei confronti dei contribuenti inadempienti – Dati "precalcolati" – Software applicativo "Il tuo ISA 2019" – Risposte a quesiti – Art. 9-bis, del D.L. 24/04/2017, n. 50, conv., con mod., dalla L. 21/06/2017, n. 96 – D.M. 23/03/2018 – D.M. 27/02/2019 – Provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate del 30/01/2019 – Provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate del 15/02/2019 – Provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate del 10/05/2019 – Provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate del 04/06/2019*»

Il calendario delle rate per chi sceglie la proroga ISA dei versamenti da dichiarazione

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 71 E del 1° agosto 2019: «*RISCOSSIONE – ISA (INDICI SINTETICI DI AFFIDABILITÀ*

FISCALE) – PROROGA DEI VERSAMENTI – Contribuenti che esercitano attività economiche per le quali sono stati approvati gli indici sintetici di affidabilità fiscale che dichiarano ricavi o compensi di ammontare non superiore al limite stabilito per ciascun ISA – Termini e modalità di rateizzazione – Commi 3 e 4 dell'art. 12-quinquies, del D.L. 30/04/2019, n. 34, conv., con mod., dalla L. 28/06/2019, n. 58 (cd. "Decreto Crescita") – Art. 17, del D.P.R. 07/12/2001, n. 435»

Versamento integrativo dell'IVA per l'adeguamento del volume d'affari agli ISA. Istituito il codice tributo

Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 48 E del 10 maggio 2019: «*RISCOSSIONE – ISA (Indici sintetici di affidabilità fiscale) – Integrazione IVA – Versamento integrativo dell'IVA, tramite modello F24, dovuto per l'adeguamento del volume d'affari agli ISA – Modello F24 – Ridenominazione del codice tributo "6494" – Art. 9-bis, del D.L. 24/04/2017, n. 50, conv., con mod., dalla L. 21/06/2017, n. 96*»

***Question Time* – Commissione VI Finanze della Camera**

Escluso ogni automatismo tra accertamento e voto ISA. Ribadita l'importanza delle giustificazioni nelle note aggiuntive per evitare i controlli

Atti parlamentari – Interrogazioni n. 5-02753 – Giacomoni e n. 5-02754 – *Centemero della Commissione VI Finanze della Camera – Resoconto di mercoledì 25 settembre 2019 – recanti:* «*Criticità applicative degli indici sintetici di affidabilità (ISA)*»

Documenti di ricerca del CNDCEC e della Fondazione Nazionale dei Commercialisti:

Gli indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA): ultimi chiarimenti

Documento di ricerca del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e della Fondazione Nazionale dei Commercialisti del 20 settembre 2019