



C&P Account Management
Studio Associato Commerciale Tributario

Via Sabotino 46 - 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax: 06/97274651
Via Orazio Coccanari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) - Tel. 0774/533997- 0774/552218 Fax: 0774/509476
Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel. 0883/825314 Fax: 0883/825310
E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it

Ai gentili clienti e Loro Sedi

Applicazione degli Isa per il periodo 2020: ipotesi di disapplicazione in conseguenza emergenza sanitaria

Gentile cliente, con la presente desideriamo informarLa che, nel corso di Telefisco 2022, l'Agenzia delle Entrate ha fornito alcuni **chiarimenti in relazione alle cause di esclusione dagli ISA** introdotte in conseguenza dell'emergenza sanitaria. Si rammenta che in aggiunta alle ordinarie ipotesi di esclusione, infatti, il DM 2 febbraio 2021 ha disposto che, per il **periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2020**, gli **ISA non si applichino ai contribuenti che:** i) hanno **subito una diminuzione dei ricavi** ovvero dei compensi di almeno il **33% nel periodo d'imposta 2020** rispetto al periodo precedente; ii) hanno **aperto la partita IVA dal 1° gennaio 2019**; iii) **esercitano**, in maniera prevalente, **attività economiche che hanno subito limitazioni** a causa di provvedimenti restrittivi adottati (individuati mediante i codici attività riportati nella tabella n. 2 allegata alle istruzioni dei modelli ISA per il 2020 - Parte generale). Al riguardo, è stato precisato che,

1

C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO ASSOCIATO COMMERCIALE TRIBUTARIO

Via Sabotino 46 - 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax: 06/97274651
Via Orazio Coccanari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) - Tel. 0774/533997 - 0774/552218 Fax: 0774/509476
Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel. 0883/825314 Fax: 0883/825310
E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it
E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement

per i contribuenti che, pur avendo sopportato difficoltà economiche conseguenti alla pandemia, **non soddisfano le condizioni di esclusione specifiche legate al COVID, non è possibile utilizzare automaticamente la causa di esclusione** generica relativa al "periodo di non normale svolgimento dell'attività". A parere dell'Agenzia, infatti, l'ulteriore misura adottata per far fronte alla situazione pandemica (ossia l'introduzione di appositi correttivi al funzionamento degli ISA) **garantirebbe ai soggetti che non possono beneficiare delle nuove cause di esclusione una corretta applicazione degli indici.**

Premessa

Nel corso di **Telefisco 2022**, l'**Agenzia delle Entrate** ha fornito alcuni chiarimenti in merito **all'applicazione delle cause di esclusione dagli ISA introdotte in conseguenza dell'emergenza sanitaria.**

Nuove cause di esclusione operative per il 2020

In aggiunta alle ordinarie ipotesi di esclusione, il DM 2.2.2021 ha disposto che, **per il periodo d'imposta in corso al 31.12.2020, gli ISA non si applicano ai contribuenti** che:

- **hanno subito una diminuzione dei ricavi** ovvero dei compensi **di almeno il 33%** nel periodo d'imposta 2020 rispetto al periodo precedente;
- **hanno aperto la partita IVA dall'1.1.2019;**
- **esercitano**, in maniera prevalente, **attività economiche che hanno subito limitazioni a causa di provvedimenti restrittivi adottati** (individuate mediante i codici attività riportati nella tabella n. 2 allegata alle istruzioni dei modelli ISA per il 2020 - Parte generale).

Osserva

Ricorrendo tali condizioni di esclusione, **permane comunque l'obbligo di presentare i modelli ISA per la comunicazione dei dati economici, contabili e strutturali** previsti all'interno dei relativi modelli. Inoltre, **è preclusa la possibilità di accedere ai benefici previsti dal regime premiale.**

Causa di esclusione per riduzione di ricavi o compensi

In relazione alla causa di esclusione operante per riduzione di ricavi e compensi, nel corso di Telefisco 2022, è stato precisato che, **nell'operare il raffronto tra le due annualità, non devono essere considerati i maggiori componenti positivi, non risultanti dalle scritture contabili, dichiarati per migliorare il punteggio di affidabilità.**

Sussistenza di più condizioni di esclusione

Ove ricorrano **più cause di esclusione legate all'emergenza COVID, non esiste una precisa successione da rispettare in sede di compilazione della dichiarazione**, essendo rimessa al contribuente la scelta di quale indicare.

Osserva

Così, se si è verificata **una riduzione di almeno il 33% di ricavi e compensi** e l'attività prevalente è tra quelle escluse per aver subito restrizioni nello svolgimento, **si può autonomamente scegliere se indicare nel modello REDDITI la causa di esclusione contraddistinta dal codice 15, oppure 17.**

Impossibilità di dichiarare ulteriori componenti positivi

Nella circ. Agenzia delle Entrate 6/2021 (§ 3.2) era stato indicato **che i contribuenti che risultano esclusi dall'applicazione degli ISA**, ma che sono comunque tenuti alla presentazione del relativo modello, **possono evitare l'acquisizione dei dati elaborati dall'Agenzia e resi disponibili nel Cassetto fiscale, limitandosi alla sola compilazione del modello.**

Osserva

Dunque, tali soggetti **devono:**

- dichiarare nel **quadro RE/RF/RG** del modello REDDITI la specifica causa di esclusione;
- compilare il **modello ISA**, prescindendo dall'importazione delle variabili "precalcolate" e senza effettuare il calcolo;
- allegare il **modello ISA** al modello REDDITI.

Ricorrendo tale ipotesi (che interessa anche le cause di esclusione legate al COVID), **l'Agenzia delle Entrate esclude la possibilità di dichiarare ulteriori componenti positivi per migliorare il proprio punteggio** in quanto, **mancando i dati "precalcolati"**, non ci sarebbe la materiale possibilità di determinare l'importo di tali ulteriori componenti positivi.

Osserva

In ogni caso, anche in presenza **di un risultato ISA**, questo non potrebbe ritenersi affidabile operando **il contribuente in un contesto economico o in condizioni significativamente diverse da quelle prese a riferimento per la costruzione degli indici.**

Condizioni per l'utilizzo della causa di esclusione per non normale svolgimento dell'attività

Un ultimo chiarimento attiene all'operatività della causa di **esclusione generica relativa al "periodo di non normale svolgimento dell'attività"** per i contribuenti che, pur avendo sopportato difficoltà economiche conseguenti alla pandemia, **non soddisfano le condizioni di esclusione legate al COVID.**

Osserva

Secondo l'Agenzia, **l'ulteriore misura adottata per far fronte alla situazione pandemica**, ossia l'introduzione di appositi correttivi al funzionamento degli ISA, **garantirebbe ai soggetti che non possono beneficiare delle nuove cause di esclusione una corretta applicazione degli indici.**

Non sarebbe quindi possibile invocare, quantomeno automaticamente, **la causa di esclusione relativa al non normale svolgimento dell'attività.**

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Cordiali saluti