



*C&P Account Management
Studio Commerciale Tributario*

*Via Sabotino 46 - 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax: 06/97274651
Via Orazio Coccannari, 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

Comunicazioni di anomalia dati dichiarati ai fini ISA per il triennio 2018-2019-2020

Gentile cliente, con la presente desideriamo informarLa che con provv. 24.6.2022 n. 237932, l'Agenzia delle Entrate ha approvato **diverse tipologie di anomalia nei dati dichiarati ai fini degli ISA** per il triennio 2018 - 2020, al ricorrere delle quali **viene recapitata nel Cassetto fiscale un'apposita comunicazione al contribuente**. A fronte della comunicazione ricevuta, **sarà possibile fornire chiarimenti e precisazioni utilizzando il software reso disponibile dall'Agenzia**. Resta fermo che, **se sono ravvisati errori od omissioni a seguito dell'anomalia segnalata**, questi potranno essere regolarizzati **presentando una dichiarazione integrativa**, comprensiva della comunicazione dei dati rilevanti corretta, beneficiando del ravvedimento operoso per la riduzione delle sanzioni in ragione del tempo trascorso dalla commissione della violazione. **Un comportamento inerte invece potrebbe dar luogo ad una verifica**.

C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO COMMERCIALE TRIBUTARIO
Via Sabotino 46 - 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax: 06/97274651
Via Orazio Coccannari, 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

Premessa

Con provv. 24.6.2022 n. 237932, l'Agenzia delle Entrate ha **definito le modalità con cui sono rese disponibili:**

- le **comunicazioni relative a possibili omissioni o anomalie** nei dati dichiarati ai fini degli ISA per il triennio 2018-2019-2020, rilevate analizzando sia i dati delle dichiarazioni, sia altre fonti informative disponibili;
- le **risposte inviate dal contribuente**, anche per il tramite del proprio intermediario, relative alle predette comunicazioni, **utilizzando lo specifico software.**

Tipologie di anomalie

Secondo quanto risulta dall'Allegato n. 1 al provvedimento citato, le **anomalie interessano:**

- imprese in **contabilità ordinaria con gravi e ripetute incoerenze nella gestione del magazzino** (ad esempio, sono segnalate le gravi incoerenze nell'indicatore durata delle scorte);
- soggetti che presentano **squadrature tra i dati indicati nel modello REDDITI 2021** e quelli riportati nei modelli per l'applicazione degli ISA per importi superiori a 2.000,00 euro;
- soggetti che hanno **dichiarato la causa di esclusione dagli ISA** "4-Periodo di non normale svolgimento dell'attività" per i periodi 2018-2019-2020 (sono esclusi dalla selezione i soggetti che sono in liquidazione alla data di elaborazione delle comunicazioni e quelli che hanno dichiarato il codice attività 68.20.02 - Affitto di aziende, pur non essendo tenuti alla compilazione del modello ISA);
- **imprese del settore dei servizi o del commercio** che hanno indicato, per il 2020, il valore delle rimanenze finali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale;
- **imprese che esercitano l'attività di trasporto di merci** su strada e servizi di trasloco (ISA BG68U) con incongruenze, per il 2020, tra l'ISA presentato e i dati indicati ai fini dell'applicazione dello stesso;
- soggetti che **svolgono attività ausiliarie dei servizi finanziari e assicurativi** (ISA BG91U) che presentano, per il 2020, incongruenze tra l'ISA presentato e il quadro dei dati contabili;
- imprese che hanno **presentato l'ISA BG61U** - Intermediari del commercio e che presentano per il 2020 incongruenze tra l'ISA presentato e gli elementi specifici dell'attività dichiarati;
- contribuenti che **hanno dichiarato di esercitare l'attività sotto forma di cooperativa**, anche a mutualità prevalente, e risultano assenti dal relativo Albo per il 2020;
- **soggetti che operano in forma individuale** e che, per il periodo d'imposta 2020, hanno dichiarato nel frontespizio del modello ISA la condizione di "Lavoro dipendente a tempo pieno o parziale" o la

C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO COMMERCIALE TRIBUTARIO

Via Sabotino 46 - 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax: 06/97274651

Via Orazio Coccianari, 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

condizione "Pensionato" e tale informazione non trova riscontro nel modello di Certificazione Unica 2021;

- **professionisti che**, per il periodo 2020, **hanno indicato nel quadro H del modello ISA** il massimo valore tra i compensi dichiarati (H02) e il volume d'affari (H23) inferiore, per almeno 2.000,00 euro, rispetto alle somme imponibili percepite desunte dalla CU 2021;
- **professionisti che**, per il 2020, **hanno dichiarato nel Quadro C** - Elementi specifici dell'attività del modello ISA un numero complessivo di incarichi inferiore rispetto a quello desumibile dalla CU 2021;
- **imprese** (escluse imprese individuali ed enti non commerciali) che, per il 2020, **hanno dichiarato nel campo "F05 - Altri proventi e componenti positivi"** un ammontare inferiore per almeno 5.000,00 euro rispetto a quello dei **canoni percepiti in qualità di dante causa desumibile dal modello RLI per i contratti in vigore nell'anno 2020.**

Osserva

Sono oggetto di segnalazione anche **tutta una serie di anomalie nell'utilizzo delle cause di esclusione** relative all'inizio e alla cessazione dell'attività e all'emergenza COVID (ad esempio, vengono segnalati **i casi in cui è stato dichiarato l'esercizio in maniera prevalente di una delle attività escluse** dagli ISA a causa della pandemia, ma il dato non trova corrispondenza nel codice ATECO dichiarato).

Se sono rilevate più anomalie, **le comunicazioni segnalano le tre più gravi.**

Disponibilità delle comunicazioni di anomalia

Le comunicazioni **sono messe a disposizione nel "Cassetto fiscale" del contribuente**, accessibile anche dagli intermediari incaricati muniti di delega. Le comunicazioni sono anche trasmesse via Entratel all'intermediario, **se il contribuente ha effettuato questa scelta al momento della presentazione** della dichiarazione dei redditi e se tale intermediario ha accettato, nella medesima dichiarazione, di riceverle.

Osserva

La disponibilità della comunicazione nel "Cassetto fiscale" è annunciata, **per i soggetti abilitati ai servizi telematici dell'Agenzia**, da un avviso personalizzato **nell'area autenticata e inviato via mail e/o SMS ai recapiti indicati.**

C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO COMMERCIALE TRIBUTARIO

Via Sabotino 46 - 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax: 06/97274651

Via Orazio Coccianari, 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

Regolarizzazione di omissioni o errori

A fronte della comunicazione, sarà possibile **fornire chiarimenti e precisazioni utilizzando il software reso disponibile dall'Agenzia** e potranno essere regolarizzati errori od omissioni effettivamente riscontrati presentando una dichiarazione integrativa, comprensiva della comunicazione dei dati rilevanti corretta, beneficiando del ravvedimento operoso per la riduzione delle sanzioni in ragione del tempo trascorso dalla violazione.

Osserva

Un comportamento **inerte** invece **potrebbe dar luogo ad una verifica.**

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

Cordiali saluti