

**INDICI SINTETICI DI AFFIDABILITÀ
PER IL PERIODO D'IMPOSTA 2022**

Fondazione Nazionale dei Commercialisti
FORMAZIONE

MAURO NICOLA
Presidente Fondazione Nazionale di
Formazione dei Commercialisti

0

Le nuove scadenze di versamento

ALTA FORMAZIONE ranocchi

Proroga versamenti

Ministero dell'Economia e delle Finanze
Roma, 14 giugno 2023
Diva 17464

Codici ATECO => ISA

Codici ATECO => Cause esclusione ISA

Soci «trasparenti» => Società ISA

Entro 20 luglio 2023 → Entro 31 luglio 2023
+ 0,40 %

ALTA FORMAZIONE ranocchi

1

Indici sintetici di affidabilità per il periodo d'imposta 2022

ALTA FORMAZIONE ranocchi

TEMI

- 01** **Attività di Integrazione**
Interventi correttivi sugli ISA in applicazione per il p.i. 2022
- 02** **Attività di Aggiornamento**
Misure di ciclo settoriale, indici di concentrazione della domanda e dell'offerta e analisi territoriali
- 03** **Cause di esclusione**
Individuazione di ulteriori ipotesi di esclusione dall'applicazione degli ISA
- 04** **Risultati preliminari applicazione ISA**
Con il p.i. 2021

ALTA FORMAZIONE ranocchi

01

Attività di INTEGRAZIONE
Interventi correttivi sugli ISA in applicazione per il p.i. 2022

ALTA FORMAZIONE ranocchi

175 ISA

61 SERVIZI	52 COMMERCIO	2 AGRICOLTURA
37 MANIFATTURE	23 PROFESSIONISTI	

circa **2.831.850** contribuenti

Riguardanti **1.135** attività economiche

ALTA FORMAZIONE ranocchi

SCENARIO ECONOMICO

DL SEMPLIFICAZIONI ART. 24

FONTI INFORMATIVE

ALTA FORMAZIONE ranocchi

SCENARIO ECONOMICO

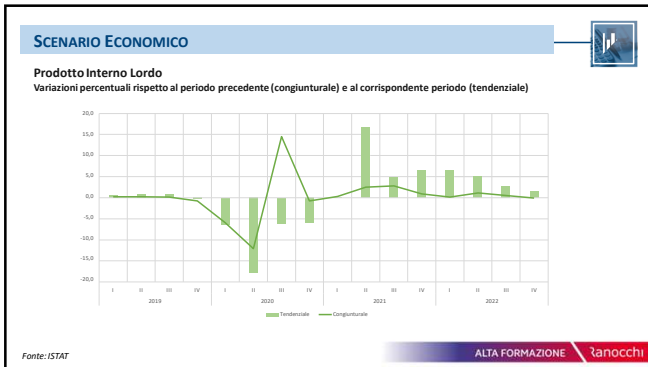
INFILAZIONE

- Strozziatura nella catena delle forniture determinata dalla pandemia e conseguente crescita dei prezzi delle materie prime.
- Guerra in Ucraina e misure di chiusura adottate in Cina con pressioni sulle catene mondiali di approvvigionamento. Ulteriori rincari dei beni energetici e alimentari.

POLITICHE DI CONTENIMENTO DEI COSTI DI ENERGIA E NORMALIZZAZIONE DELLA POLITICA MONETARIA

INCERTEZZA NELLA DOMANDA E NELL'OFFERTA

ALTA FORMAZIONE ranocchi





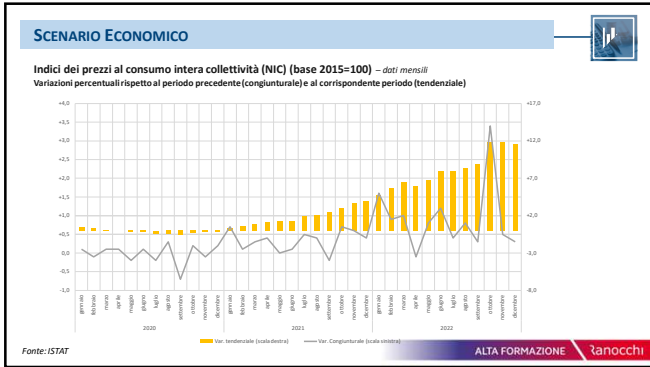
SCENARIO ECONOMICO

Indice generale dei prezzi al consumo per l'intera collettività nazionale (NIC) (base 2015=100)

2022				NIC			NIC		
	Indice	Variazione rispetto al periodo precedente	Variazione rispetto al corrispondente periodo dell'anno precedente	Periodo	Indice	Variazione rispetto all'anno precedente			
gennaio	108,3	1,6	4,8	2016	99,9	-0,1			
febbraio	109,3	0,9	5,7	2017	101,1	+1,2			
marzo	110,4	1	6,5	2018	102,3	+1,2			
aprile	110,3	-0,1	6	2019	102,9	+0,6			
maggio	111,2	0,8	6,8	2020	102,7	-0,2			
giugno	112,5	1,2	8	2021	104,7	+1,9			
luglio	113	0,4	7,9	2022	113,2	+8,1			
agosto	113,9	0,8	8,4						
settembre	114,2	0,3	8,9						
ottobre	118,1	3,4	11,8						
novembre	118,7	0,5	11,8						
dicembre	119	0,3	11,6						

Fonte: ISTAT

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**



SCENARIO ECONOMICO

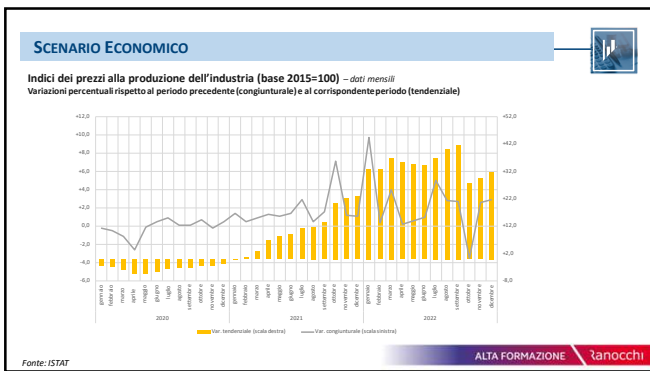
Indici dei prezzi alla produzione (base 2015=100) – dati trimestrali e annuali

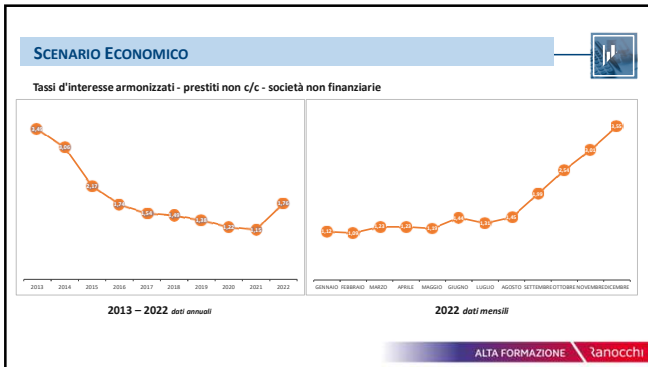
	Prezzi alla produzione dell'industria		Prezzi alla produzione delle costruzioni - TOTALE		Prezzi alla produzione delle costruzioni - Strade	
	Indice	Variazione rispetto al periodo precedente	Indice	Variazione rispetto al periodo precedente	Indice	Variazione rispetto al periodo precedente
2022						
1° trim.	128.4	+12.7	124.2	+1.2	108	+2.8
2° trim.	143.5	+13.7	137.2	+8.3	115.5	+5.1
3° trim.	156.4	+9.0	137.2	0.0	124	+6.4
2021	155.7	+1.8	131.5	+0.3	112.7	-2.3

Periodo	Prezzi alla produzione dell'industria		Prezzi alla produzione delle costruzioni - TOTALE		Prezzi alla produzione delle costruzioni - Strade	
	Indice	Variazione rispetto all'anno precedente	Indice	Variazione rispetto all'anno precedente	Indice	Variazione rispetto all'anno precedente
2015	96.1	-1.9	100.0	+0.2	96.6	-1.4
2017	100.4	+2.3	100.4	+2.3	98.7	+0.1
2018	100.2	+1.8	100.2	+1.8	99.7	+1.0
2019	101.9	+0.2	101.2	0.0	99.8	+0.1
2020	100.4	-1.4	100.4	+0.2	100.3	+0.4
2021	111.1	+10.6	107.0	+5.8	103.7	+3.5
2022	149.4	+34.4	116.1	+8.2	112.1	+6.3

Fonte: ISTAT

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**





SCENARIO ECONOMICO

Quadro prospettico ISTAT e Banca d'Italia sull'evoluzione del sistema economico nazionale

PIL

Nel 2022 è stata raggiunta una crescita del +3,7% (ISTAT) con un rallentamento significativo previsto nel 2023 variazione acquisita +0,4%

OCCUPAZIONE

Dovrebbe continuare ad espandersi, con un tasso di disoccupazione che si stabilizzerebbe all'8% (contro il 9% del 2021)

CONSUMI

Hanno registrato un significativo aumento nel 2022 pari al +3,5% con un rallentamento previsto nel 2023 in linea con la previsione del PIL

INFLAZIONE

Prolungata crescita dei prezzi con conseguente aumento nel 2022 di quasi il +8,1%, in misura più contenuta nel 2023 (+5,5%)

INVESTIMENTI

Elemento traino anche nel 2022 (+9,4%) e in misura più contenuta nel 2023 (+2,0%)

TASSI DI INTERESSE

Dopo l'incremento rispetto del 2022 è prevista un'ulteriore crescita nel 2023, a fronte di una attesa normalizzazione della politica monetaria che fronteggi le spinte inflazionistiche.

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

SCENARIO ECONOMICO



GLI EFFETTI DELLA CRISI ECONOMICA E DEI MERCATI SULL'ECONOMIA ITALIANA

Studio delle possibili mutate relazioni tra variabili economiche rispetto a quelle precedentemente osservate in passato, sulla base delle quali sono stati definiti gli indicatori economici (esempio modelli di stima).

OBBIETTIVO: Interventi straordinari negli ISA

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

DL SEMPLIFICAZIONI – ART. 24 (DL N.73 / 2022)

Con riferimento al periodo d'imposta 2022, è previsto un intervento che ha la principale finalità di introdurre misure volte ad adeguare la normativa in materia di ISA al fine di tener debitamente conto degli effetti di natura straordinaria della crisi economica e dei mercati anche attraverso l'individuazione di nuove specifiche cause di esclusione dall'applicazione degli stessi ISA.

ATTRAVERSO:

- La valorizzazione delle informazioni già nella disponibilità dell'Amministrazione finanziaria, evitando l'introduzione di nuovi oneri dichiarativi
- Specifiche proposte della Commissione di esperti, per individuare possibili ulteriori dati e informazioni necessari per migliorare la valutazione dello stato di crisi individuale
- Le nuove indicazioni utili che la norma fornisce all'Agenzia delle entrate e alla Guardia di finanza in materia di strategie da seguire nello svolgimento dei controlli.

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

FONTI INFORMATIVE

Il quadro macroeconomico analizzato anche sulla base delle informazioni rese disponibili da:

- Istituto Nazionale di Statistica (ISTAT)
- Banca d'Italia
- Cerved
- Prometeia

Ai fini di una più approfondita valutazione delle dinamiche settoriali, sono stati analizzati i dati relativi alle informazioni desunte dagli archivi:

- Fatturazione elettronica
- Corrispettivi telematici
- Liquidazioni periodiche IVA
- Forza lavoro dipendente (INPS)
- Modello Redditi
- Modelli ISA
- Utenze energetiche (fornitori)

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

FONTI INFORMATIVE - Liquidazioni periodiche IVA 2022 vs 2021

Imponibile

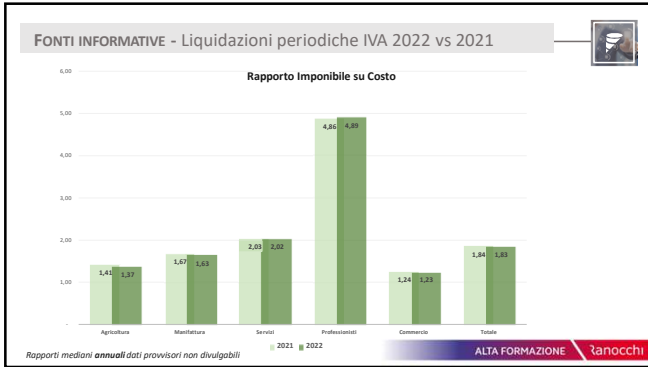
Settore	1° Quartile	Mediana	3° Quartile
Agricoltura	3%	7%	3%
Manifatture	3%	9%	3%
Servizi	10%	10%	4%
Professionisti	4%	4%	3%
Commercio	3%	3%	3%
TOTALE	7%	7%	3%

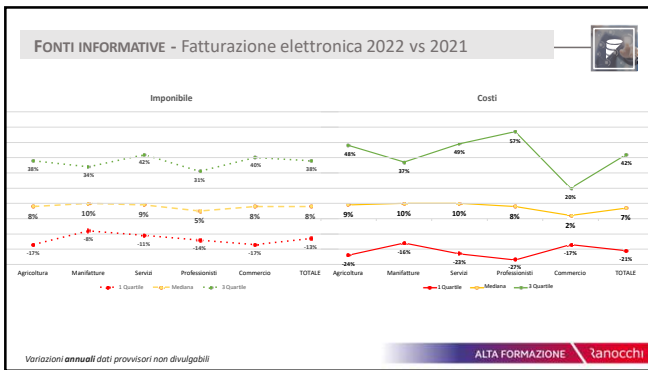
Costi

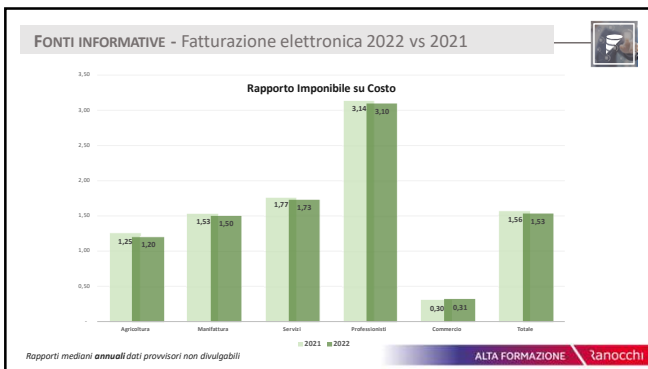
Settore	1° Quartile	Mediana	3° Quartile
Agricoltura	25%	9%	52%
Manifatture	-14%	11%	40%
Servizi	-23%	11%	50%
Professionisti	-28%	3%	64%
Commercio	-10%	3%	24%
TOTALE	-10%	8%	42%

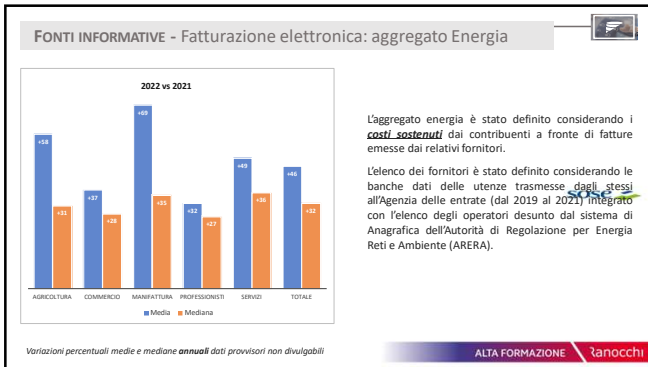
Variazioni annuali dati provvisori non divulgabili

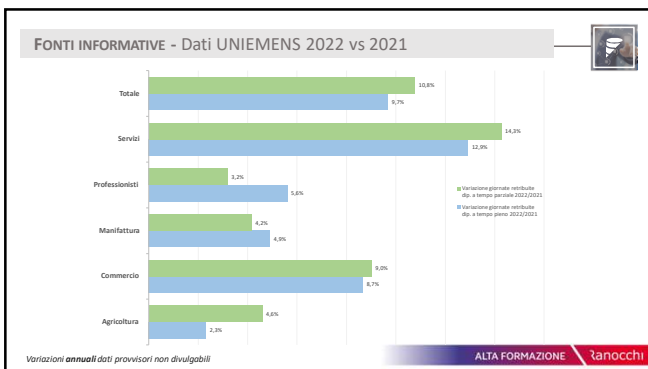
ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

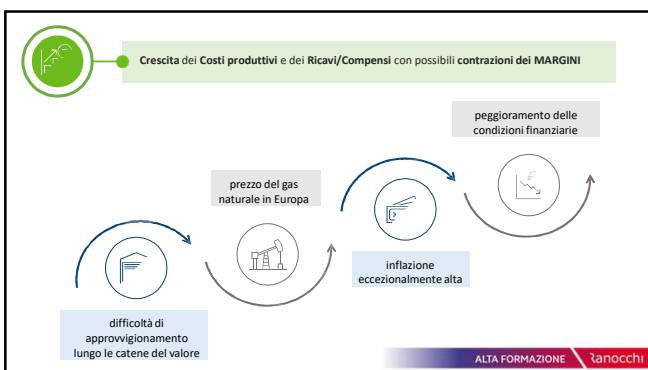












Gli interventi straordinari per i 175 ISA possono essere riconducibili a due tipologie:

Modifica degli indicatori elementari di affidabilità definiti tramite stime Panel
(input della produzione, ciclo economico, modelli organizzativi, economie di scala, ...)

- RICAVI PER ADDETTO e COMPENSI PER ADDETTO
- VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO
- REDDITO PER ADDETTO

Modifica degli indicatori elementari di affidabilità e di anomalia definiti da soglie economiche di riferimento

ALTA FORMAZIONE ranocchi

Contração dei margini di redditività
del singolo contribuente nel periodo di imposta di applicazione

Contração di marginalità settoriale
stima della riduzione dei margini sotto l'ipotesi di invarianza dei ricavi/compensi

Tali dimensioni articolano i 2 punti di modifica degli indicatori Ricavi/Compensi, Valore aggiunto e Reddito

ALTA FORMAZIONE ranocchi

Contração dei margini di redditività
del singolo contribuente nel periodo di imposta di applicazione

Il Rapporto dei Ricavi/Compensi sui Costi intermedi è definito nel seguente modo:

- per gli esercenti attività d'impresa è pari al rapporto tra Ricavi di cui ai commi 1 (Lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR + Altri proventi considerati ricavi e Costo del venduto e per la produzione dei servizi + Costo acquisti di servizi + Canoni;
- per gli esercenti attività arti e professioni è pari al rapporto tra Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica e costi per Consumi + Altre spese documentate al netto di tasse e IMU + Canoni.

Contração individuale del rapporto tra Ricavi/Compensi e Costi intermedi:
variazione relativa tra il periodo d'imposta 2022 e il rapporto di riferimento

Rapporto di riferimento è dato dal massimo tra il valore osservato nel p.i. 2021 e la media dei pp. ii. 2019 e 2021 (media ponderata utilizzando come pesi i Ricavi/Compensi)

ALTA FORMAZIONE ranocchi

Contração de marginalità settoriale

stima della riduzione dei margini sotto l'ipotesi di invarianza dei ricavi/compensi



Partendo dalla base dati e dalla specificazione del modello econometrico definiti nelle note tecniche e metodologiche di applicazione del singolo ISA, integrando i dati panel di una **ulteriore annualità** (proiezione p.i. 2022) per catturare le possibili mutate relazioni tra le variabili economiche rispetto a quelle precedentemente osservate, si procede con le **stime econometriche** introducendo una variabile indicatrice dummy pari ad 1 per l'anno proiettato (i.e. 2022) e 0 per tutte le annualità precedenti.

Tale ulteriore annualità si ottiene attraverso la **proiezione** delle spese delle imprese per l'acquisto di materie prime, acquisti di servizi e canoni, mentre per il lavoro autonomo dei consumi, altre spese documentate al netto di tasse e IMU e canoni, applicando a tali voci la variazione dei costi desunta dalle dichiarazioni relative alla fatturazione elettronica e alle liquidazioni periodiche IVA, solo per coloro che evidenziano un **aumento dei costi** nel periodo d'imposta 2022. Per tali posizioni, sebbene in presenza di un aumento dei costi, si è conservata la medesima struttura dei Ricavi e dei Compensi per tener conto di una eventuale rigidità della domanda derivante dall'aumento generalizzato dei prezzi.

Il valore stimato del coefficiente associato alla variabile indicatrice dummy costituisce la contração della marginalità settoriale (Ricavi per addetto, Compensi per addetto e Valore aggiunto per addetto)

Tale coefficiente tiene conto anche dell'eventuale differenza osservata tra il p.i. 2022 e il p.i. 2021 del peso dei costi energetici sull'attività economica a livello settoriale

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Contração dei margini di redditività

del singolo contribuente nel periodo di imposta di applicazione

- Ricavo/Compensò (Valore aggiunto) dichiarato dal contribuente nel periodo di imposta di applicazione minore del relativo valore stimato
- Coefficiente individuale positivo
- Riduzione del rapporto dei Ricavi/Compensi sui Costi intermedi nel periodo di imposta di applicazione rispetto al rapporto di riferimento

Riduzione dei COEFFICIENTI INDIVIDUALI

INTERVENTO

Il Ricavo/Compensò (Valore aggiunto) stimato viene ridotto modificando il relativo **coefficiente individuale** proporzionalmente alla riduzione del rapporto dei Ricavi/Compensi sui Costi intermedi del singolo contribuente e comunque tale coefficiente non potrà essere superiore a 0,5

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Contração della marginalità settoriale

stima della riduzione dei margini sotto l'ipotesi di invarianza dei ricavi/compensi

Contração dei margini di redditività

del singolo contribuente nel periodo di imposta di applicazione

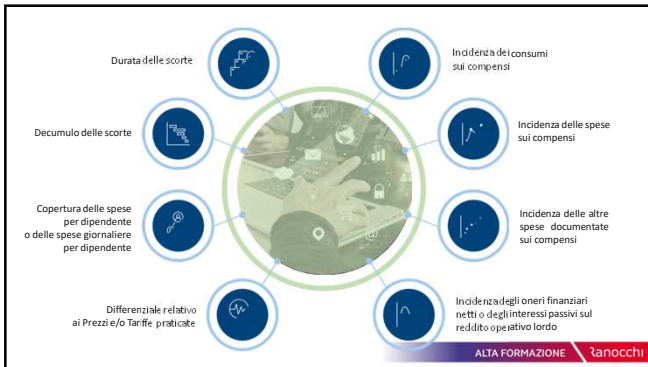
- Ricavo/Compensò (Valore aggiunto) dichiarato dal contribuente nel periodo di imposta di applicazione minore del relativo valore stimato (dopo l'intervento 1)
- Riduzione del rapporto dei Ricavi/Compensi sui Costi intermedi nel periodo di imposta di applicazione rispetto al rapporto di riferimento
- Contração della marginalità settoriale stimata

Riduzione del valore STIMATO PROCAPITE

INTERVENTO

Il Ricavo/Compensò (Valore aggiunto) stimato viene ridotto in funzione della **contração di marginalità settoriale** (il coefficiente stimato della variabile dummy) e della riduzione osservata del rapporto dei Ricavi/Compensi sui Costi intermedi del singolo contribuente nel periodo di imposta di applicazione

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**



Durata e Decumulo delle scorte

tener conto del possibile aumento delle rimanenze di magazzino per effetto del perdurare della diffusione del virus COVID-19, delle tensioni geopolitiche e dell'aumento generalizzato dei prezzi

- Riduzione del rapporto dei Ricavi/Compensi sui Costi intermedi nel periodo di imposta di applicazione rispetto al rapporto di riferimento
- Aumento nell'anno di applicazione del rapporto tra le Rimanenze finali sul Costo di acquisto di materie prime rispetto alla medesima grandezza dell'anno precedente
- Costo del venduto e per la produzione di servizi positivo

Riduzione delle RIMANENZE FINALI

INTERVENTO

Le **Rimanenze finali**, utilizzate negli indicatori elementari "Durata delle scorte" e "Decumulo delle scorte", vengono ridotte proporzionalmente sulla base dell'aumento osservato nell'anno di applicazione del rapporto tra le **Rimanenze finali** sul Costo di acquisto

Tale differenza non potrà comunque essere superiore alla variazione annuale tra il p.l. 2022 e il p.l. 2021 dell'indice ISTAT dei prezzi alla produzione dell'industria

ALTA FORMAZIONE ranocchi

Copertura delle spese per dipendente e Copertura delle spese giornaliere per dipendente

- Riduzione del rapporto dei Ricavi/Compensi sui Costi intermedi nel periodo di imposta di applicazione rispetto al rapporto di riferimento
- Contrazione della marginalità settoriale stimata

Incremento del VALORE AGGIUNTO

INTERVENTO

Il **Valore aggiunto** dichiarato (per addetto o per giornate lavorate dagli addetti) viene rivalutato in funzione della **contrazione di marginalità settoriale** (il coefficiente stimato della variabile dummy) e della riduzione osservata del rapporto dei Ricavi/Compensi sui Costi intermedi del singolo contribuente nel periodo di imposta di applicazione

ALTA FORMAZIONE ranocchi

Incidenza degli oneri finanziari netti sul reddito operativo lordo e Incidenza degli interessi passivi sul reddito operativo lordo

Riduzione del rapporto dei Ricavi/Compensi sui Costi intermedi nel periodo di imposta di applicazione rispetto al rapporto di riferimento

Incremento della SOGLIA MINIMA

INTERVENTO
La **Soglia Minima** di riferimento viene rivalutata proporzionalmente sulla base della riduzione osservata del rapporto dei Ricavi/Compensi sui Costi intermedi del singolo contribuente nel periodo di imposta di applicazione

Tale proporzione di riduzione è considerata fino al limite massimo dell'incremento annuale tra il p.l. 2022 e il p.l. 2021. Fonte: Banca d'Italia. Tasso medio di interesse sulle nuove operazioni di finanziamento alle imprese (Fonte Banca d'Italia)

ALTA FORMAZIONE ranocchi

Incidenza dei consumi sui compensi

L'indicatore verifica la plausibilità dei consumi rispetto all'ammontare dei compensi

Stima della relazione tra Compensi per addebito e consumi per addebito

Riduzione del rapporto dei Ricavi/Compensi sui Costi intermedi nel periodo di imposta di applicazione rispetto al rapporto di riferimento

Incremento della SOGLIA MASSIMA

INTERVENTO
La **Soglia Massima** di riferimento viene rivalutata in funzione della riduzione osservata del rapporto dei Ricavi/Compensi sui Costi intermedi del singolo contribuente nel periodo di imposta di applicazione sulla base del coefficiente stimato

ALTA FORMAZIONE ranocchi

Incidenza delle altre spese documentate sui compensi

L'indicatore verifica la plausibilità delle altre spese documentate rispetto all'ammontare dei compensi

Stima della relazione tra Compensi per addebito e altre spese documentate nette per addebito

Riduzione del rapporto dei Ricavi/Compensi sui Costi intermedi nel periodo di imposta di applicazione rispetto al rapporto di riferimento

Incremento della SOGLIA MASSIMA

INTERVENTO
La **Soglia Massima** di riferimento viene rivalutata in funzione della riduzione osservata del rapporto dei Ricavi/Compensi sui Costi intermedi del singolo contribuente nel periodo di imposta di applicazione sulla base del coefficiente stimato

ALTA FORMAZIONE ranocchi

Incidenza delle spese sui compensi

L'indicatore verifica la plausibilità del totale delle spese sostenute dallo studio professionale rispetto all'ammontare dei compensi

Interventi relativi alle variazioni delle soglie massime di riferimento ottenute per gli indicatori "Incidenza dei consumi sui compensi" e "Incidenza delle altre spese documentate sui compensi"

Riduzione del rapporto dei Ricavi/Compensi sui Costi intermedi nel periodo di imposta di applicazione rispetto al rapporto di riferimento

Incremento della SOGLIA MASSIMA

INTERVENTO
La Soglia Massima di riferimento viene rivalutata sulla base degli incrementi intervenuti alle soglie massime «Incidenza dei consumi sui compensi» e «Incidenza delle altre spese documentate sui compensi»

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Differenziale relativo ai Prezzi e/o Tariffe praticate

In presenza di un differenziale nelle funzioni di stima del "Ricavo per addetto" o del "Valore aggiunto per addetto" relativo ai prezzi e/o tariffe praticate nell'ambito dei servizi offerti

Incremento dei Valori dei Prezzi/Tariffe

INTERVENTO
I Valori dei prezzi/tariffe praticati di riferimento vengono rivalutati proporzionalmente alla variazione annua dell'"*inflazione di fondo*", al netto degli energetici e degli alimentari freschi

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

02

Attività di AGGIORNAMENTO

Misure di ciclo settoriale, indici di concentrazione della domanda e dell'offerta e analisi territoriali


ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**


PANEL NON BILANCIATO
Le funzioni di stima dei ricavi/compensi per addetto e del valore aggiunto per addetto sono state predisposte mediante l'analisi condotta su un panel non bilanciato (2012-2019 per gli 88 ISA elaborati nel 2021 e 2013-2020 per gli 87 ISA elaborati nel 2022), al fine di adattare il modello di stima alle eventuali variazioni del sistema economico verificatesi nei settori e nei territori.

ANDAMENTO CONGIUNTURALE
Il modello di stima ingloba il ciclo economico di settore attraverso l'analisi dell'andamento economico del settore, del territorio e dell'occupazione.

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Variazioni del sistema economico possono essere riconducibili
a **due tipologie**:


Economiche settoriali e/o
specifiche attività economiche


Territoriali

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Andamento dell'**ammontare** dei Ricavi/Compensi
Andamento della **media** dei Ricavi/Compensi

ARCHIVIO ISA 2021 → ARCHIVIO LIPE E FATTURAZIONE → PROIEZIONE ISA 2022 → BANCA DATI ISA 2012-2022

Andamenti congiunturali dati ISA
Per aggiornare al periodo d'imposta 2022 i valori delle variabili relative all'andamento dei ricavi/compensi dei singoli settori, anche in relazione al territorio, le informazioni contabili contenute nella banca dati degli ISA relative al periodo d'imposta 2021 sono state proiettate al 2022 sulla base delle informazioni disponibili negli archivi delle Liquidazioni Periodiche IVA e della Fatturazione Elettronica.

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Misure di ciclo settoriali p.i. 2022

Andamento dei prezzi dei prodotti acquistati dagli agricoltori - consumi intermedi (ISTAT)
CA01U - Coltivazioni agricole, silvicoltura ed utilizzo di aree forestali

Andamento dei prezzi alla produzione dell'industria (ISTAT)
 per l'attività economica 10.71.10 - Produzione di prodotti di panetteria freschi
CD12U - Produzione e commercio al dettaglio di prodotti di panetteria

Andamento dei prezzi al consumo per l'intera collettività nazionale (NIC)
 per l'attività economica 47.24.10 - Commercio al dettaglio di pane
CD12U - Produzione e commercio al dettaglio di prodotti di panetteria

Misure di ciclo settoriali p.i. 2022

Andamento dei nuovi ordinativi dei prodotti industriali per i gruppi ATECO 131, 132 e 139 (ISTAT)
CD14U - Produzione tessile

Andamento dei prezzi alla produzione dell'industria (ISTAT)
 per l'attività economica 10.51 - Industria lattiero-casearia, trattamento igienico, conservazione del latte
CD15U - Trattamento igienico e confezionamento di latte e derivati

Andamento dei prezzi alla produzione dell'industria (ISTAT)
 per l'attività economica 15.11 - Preparazione e concia del cuoio, preparazione e tintura di pellicce
CD25U - Concia delle pelli e del cuoio

Andamento del prezzo del carburante (MISE)
CG68U - Trasporto di merci su strada e servizi di trasloco

Misure di ciclo settoriali p.i. 2022

Indice generale dei prezzi alla produzione dell'industria, mercato interno - ISTAT

Indice generale dei prezzi alla produzione dell'industria - ISTAT

Indice armonizzato dei prezzi al consumo dei beni energetici (COICOP: ENRGY) - ISTAT

Indice armonizzato dei prezzi al consumo - ISTAT

Tasso di occupazione Regionale ISTAT (Aggiornamento marzo 2022)

Tasso d'interesse medio sulle nuove operazioni di finanziamento alle imprese sulla base dei mensili dei Tassi d'interesse armonizzati - prestiti non c/c - società non finanziarie (BANCA D'ITALIA)

Misure di ciclo settoriali p.i. 2022

INDICI DI CONCENTRAZIONE DELLA DOMANDA E DELL'OFFERTA

I valori degli indici di concentrazione dell'offerta da applicare al periodo d'imposta 2022 sono stati calcolati, per singola area territoriale, utilizzando le informazioni contenute nella banca dati degli ISA, con riferimento all'ultima annualità disponibile (il 2021).

I valori degli indici di concentrazione della domanda da applicare al periodo d'imposta 2022 sono stati calcolati, per singola area territoriale, utilizzando le informazioni contabili contenute nella banca dati degli ISA, con riferimento al periodo d'imposta 2021 (ultima annualità disponibile), proiettate al 2022 sulla base delle informazioni disponibili negli archivi delle Liquidazioni Periodiche e della Fatturazione Elettronica.

Aggiornamento analisi territoriali a livello comunale per gli ISA



Nel periodo di imposta 2022 non si registrano variazioni nella natalità dei comuni.
Non vi sono quindi modifiche o integrazioni delle analisi territoriali trasversali a livello comunale utilizzate nell'ambito degli Indici Sintetici di Affidabilità (ISA) per il suddetto periodo di imposta.

Si segnala solo che:

- il comune di "Calliano" (AT) assume la nuova denominazione di "Calliano Monferrato";
- il comune di "Casorzo" (AT) assume la nuova denominazione di "Casorzo Monferrato".

Aggiornamento analisi territoriali a livello comunale per gli ISA



Il numero complessivo dei comuni italiani al 31/12/2022 è di

7.904 comuni


Aggiornamento analisi territoriali specifiche

La nuova denominazione amministrativa non comporta modifiche o integrazioni alle territorialità specifiche dei seguenti ISA:

-  CG72U - TRASPORTO TERRESTRE DI PASSEGGERI
-  CG44U - STRUTTURE RICETTIVE ALBERGHIERE ED EXTRALBERGHIERE
-  CK04U - ATTIVITÀ DEGLI STUDI LEGALI
-  CG58U - STRUTTURE RICETTIVE ALL'APERTO

ALTA FORMAZIONE ranocchi

Aggiornamento analisi territoriali specifiche

 **TERRITORIALITÀ DEI FACTORY OUTLET CENTER**
CM05U - COMMERCIO AL DETTAGLIO DI ABBIGLIAMENTO, CALZATURE E PELLETTIERE ED ACCESSORI

A seguito delle variazioni connesse al network stradale sono state aggiornate le distanze, espresse in minuti di percorrenza, di tutti i comuni dal F.O.C più vicino.

ALTA FORMAZIONE ranocchi

03

• CAUSE DI ESCLUSIONE

- Individuazione di ulteriori ipotesi di esclusione
- dall'applicazione per il p.i. 2022

ALTA FORMAZIONE ranocchi

Ulteriori cause straordinarie di esclusione applicazione ISA 2022

Per il periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2022, gli indici sintetici di affidabilità fiscale, in vigore per il medesimo periodo d'imposta, non si applicano nei confronti dei soggetti:

- Che hanno attivato la partita IVA a partire dal 1° gennaio 2021

I suddetti contribuenti sono tenuti alla sola compilazione dei dati

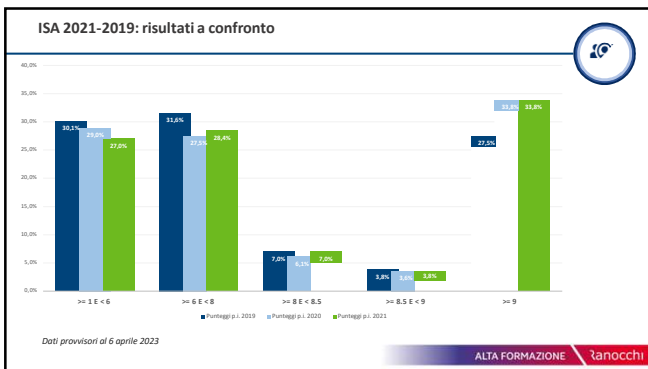
ALTA FORMAZIONE ranocchi

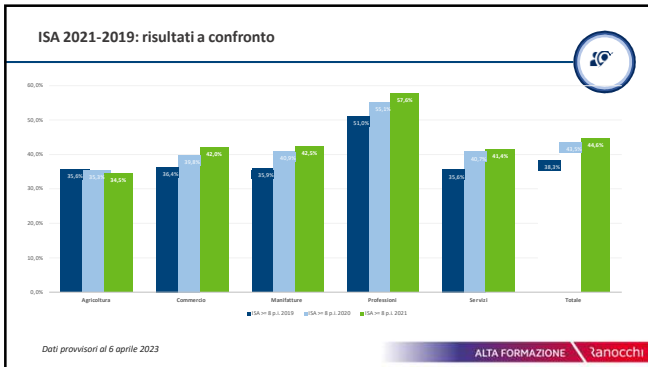
04

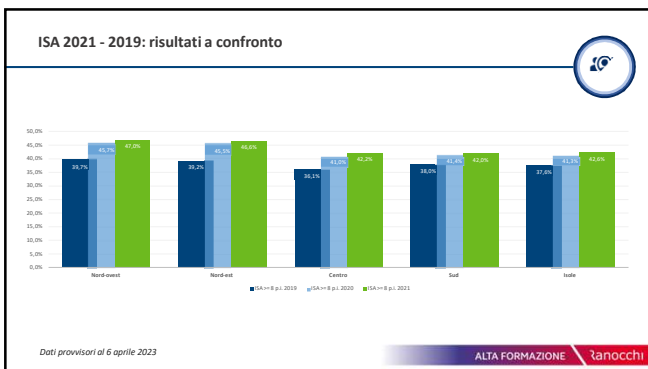
Risultati preliminari applicazione ISA

Applicazione degli ISA a confronto dal p.i. 2019 al p.i. 2021

ALTA FORMAZIONE ranocchi







Novità ISA 2023

- **Agenzia Entrate**
 - C.M. 1/6/2023, n. 12/E - OGGETTO: Indici sintetici di affidabilità fiscale - periodo d'imposta 2022
- **Commissione Esperti**
 - Riunione del 6/4/2023 - Nuova causa di esclusione dagli ISA
- **Regime premiale**
 - Prov. 27/4/2023 - livelli affidabilità per l'accesso al regime premiale per il 2023
 - Nuovo beneficio premiale

ALTA FORMAZIONE ranocchi

Agenzia delle Entrate

> **Circolare AdE n. 12/E/2023**

- **Oggetto: Indici sintetici di affidabilità fiscale - Periodo d'imposta 2022**

La circolare fornisce chiarimenti in ordine alle novità in materia di indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA) di cui all'articolo 9 bis decreto legge n. 50 del 2017 (decreto), in applicazione per il periodo d'imposta 2022.

Al riguardo, il documento si apre con una rassegna delle norme intervenute nell'ultimo anno che, direttamente o indirettamente hanno prodotto effetti nella disciplina degli ISA.

Come di consueto, inoltre, la circolare annuale sugli ISA, rappresenta anche una occasione per fornire una rassegna sistematica dei diversi atti e documenti normativi di attuazione disciplinati nei mesi passati (decreti ministeriali, provvedimenti ecc.).

Vengono quindi illustrate le principali novità correlate alla metodologia di elaborazione ed aggiornamento degli ISA.

ISA 2023

**Delega al governo
per la riforma fiscale**

Nell'esercizio della delega di cui all'articolo 1, il Governo osserva, altresì, i seguenti principi e criteri direttivi specifici per la revisione generale degli adempimenti tributari, anche con riferimento ai tributi degli enti territoriali:

- a) razionalizzare, in un quadro di reciproca e leale collaborazione che privilegia l'adempimento spontaneo, gli obblighi dichiarativi, riducendone gli adempimenti, anche mediante nuove soluzioni tecnologiche, in vista della semplificazione e di un **graduale superamento degli indici sintetici di affidabilità**, per rendere meno gravosa la gestione da parte dei contribuenti;

2

Correttivi ISA 2023

L'Indice sintetico di affidabilità è la **media semplice di un insieme di indicatori elementari**

Il punteggio è compreso tra 1 e 10.

Partecipano al calcolo dell'indice quando il punteggio assume un valore compreso tra 1 e 5 oppure è pari a 3.

Il valore dell'Indice sintetico assegnato al contribuente è **compreso tra 1 e 10**.

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

ISA 2023

Correttivi 2022

Gli interventi straordinari per i **175 ISA** applicabili nell'esercizio 2022 possono essere riconducibili a **2 tipologie**:

- 1) Modifica degli indicatori elementari di affidabilità definiti tramite stime Panel
- 2) Modifica degli indicatori elementari di affidabilità e di anomalia definiti da *soglie economiche di riferimento*

+

- definire **nuove cause di esclusione** destinate ad intercettare le fattispecie più colpite dagli effetti negativi del 2022

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

ISA 2023

Correttivi 2022

Gli interventi straordinari per i **175 ISA** applicabili nell'esercizio 2022:

- **modifica degli indicatori elementari di affidabilità definiti tramite stime panel** (*input della produzione, ciclo economico, modelli organizzativi, economie di scala, ...*)

Ricavi per addetto e compensi per addetto
Valore aggiunto per addetto
Reddito per addetto

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

SCENARIO ECONOMICO

Quadro prospettico ISTAT e Banca d'Italia sull'evoluzione del sistema economico nazionale

PIL
Nel 2022 è stata raggiunta una crescita del **+3,7%** (ISTAT) con un **rallentamento significativo previsto nel 2023** **variazione acquisita +0,4%**

OCCUPAZIONE
Dovrebbe continuare ad espandersi, con un tasso di disoccupazione che si **stabilizzerebbe all'8%** (contro il 9% del 2021)

CONSUMI
Hanno registrato un **significativo aumento nel 2022 pari al +3,5%** con un **rallentamento previsto nel 2023** in linea con la previsione del PIL

INFLAZIONE
Prolungata crescita dei prezzi con conseguente aumento nel 2022 di quasi il **+8,1%**, in misura più contenuta nel 2023 (**+5,5%**)

INVESTIMENTI
Elemento **traino** anche nel 2022 (**+9,4%**) e in misura più contenuta nel 2023 (**+2,0%**)

TASSI DI INTERESSE
Dopo l'**incremento repentino** del 2022 è prevista un'**ulteriore crescita** nel 2023, a fronte di una attesa normalizzazione della politica monetaria che fronteggi le spinte inflazionistiche.

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

DL SEMPLIFICAZIONI - ART. 24 (D.L. N. 73/2022)

Con riferimento al periodo d'imposta 2022, è previsto un intervento che ha la principale finalità di introdurre misure volte ad adeguare la normativa in materia di ISA al fine di tener debitamente conto degli effetti di natura straordinaria della crisi economica e dei mercati anche attraverso l'individuazione di nuove specifiche cause di esclusione dall'applicazione degli stessi ISA.

Attraverso:

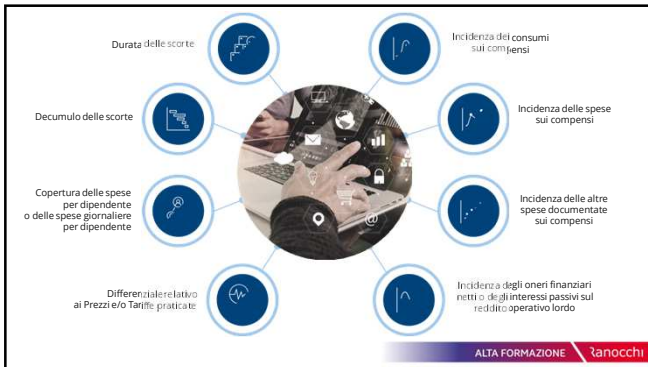
- La valorizzazione delle informazioni già nella disponibilità dell'Amministrazione finanziaria, evitando l'introduzione di nuovi oneri dichiarativi.
- Specifiche proposte della Commissione di esperti, per individuare possibili ulteriori dati e informazioni necessari per migliorare la valutazione dello stato di crisi individuale.
- Le nuove indicazioni utili che la norma fornisce all'Agenzia delle entrate e alla Guardia di finanza in materia di strategie da seguire nello svolgimento dei controlli.

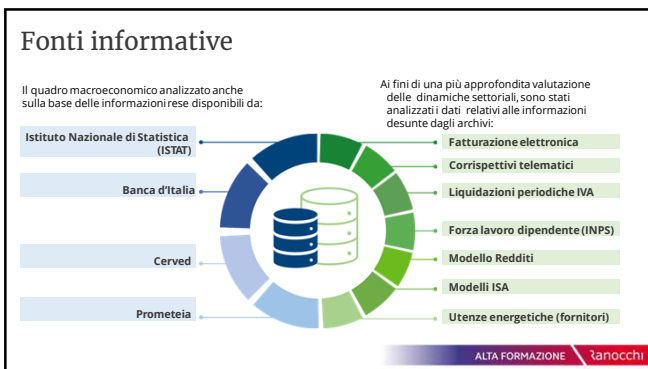
ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Crescita dei Costi produttivi e dei Ricavi/Compensi con possibili contrazioni dei MARGINI

The diagram illustrates a cycle of economic challenges: 'Difficoltà di approvvigionamento lungo le catene del valore' (Supply chain difficulties) leads to 'Prezzo del gas naturale in Europa' (European natural gas price), which causes 'Inflazione eccezionalmente alta' (Exceptionally high inflation). This inflation leads to 'Peggioramento delle condizioni finanziarie' (Worsening financial conditions), which in turn leads back to 'Difficoltà di approvvigionamento'.

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**





Fonti informative

Premessa al Decreto Ministeriale 28 aprile 2023

Nella premessa di tale documento è specificato che, al fine di definire un quadro di riferimento della situazione economica che ha caratterizzato il 2022, è stato indispensabile svolgere un'attività preliminare di individuazione ed acquisizione di ulteriori fonti informative (*Istat, Banca d'Italia, Cerved, Prometeia*) per integrare quelle già disponibili nella banca dati degli ISA.

Inoltre, ai fini di una più approfondita valutazione delle dinamiche individuali e settoriali, sono stati analizzati i dati relativi alle informazioni desunte dagli archivi relativi alla fatturazione elettronica, ai corrispettivi telematici, alla forza lavoro dipendente (*INPS*) e alle liquidazioni periodiche IVA.

Tutto ciò ha consentito di predisporre degli **appositi correttivi**, da applicare per il solo periodo d'imposta 2022, che tengono conto di alcune grandezze e variabili economiche modificate a seguito della crisi verificatasi nel corso dell'anno.

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

3

Circolare ADE n. 12/2023

ALTA FORMAZIONE 

Circolare n. 12/E/2023

La circolare n. 12/E/2023 precisa gli interventi correttivi ripercorrono, in buona sostanza, quelli già individuati lo scorso anno, ovvero:

- la modifica degli indicatori elementari di affidabilità definiti tramite "stime panel" (ricavi/compensi per addetto; valore aggiunto per addetto; reddito per addetto);
- la modifica degli indicatori elementari di affidabilità e di anomalia definiti da "soglie economiche di riferimento" (durata delle scorte; analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti, copertura delle spese per dipendente, ecc.).

Tali interventi, comporteranno una modifica del risultato dell'applicazione degli ISA e saranno commisurati principalmente all'entità dei seguenti fattori:

- ✓ contrazione dei margini di redditività del singolo contribuente nel periodo di imposta di applicazione;
- ✓ contrazione della marginalità settoriale.

ALTA FORMAZIONE 

Circolare n. 12/E/2023

In estrema sintesi, la metodologia utilizzata per l'elaborazione di correttivi straordinari per il p.i. 2022 (a differenza di quella elaborata per il periodo d'imposta precedente, che analizzava la contrazione dei Ricavi/Compensi) si basa sulla misura della contrazione dei margini, sia individuali che settoriali (calcolati come rapporto tra le variabili Ricavi/Compensi e i Costi intermedi), subita da ciascun contribuente nel p.i. 2022 rispetto al p.i. 2021 o al p.i. 2019 (considerato in media con il p.i. 2021, se più favorevole).

Attraverso l'applicazione dei correttivi, **tarati** in base all'entità della variazione dei fattori sopra elencati, sarà possibile adeguare il giudizio di affidabilità derivante dall'applicazione degli ISA. Tale giudizio terrà, altresì, conto degli ordinari aggiornamenti settoriali e territoriali previsti al fine di intercettare le mutate circostanze economiche che hanno contraddistinto il 2022.

In continuità con l'approccio seguito per i pp.ii. 2020 e 2021 e in coerenza con l'esigenza di snellire quanto più possibile gli adempimenti correlati all'applicazione degli ISA, si evidenzia che tale complesso impianto metodologico è stato realizzato senza l'introduzione di nuove informazioni nei modelli dichiarativi.

ALTA FORMAZIONE 

4

Cause ordinarie di esclusione

ISA 2023

ISA - Cause di esclusione



Nel rigo RF1, **colonna 2**, i soggetti nei confronti dei quali operano cause di esclusione dall'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale (vedi quanto previsto al comma 6 dell'art. 9-bis, del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito con la legge 21 giugno 2017, n. 96 nonché ai singoli decreti ministeriali di approvazione degli indici) devono compilare l'apposita casella indicando l'apposito codice (par. 3.1.2 istruzioni SC/2023).

ISA 2023

Le ordinarie cause di esclusione

- Inizio/cessazione attività
- Ricavi e compensi > € 5.164.569
- Periodo di non normale svolgimento attività
- Forfetari, minimi, altri criteri forfetari
- Multiattività - attività non prevalente > 30%
- Classificazione in una categoria reddituale diversa da quella degli ISA
- Enti Terzo settore, ODV, APS con regime forfetario
- Imprese sociali
- Cooperative nei confronti dei soci, trasporto taxi, noleggio con conducente, corporazioni dei piloti
- Soggetti che svolgono attività d'impresa, arte o professione partecipanti a un gruppo IVA

ISA 2023

Le ordinarie cause di esclusione

Per saperne di più - Periodo di non normale svolgimento dell'attività

A titolo esemplificativo, si considerano non normali, in riferimento all'attività:

- il periodo in cui l'impresa è in liquidazione ordinaria, oppure in liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- il periodo in cui l'impresa non ha ancora iniziato attività produttiva generata dal soggetto sociale, ad esempio perché:
 - la costituzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause indipendenti dalla volontà dell'imprenditore;
 - non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività;
 - è scatta e ha concluso un attività di ricerca e prospezione allo svolgimento dell'attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consista di per sé la produzione di beni o servizi e quindi la realizzazione di proventi.
- il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto il periodo d'imposta a causa della ristrutturazione di tutti i locali in cui viene esercitata l'attività;
- il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno ceduto in affitto l'unica attività;
- il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dovendo comunicare alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura;
- la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata. È il caso, ad esempio, di un imprenditore che fino ad aprile ha svolto l'attività "Commercio all'ingrosso di prodotti di salumeria" (codice attività - ag. 56.20), nominato nell'ISA Anziché e da maggio in poi opera di "Trasporto con taxi" (codice attività - ag. 55.20) - compresi nell'ISA AGZ più.

Al contrario, non costituisce causa di esclusione la modifica in corso d'anno dell'attività esercitata qualora le due attività (quella cessata e quella iniziata) siano contraddistinte da codici attività compresi nello stesso ISA.

per professionisti, il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per la maggior parte dell'anno a causa di provvedimenti disciplinari, nel caso di eventi sismici;

se ed sono dovuti ai locali destinati all'attività d'impresa o di lavoro autonomo, tali da renderli totalmente o parzialmente inutilizzabili (attestati dalle relative parti tecniche o dall'ente dei controlli della protezione civile) e non più idonei all'uso;

se ed sono dovuti alle norme di inquinamento ambientale e sanitario di epoca recente (tali da causare la sospensione produttiva del ciclo produttivo).

per i contribuenti che, successivamente all'evento sismico, indipendentemente dai danni subiti, non hanno potuto accedere ai locali di esercizio dell'attività;

Come nell'attività in quanto ricadenti in aree di dissesto sismico d'urgenza per la maggior parte del periodo d'imposta consecutive ai terremoti, per i contribuenti che hanno subito una situazione significativa, se non la sospensione dell'attività, in quanto aventi come unico o unico, per almeno un soggetto titolare nell'anno del bene il quale, a sua volta, a causa degli eventi sismici ha interrotto l'attività per la maggior parte del periodo d'imposta susseguenti ai terremoti.



Area con linee orizzontali per appunti.

ISA 2023

Le ordinarie cause di esclusione

Nel predetto rigo RF1, **colonna 2**, i soggetti nei confronti dei quali operano cause di esclusione dall'applicazione degli Indici sintetici di affidabilità fiscale (vedi quanto previsto al comma 6 dell'art. 9 bis, del D.L. 24 aprile 2017, n. 50, convertito con la Legge 21 giugno 2017, n. 96 nonché ai singoli Decreti ministeriali di approvazione degli Indici) devono compilare l'apposita casella indicando uno dei seguenti codici:

- 1 inizio dell'attività nel corso del periodo d'imposta;
- 2 cessazione dell'attività nel corso del periodo d'imposta;
- 3 ammontare di ricavi dichiarati di cui all'art. 85, comma 1, esclusi quelli di cui alle lett. c) d) ed e) o di compensi di cui all'art. 54, comma 1, del TUIR superiore a euro 5.164.569;
- 4 periodo di non normale svolgimento dell'attività;
- 5 determinazione del reddito con criteri "forfetari";
- 6 classificazione in una categoria reddituale diversa da quella prevista dal quadro degli elementi contabili contenuti nel Modello ISA approvato per l'attività esercitata;
- 7 esercizio di due o più attività di impresa, non rientranti nel medesimo indice sintetico di affidabilità fiscale, qualora l'importo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non rientranti tra quelle prese in considerazione dall'indice sintetico di affidabilità fiscale relativo all'attività prevalente superi il 30 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati (in tale caso deve, comunque, essere compilato il Modello ISA);
- 8 enti del Terzo settore non commerciali che optano per la determinazione forfetaria del reddito di impresa ai sensi dell'art. 80 del D.Lgs. n. 117 del 3 luglio 2017 (tale causa di esclusione è subordinata al positivo perfezionamento del procedimento di autorizzazione della Commissione Europea di cui all'art. 108 del Trattato sul funzionamento dell'Unione Europea);
- 9 organizzazioni di volontariato e associazioni di promozione sociale che applicano il regime forfetario ai sensi dell'art. 86 del D.Lgs. n. 117 del 3 luglio 2017 (tale causa di esclusione è subordinata al positivo perfezionamento del procedimento di autorizzazione della Commissione Europea di cui all'art. 108 del Trattato sul funzionamento dell'Unione Europea);
- 10 imprese sociali di cui al D.Lgs. n. 112 del 3 luglio 2017 (tale causa di esclusione è subordinata al positivo perfezionamento del procedimento di autorizzazione della Commissione Europea di cui all'art. 108 del Trattato sul funzionamento dell'Unione Europea);
- 11 società cooperative, società consorziali e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate e società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti che esse;
- 12 imprese che esercitano, in ogni forma di società cooperativa le attività di "trasporto con taxi" - codice attività 49.32.10 e di "trasporto mediante noleggio di autovetture da rimessa con conducente" - codice attività 49.32.20, di cui all'ISA AGZ 21;
- 13 corporazioni dei piloti e porti esercanti le attività di cui all'ISA AGZ 71;
- 14 soggetti che svolgono attività d'impresa, arte o professione partecipanti a un gruppo IVA di cui al Titolo V bis del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633 (in tale caso deve, comunque, essere compilato il Modello ISA).

Area con linee orizzontali per appunti.

ISA 2023

Le ordinarie cause di esclusione

La normativa specifica sul "Terzo Settore" ha previsto l'esclusione dall'applicazione degli ISA. Si tratta, in particolare:

- degli enti del **Terzo settore non commerciali** che optano per la determinazione forfetaria del reddito di impresa ai sensi dell'art. 80 del D.Lgs. 3 luglio 2017, n. 117;
- delle **organizzazioni di volontariato** e delle associazioni di promozione sociale che applicano il regime forfetario ai sensi dell'art. 86 del D.Lgs. 3 luglio 2017, n. 117;
- delle **imprese sociali** di cui al D.Lgs. 3 luglio 2017, n. 112.

Tuttavia, tali esclusioni sono al momento non utilizzabili, in quanto subordinate al procedimento di **autorizzazione da parte della Commissione Europea** di cui all'art. 108 del Trattato sul funzionamento dell'Unione europea (autorizzazione non ancora concessa).

Per le lett. a) e b) è comunque possibile fare ricorso, laddove il reddito sia determinato forfetariamente, alla diversa causa di esclusione individuata dal **codice 5**.

Area con linee orizzontali per appunti.

5

Ulteriori cause di esclusione

ALTA FORMAZIONE ranocchi

ISA 2023

Ipotesi di ulteriori cause di esclusione

**Ulteriori cause straordinarie di esclusione applicazione ISA per il P.I. 2022**

Per il periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2022, gli indici sintetici di affidabilità fiscale, in vigore per il medesimo periodo d'imposta, **non si applicano** nei confronti dei soggetti:

Che hanno attivato la **partita IVA a partire dal 1° gennaio 2021**

I suddetti contribuenti sono tenuti alla sola **compilazione** dei dati.

I suddetti contribuenti sono tenuti alla sola **compilazione** dei dati ma è **preclusa** la possibilità di accedere ai **benefici premiali**.

ALTA FORMAZIONE ranocchi

ISA 2023 – Ulteriore causa di esclusione

Per gli ISA in applicazione per il p.i. 2022, con il DM 28 aprile 2023, oltre alla previsione di specifici interventi sulla metodologia degli indici, è stata individuata un'ulteriore causa di esclusione destinata ai contribuenti che hanno **aperto la partita IVA a partire dal 1° gennaio 2021**.

Tale causa di esclusione appare coerente con l'impianto metodologico sulla base del quale sono stati individuati i **correttivi straordinari**, che utilizza, quale misura per determinare la portata del correttivo, la **contrazione dei margini** (individuali e settoriali) subita dagli operatori economici, **nel periodo d'imposta 2022**, rispetto al periodo di imposta **2021**.

L'accesso a tali correttivi non sarebbe, pertanto, possibile per quei contribuenti per i quali la contrazione in argomento non risultasse misurabile (soggetti che aprono la partita IVA nel p.i. 2021).

Si ricorda che i contribuenti esclusi dall'applicazione degli ISA sulla base di tale nuova causa di esclusione, individuata dal **codice 15** all'interno dei modelli REDDITI2023, sono comunque tenuti alla comunicazione dei dati economici, contabili e strutturali previsti all'interno dei relativi modelli ISA.

ALTA FORMAZIONE ranocchi

ISA 2023

ISA - Cause di esclusione

Nel rigo RF1, **colonna 2**, indicare il codice **15** per i contribuenti che hanno aperto la partita IVA a partire dal 1° gennaio 2021

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Raffronto con cause di esclusione ISA 2022

Ulteriori cause straordinarie di esclusione applicazione ISA 2022

Per il periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2021, gli Indici sintetici di affidabilità fiscale, in vigore per il medesimo periodo d'imposta, **NON** si applicano nei confronti dei soggetti:

- 1 che hanno subito una diminuzione dei ricavi ovvero dei compensi di **almeno il 33%** nel periodo d'imposta 2021 rispetto al periodo d'imposta **2019**;
- 2 contribuenti che hanno attivato la partita IVA a partire dal 1° gennaio 2019;
- 3 che esercitano, in maniera prevalente, le attività economiche individuate da **specifici codici attività**, elencati dalla Tabella 2, allegata alle Istruzioni parte generale degli ISA.

➔ I suddetti contribuenti sono tenuti alla sola **compilazione** dei dati ma è **preclusa** la possibilità di accedere ai **benefici premiali**.

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Raffronto con cause di esclusione ISA 2022

Modelli ISA sospesi per il 2021

TABELLA 2 - ELENCO DEI CODICI ATTIVITÀ ESCLUSI PER IL PERIODO DI IMPOSTA 2022

Codice	Descrizione attività
99.99.00	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.01	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.02	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.03	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.04	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.05	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.06	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.07	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.08	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.09	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.10	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.11	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.12	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.13	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.14	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.15	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.16	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.17	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.18	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.19	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.20	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.21	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.22	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.23	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.24	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.25	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.26	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.27	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.28	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.29	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.30	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.31	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.32	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.33	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.34	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.35	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.36	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.37	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.38	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.39	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.40	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.41	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.42	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.43	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.44	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.45	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.46	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.47	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.48	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.49	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.50	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.51	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.52	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.53	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.54	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.55	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.56	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.57	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.58	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.59	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.60	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.61	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.62	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.63	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.64	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.65	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.66	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.67	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.68	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.69	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.70	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.71	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.72	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.73	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.74	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.75	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.76	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.77	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.78	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.79	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.80	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.81	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.82	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.83	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.84	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.85	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.86	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.87	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.88	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.89	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.90	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.91	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.92	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.93	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.94	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.95	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.96	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.97	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.98	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa
99.99.99	Attività di intermediazione finanziaria e assicurativa

Compilazione a fini statistici NO regime premiale

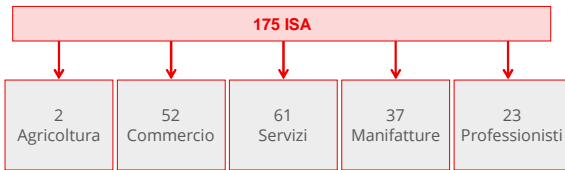
ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

6

Funzionamento degli indici sintetici di affidabilità fiscale

ISA 2023

Modelli ISA applicabili per il 2022



175 ISA



Circa **2.831.850** contribuenti

Riguardanti **1.135** attività economiche

ISA 2023

Valore segnaletico ISA

Art. 148, D.L. n. 34/2020

1. Per i periodi di imposta in corso al 31 dicembre 2020, 2021 e 2022, al fine di tenere conto degli effetti di natura straordinaria della crisi economica e dei mercati conseguente all'emergenza sanitaria causata dalla diffusione del COVID-19, nonché di prevedere ulteriori ipotesi di esclusione dell'applicabilità degli Indici sintetici di affidabilità fiscale di cui all'articolo 9-bis del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 giugno 2017, n. 96, tenuto conto di quanto previsto dal medesimo articolo 9-bis, comma 7, del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, evitando l'introduzione di nuovi oneri dichiarativi attraverso la massima valorizzazione delle informazioni già nella disponibilità dell'Amministrazione finanziaria...
2. Considerate le difficoltà correlate al primo periodo d'imposta di applicazione degli Indici sintetici di affidabilità fiscale e gli effetti sull'economia e sui mercati conseguenti all'emergenza sanitaria, nella definizione delle strategie di controllo di cui al comma 14 dell'articolo 9-bis del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 giugno 2017, n. 96, per il periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2018, l'Agenzia delle Entrate e il Corpo della Guardia di finanza tengono conto anche del livello di affidabilità fiscale derivante dall'applicazione degli indici per il periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2019. Analogamente, per il periodo di imposta in corso al 31 dicembre 2020, si tiene conto anche del livello di affidabilità fiscale più elevato derivante dall'applicazione degli indici per i periodi d'imposta in corso al 31 dicembre 2018 e al 31 dicembre 2019. Per il periodo di imposta in corso al 31 dicembre 2021, si tiene conto anche del livello di affidabilità fiscale più elevato derivante dall'applicazione degli indici per i periodi d'imposta in corso al 31 dicembre 2019 e al 31 dicembre 2020. Per il periodo di imposta in corso al 31 dicembre 2022, si tiene conto anche del livello di affidabilità fiscale più elevato derivante dall'applicazione degli indici per i periodi d'imposta in corso al 31 dicembre 2020 e al 31 dicembre 2021.

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

ISA 2023

Valore segnaletico ISA

- 1 • Modifica degli ISA per tenere conto della crisi causata dal Covid-19
- 2 • Controlli 2022: l'ADE e la GDF tengono conto anche del livello di affidabilità del 2020 e 2021

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

ISA 2023

Determinazione del giudizio di affidabilità ISA

Indice sintetico di affidabilità
= Media indicatori elementari

Indicatori elementari di affidabilità	Indicatori elementari di anomalia
Grandezze contabili e strutturali tipiche del settore e del modello organizzativo	Incongruenza rispetto al settore e al modello organizzativo, disallineamenti ingiustificati
Da 1 a 10	Da 1 a 5
Sempre rilevanti	Rilevano se presenti anomalie

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

ISA 2023

Determinazione del giudizio di affidabilità ISA

Indicatori elementari di affidabilità Indicatori elementari di anomalia

Ricavi per addetto: misura l'affidabilità dell'ammontare di ricavi, che un'impresa dichiara attraverso il processo produttivo, con riferimento al contributo di ciascun addetto.

Valore aggiunto per addetto: misura l'affidabilità del valore aggiunto creato con riferimento al contributo di ciascun addetto.

Reddito per addetto: misura l'affidabilità del reddito che un'impresa realizza in un determinato periodo di tempo con riferimento al contributo di ciascun addetto.

dati contabili e/o gestionali anomali, che si discostano molto rispetto al settore di riferimento,

gravi incongruenze che sono da ricondurre a disallineamenti, non giustificabili, tra quanto dichiarato nei modelli ISA, oppure tra questi dati e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi e/o di altre banche dati, facendo riferimento a diverse annualità d'imposta.

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

ISA 2023

Determinazione del giudizio di affidabilità ISA

Indicatori elementari di affidabilità

Durata e decumulo delle scorte: viene verificata la durata delle scorte. Ad essere confrontata è la velocità di rotazione del magazzino rispetto a quella media del settore.

Un **primo controllo** che viene effettuato dal motore di calcolo è che il valore delle rimanenze iniziali sia identico a quello delle rimanenze finali dichiarato nell'esercizio precedente (dati Isa precaricati).

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

7

Modifiche alla modulistica

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

ISA 2023

Modifiche alla modulistica

Confermata la **struttura generale** in base alla quale sono previste:

- istruzioni **Parte generale** ed
- istruzioni comuni, utili per la compilazione di tutti gli ISA, per i quadri A (personale), F (dati contabili impresa) e H (dati contabili lavoro autonomo).

All'interno delle istruzioni dei singoli ISA è presente un **rinvio** alle istruzioni comuni cui occorre far riferimento per la compilazione dello specifico quadro contenuto nel modello riferibile alla propria attività economica.

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

ISA 2023

Modifiche alla modulistica

Quadro A - Personale

Le descrizioni:

- "Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro" del rigo A02 del modello di rilevazione dati relativo alle imprese;
- "Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di inserimento, a termine, di lavoro intermittente, di lavoro ripartito; personale con contratto di somministrazione di lavoro" del rigo A02 del modello di rilevazione dati relativo al lavoro autonomo;

sono state **modificate** in "**Altro personale con contratto di lavoro subordinato (esclusi gli apprendisti)**".

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

ISA 2023

QUADRO A	Descrizione	Personale generale settore	Personale	Particolare al lavoro autonomo
A01	Dipendenti a tempo pieno			
A02	Altri personale con contratto di lavoro subordinato (esclusi gli apprendisti)			
A03	Apprendisti			
A04	Collaboratori coordinati e contrattisti che prestano attività prevalentemente nell'impresa			
A05	Collaboratori coordinati e contrattisti diversi da quelli di cui al rigo precedente			
A06	Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale			
A07	Titolari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa			
A08	Associati in partecipazione			
A09	Soci amministratori			
A10	Soci non amministratori			
A11	Amministratori non soci			
A12	Comitati di gestione, C.I.G. e soci del personale dipendente			

Novità ➔ Rigo A02 "Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro" che **CAMBIA** denominazione e diventa "Altro personale con contratto di lavoro subordinato (esclusi gli apprendisti)", **in virtù dell'obsolescenza di alcuni dei contratti precedentemente citati.**

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

ISA 2023

Modifiche alla modulistica

Quadro E - Dati per la revisione

A seguito delle modifiche apportate alla classificazione europea delle attività economiche NACE e in previsione delle modifiche che saranno apportate alla classificazione ATECO 2007 aggiornamento 2022 attualmente in vigore, si è reso necessario **integrare i modelli di alcuni ISA** con l'inserimento di nuove informazioni.

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

ISA 2023

Modifiche alla modulistica

Quadro E - Dati per la revisione

A seguito delle modifiche apportate alla classificazione europea delle attività economiche NACE e in previsione delle modifiche che saranno apportate alla classificazione ATECO 2007 aggiornamento 2022 attualmente in vigore, si è reso necessario **integrare i modelli di alcuni ISA** con l'inserimento di nuove informazioni.

ESEMPIO Nei modelli degli ISA CG05U, CG92U, CM01U, CM03U, CM32U e CM90U è stato appositamente inserito il quadro E - "Dati per la revisione", contenente esclusivamente le informazioni necessarie per l'adeguamento di tali ISA alla nuova classificazione ATECO. Al riguardo, a titolo esemplificativo, si evidenzia il caso dell'ISA CM90U (**Commercio al dettaglio al di fuori di negozi, banche, mercati e distributori automatici**), dove, nel relativo modello, è stato inserito un quadro E contenente quindici nuove informazioni, che, con riferimento ad alcune tipologie di prodotti, rappresentano un dettaglio di informazioni già presenti in tale modello.

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

ISA 2023

Quadro E - Dati per la revisione

Le nuove **15 informazioni** sono relative ai seguenti prodotti commercializzati:

1. Carne e prodotti a base di carne (inclusi salumi, carne congelata e surgelata);
2. Altri prodotti alimentari;
3. Abbigliamento, calzature e accessori (escluso accessori tecnico-sportivi) nuovi;
4. Abbigliamento, Calzature ed accessori di seconda mano;
5. Pellicce e abbigliamento in pelle nuovi;
6. Mobili nuovi;
7. Accessori d'arredo nuovi;
8. Mobili di seconda mano;
9. Accessori d'arredo di seconda mano;
10. Libri nuovi;
11. Libri di seconda mano;
12. Dischi nuovi;
13. Dischi di seconda mano;
14. Cosmeti di trattamento non erboristica;
15. Cosmeti di trattamento di erboristeria.

ESEMPIO

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

ISA 2023
Modello CM01U • Commercio al dettaglio alimentare

QUADRO E Altri dati
 Dati per la revisione E01 Integratori alimentari % sul totale

6. QUADRO E – DATI PER LA REVISIONE
 Nel quadro E vanno indicati gli ulteriori dati utili per la successiva fase di aggiornamento dell'Indice sintetico di affidabilità fiscale. In particolare, indicare:

Altri dati
 – nel rigo E01, la percentuale dei ricavi derivanti dalla vendita di integratori alimentari in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti.

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

ISA 2023
Modello CD20U • Fabbricazione e lavorazione di prodotti in metallo

QUADRO E Dati per la revisione

CLASSE DI ETÀ DEI DIPENDENTI		Percentuale sul totale delle giornate retribuite al netto delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili
E01	15-29 anni	%
E02	30-49 anni	%
E03	50-59 anni	%
E04	60 anni e oltre	%
		TOT = 100%

TIPOLOGIA DI PRODOTTI OTTENUTI/LAVORATI		Percentuale sul totale
E05	Atolati finiti in metallo per uffici, negozi e altri luoghi simili	%
E06	Componenti in metallo per l'industria del legno-cerchi (travi, pontali, gonole, manovre, ecc.)	%

Classe di età dei dipendenti
 – nei righe da E01 a E04, per ogni classe di età dei dipendenti indicata, la percentuale delle giornate retribuite, rispetto al numero complessivo delle giornate retribuite, al netto delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili, del personale dipendente. Il totale delle percentuali indicate nei righe da E01 a E04, deve risultare pari a 100.

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

ISA 2023
Quadro B del modello ISA CG44U con oltre 10 unità locali

0444 - Mietone passiva spaziosa ed extrabittevole
 55.44.00 - Alloggi
 55.44.01 - Alloggi (comuni per brevi soggiorni, case ed appartamenti per vacanze, bed and breakfast, residence)
 55.44.02 - Attività di alloggio commerciale alle aziende (turismo)
 55.44.03 - Alloggi per studenti e lavoratori con servizi accessori di tipo alberghiero

Ai fini della compilazione del quadro B del modello ISA CG44U, vale la pena precisare quale debba essere il corretto comportamento da seguire da parte dei soggetti che svolgono l'attività con oltre 10 unità locali, tenuto conto che il software "IlTuoISA" consente l'inserimento di un massimo di 10 unità locali.

Ai fini della corretta compilazione del corrispondente modello per la comunicazione dei dati rilevanti per l'applicazione dello studio, si segnala che il relativo quadro B è stato predisposto per indicare i dati relativi ad un massimo di dieci unità immobiliari utilizzate per l'esercizio dell'attività. Qualora il contribuente utilizzasse un numero superiore di unità, dovrà indicare nei righe da B04 a B08 del quadro B, relativo alla decima unità immobiliare, le informazioni ottenute sommando i dati relativi a tale unità a quelle relative alle ulteriori unità immobiliari utilizzate.

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

8

Regime premiale – «L'esito»

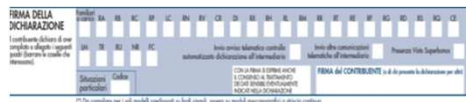
ISA 2023

Beneficio	Criterio di accesso basato su punteggio ISA per il periodo 2022	Criterio di accesso basato su punteggio ISA medio periodi d'imposta 2021 e 2022
Esonero visto conformità per compensazioni (50.000 € IVA; 20.000 € II.DD. e IRAP)	8 nel periodo d'imposta di applicazione	8,5 ottenuto come media tra il periodo d'imposta di applicazione e quello precedente
Esonero visto e garanzia rimborsi IVA < 50.000 €	8 nel periodo d'imposta di applicazione	8,5 ottenuto come media tra il periodo d'imposta di applicazione e quello precedente
Esclusione accertamenti basati su presunzioni semplici (II.DD. e IVA)	8,5 nel periodo d'imposta di applicazione	9 ottenuto come media tra il periodo d'imposta di applicazione e quello precedente
Riduzione di 1 anno dei termini accertamento	8 nel periodo d'imposta di applicazione	-
Esclusione dell'applicazione della disciplina delle società di comodo	9 nel periodo d'imposta di applicazione	9 ottenuto come media tra il periodo d'imposta di applicazione e quello precedente
Esclusione determinazione sintetica reddito, ex art. 38, D.P.R. n. 600/1973	9 nel periodo d'imposta di applicazione	9 ottenuto come media tra il periodo d'imposta di applicazione e quello precedente

Modalità operative



Esonero dall'apposizione del visto di conformità per la compensazione dei crediti fino a 20.000 euro all'anno, maturati sulle dichiarazioni relative alle imposte sui redditi e all'IRAP per il periodo d'imposta 2022.



Esonero dall'apposizione del visto di conformità. Nel frontespizio, nella sezione "Firma della dichiarazione", è stata eliminata la casella che doveva essere barrata dai contribuenti esonerati dall'apposizione del visto di conformità di cui all'art. 9-bis, comma 11, lett. a), del D.L. n. 50/2017.



Nessuna barratura

L'esito

La sezione del software "IttuolSA 2023" in cui vengono visualizzati gli esiti del calcolo del punteggio di affidabilità, in continuità con la precedente versione del software, oltre a richiamare le condizioni di accesso ai benefici premiali, fornisce evidenza che tale **esito** è calcolato anche sulla base degli **eventuali interventi correttivi operati** per tener conto degli effetti di natura economica, del perdurare della diffusione del virus **COVID-19**, delle **tensioni geopolitiche**, dell'aumento del **prezzo dell'energia**, degli **alimentari** e delle materie prime, nonché dell'andamento dei **tassi di interesse**.

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

L'esito

In corrispondenza del punteggio ISA, viene riportata la seguente informativa:

Il tuo Isa, con punteggio pari o superiore a 8, ti permette l'accesso ai benefici premiali di cui all'art. 9-bis c. 11 del D.L. n.50/2017. Ulteriori condizioni di accesso ai benefici premiali sono previste con apposito provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate.

Il punteggio ISA tiene conto degli effetti di natura straordinaria derivanti dalla crisi economica e dei mercati conseguente ai mutamenti del quadro economico nazionale ed internazionale mediante appositi correttivi.

Inoltre, nelle schede di dettaglio degli indicatori elementari di affidabilità e di anomalia interessati dagli specifici interventi correttivi, è presente la seguente informativa:

Nella valutazione dell'indicatore si è tenuto conto degli effetti di natura straordinaria derivanti dalla crisi economica e dei mercati conseguente ai mutamenti del quadro economico nazionale ed internazionale mediante appositi correttivi.

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Nuovo beneficio premiale

Tra le novità fiscali che hanno avuto rilevanza sulla disciplina degli ISA si devono segnalare gli interventi contenuti nell'art. 2 della Legge del 31 agosto 2022 n. 130, recante *Ulteriori effetti premiali per i soggetti a cui si applicano gli indici sintetici di affidabilità fiscale*.

Al c. 5 dell'art. 47 D.Lgs. 31 dicembre 1992, n. 5463, sono aggiunti, i seguenti periodi: «La prestazione della garanzia è esclusa per i ricorrenti con "bollino di affidabilità fiscale". Ai fini della disposizione di cui al periodo precedente, i ricorrenti con "bollino di affidabilità fiscale" sono i contribuenti soggetti alla disciplina di cui all'articolo 9-bis del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 giugno 2017, n. 96, ai quali sia stato attribuito un punteggio di affidabilità **pari ad almeno 9** negli **ultimi tre periodi d'imposta** precedenti a quello di proposizione del ricorso per i quali tali punteggi siano disponibili».

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Nuovo beneficio premiale

Il beneficio premiale è utilizzabile in ambito contenzioso. Riguarda l'esenzione dalla prestazione della **garanzia** prevista in caso di **istanza di sospensione** dell'atto impugnato, ex articolo 47 del Dlgs 546/92, per i ricorrenti con "bollino di affidabilità fiscale".

A differenza dei benefici individuati dal citato comma 11 dell'art. 9-bis DL 50/2017, tale nuova premialità non necessita di un provvedimento direttoriale che, per ciascun anno, individui le soglie di affidabilità cui correlare l'accesso ai benefici, posto che **già la norma** che lo ha introdotto, **ha individuato tale soglia**.

Abrogazione perdite sistematiche

Con l'abrogazione della disciplina delle società in perdita sistematica, scompare anche il relativo beneficio Isa.

Beneficio	Criterio di accesso basato su punteggio ISA per il periodo 2022	Criterio di accesso basato su punteggio ISA medio periodi d'imposta 2021 e 2022
Esclusione dell'applicazione della disciplina delle società di comodo	9 nel periodo d'imposta di applicazione	9 ottenuto come media tra il periodo d'imposta di applicazione e quello precedente

Prospetto operatività mod. Redditi SC/2022

Codice fiscale		Mod. N.		Imposti sul reddito - società non operative		Imposti sul reddito - società in perdita sistematica		BAP		NA		Casi particolari	
Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti di comodo		Disaggregazione società non operative		Soggetti in perdita sistematica		Imposti sul reddito - società non operative		Imposti sul reddito - società in perdita sistematica		BAP		NA	
		Valore medio	Percentuale					Valore dell'esenzione		Percentuale			
R5117 Tbil e crediti		.00	2%									3.26%	
R5118 Istanza ad altri beneficiari		.00	4%									4.73%	
R5119 Istanza A/10		.00	3%									4%	
R5120 Istanza abilitata		.00	4%									3%	
R5121 Altre istanze/azioni		.00	13%									12%	
R5122 Istanza per piccoli comuni		.00	1%									0.9%	
Impegno allo scioglimento				Ritenute presentati		Ritenute affittate				Ridotto presente			
R5123 Tasse				Ritenute presentati		Ritenute affittate				Ridotto presente			
R5124				Aggiornamenti		Variazioni in aumento							
R5125 Tassabilità imponibile minima													

Prospetto operatività mod. Redditi SC/2023

Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile escluso dai soggetti di comodo

RS116	Esclusione	Disaggregazione	Imposto sul reddito	IRAP	IVA	Costi particolari
RS117	Totà e cede	Valore medio	Percentuale		Valore dell'averizia	Percentuale
RS118	Impedimenti ad altre lavor					
RS119	Impedimenti A712					
RS120	Impedimenti abitativi					
RS121	Altre immobilizzazioni					
RS122	Impedimenti canonici					
RS123	Impedimenti alla scioglimento					
RS124						
RS125	Reddito imponibile escluso					

Società non operative per perdita sistematica



9

Appunti per il futuro

ISA 2023

ISA sul banco degli imputati

```
graph LR; A[Ricorso al TAR alcune sigle e ordini di avvocati] --> B[Vizi di legittimità e scarsa rappresentazione della realtà degli ISA per gli studi legali]; B --> C[TAR Lazio sentenza n. 4506/2023: Ricorso respinto];
```

ALTA FORMAZIONE ranocchi

THE END.

119

ALTA FORMAZIONE ranocchi

grazie

ALTA FORMAZIONE ranocchi



**Grazie
per l'attenzione
prestata**

121

ALTA FORMAZIONE ranocchi
