OGGETTO	ISA - MODALITA' DI COMPILAZIONE – DIFFERENZE RISPETTO AGLI STUDI
RIFERIMENTI	D.L. 50/2017; DD.MM. 23/03/2018 E 28/12/2018; PROVV. 22/09/2017, 07/05/2018 E 30/01/2019
CIRCOLARE DEL	28/05/2019

Sintesi: con il Provv. 30 gennaio 2019 sono stati approvati:
- *i modelli per l'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale (Isa)*
- *per il periodo d'imposta 2018.*

Si analizzano le modalità di compilazione, evidenziandone le differenze rispetto ai previgenti Studi di settore.

Come noto, il D.L. 50/2017 ha disciplinato il passaggio dai parametri e dagli studi di settore agli **indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA):**

- ⇨ che costituiscono la sintesi di indicatori elementari volti a verificare la normalità e la coerenza della gestione aziendale/professionale, anche con riferimento a diverse basi imponibili
- ⇨ per il loro tramite il contribuente può verificare in fase dichiarativa il proprio grado di affidabilità fiscale in base al posizionamento su una scala di valori da 1 a 10.

Il Provv. 30/01/2019 ha proceduto:

- ✓ ad individuare i dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli ISA per gli anni d'imposta 2018-2019
- ✓ ad approvare **175 modelli** per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli stessi ISA, da utilizzare per il **periodo di imposta 2018**.

Di seguito si analizzano le modalità di compilazione dei modelli, suddividendo tra i dati:

- comuni a tutti i modelli
- dati specifici dei singoli modelli.

DATI COMUNI A TUTTI I MODELLI

Il contribuente nei modello ISA 2019 comunica i dati con riferimento al 31 dicembre 2018:

A) STRUTTURALI (o "extracontabili")

B) CONTABILI (quadri G ed F): tenendo conto delle variazioni fiscali

C) "ULTERIORI INFORMAZIONI" (Provv. 10/04/2019): resi disponibili dall'Agenzia in quanto dati:

- raccolti dagli studi di settore presentati in passato dal contribuente (rimanenze finali, reddito, ecc.)
- o "**precalcolati**" (cioè derivanti dalla media di alcune variabili dichiarate in precedenti annualità)

che potranno essere acquisiti "puntualmente" o "massivamente" dagli intermediari abilitati (v. RF 087/2019).

CODICE ATTIVITÀ: in modo del tutto analogo agli Studi di settore, puto di partenza è il codice attività, quale elemento fondamentale, in quanto il tipo di modello da utilizzare è strutturato sulla base delle informazioni specifiche del **tipo di attività esercitata.**
Esso va indicato nel primo rigo dei quadri RE, RF o RG di Redditi 2019.

RE1 Codice attività [1] ISA: cause di esclusione [2]

Il contribuente deve verificare se il codice di attività indicato corrisponda alla tipologia di attività effettivamente esercitata. In presenza di più attività, con codici diversi, si fa riferimento a quello relativo all'attività prevalente (cioè l'attività che nel 2018 ha conseguito i "maggiori ricavi" in termini relativi, rispetto alle altre attività)

RIPRODUZIONE VIETATA – www.redazionefiscale.it

MULTIATTIVITA': analogamente a quanto avveniva per gli Studi di settore anche per gli ISA i contribuenti che
- esercitano due o più attività d'impresa che non rientrano nello stesso ISA;
- ove il totale ricavi delle attività "secondarie" (cioè diverse da quelle contemplate nel mod. ISA in via di compilazione superi il 30% dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;
- pur non applicando l'ISA (ricorre una "causa di esclusione"), sono tenuti alla compilazione del relativo modello, comprensivo del prospetto multiattività, per la sola acquisizione dati.

Modelli complementari: in deroga al principio di cui sopra per alcuni modelli non va compilato il prospetto multi attività in quanto le attività secondarie svolte si considerano complementari all'attività principale.

Circa la compilazione del prospetto multiattività si veda **Infofisco RF23 del 06/02/2019.**

Una volta individuato l'ISA da applicare sulla base del codice attività si procede con la compilazione del modello.
I seguenti quadri sono comuni a tutti gli studi di settore:
- **quadro A** dove indicare il personale dipendente;
- **quadro F** e **G** dove indicare i dati contabili.

STUDI DI SETTORE: rispetto agli studi di settore tra i quadri comuni risulta eliminato il:
- **quadro T:** congiuntura economica
- **quadro X:** altre informazioni rilevanti al fine di applicare gli studi di settore.

ISA 2019 QUADRI ELIMINATI	
QUADRO T	Quadro che veniva compilato al fine di poter applicare i correttivi congiunturali individuali, oltre che il correttivo sulla normalità economica, con i dati delle annualità 2014, 2015 e 2016. Tali valori venivano utilizzati per individuare una specifica situazione di crisi.
QUADRO X	Quadro che veniva compilato al fine di poter applicare i correttivi congiunturali individuali non legati alla crisi (ad esempio, presenza di apprendisti).

QUADRO A

Nel quadro A sono richieste informazioni relative al **personale addetto all'attività** con l'ulteriore suddivisione tra attività:
- **d'impresa;**
- **di lavoro autonomo.**

STUDI DI SETTORE: che tale quadro **non presenta alcuna modifica** rispetto al quadro presente negli studi di settore fino allo scorso anno..

QUADRO F

Nei quadro F devono essere indicati i **dati contabili** per gli **esercenti attività d'impresa**.

Rispetto al quadro F degli studi di settore dello scorso anno si registrano alcune modifiche, peraltro di natura esclusivamente formale.

RIGO	MODIFICA
Eliminato F00	Il rigo F00 da barrare per i contribuenti che pur potendosi avvalere delle contabilità semplificata hanno optato per il regime ordinario è stato **eliminato**.

RIPRODUZIONE VIETATA – www.redazionefiscale.it

“Nuovi” righi F12 ed F16

Il “nuovi” righi F12 ed **F16** (con conseguente rinumerazione dei righi successivi rispetto agli studi di settore):

- ✓ recepiscono le indicazioni che negli Studi di settore andavano fornite nella sezione ulteriori elementi contabili, che accoglievano i **righi F36 ed F37**
- ✓ dovendo essere indicato il valore dei beni che nel so periodo d’imposta stati distrutti/perduti a causa di eventi eccezionali o fortuiti
- ✓ distinguendo tra beni soggetti ad aggio/ricavo fisso rispetto ai beni merce (materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci, prodotti finiti e prodotti in corso di lavorazione)

Il valore da indicare è già incluso (si tratta di righi “di cui”) del dato

- ✓ delle rimanenze finali, rispettivamente (rispettivamente rigo F09 ed F13)
- ✓ dei costi per l’acquisto (rispettivamente rigo F11 ed F15)

al lordo dell’eventuale risarcimento assicurativo.

Ulteriori elementi contabili		Materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti	
	F36	Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)	,00
	F37	Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti	,00

F12	Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti (importi già ricompresi in F09 e/o F11)	,00
...		
F16	Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso) (importi già ricompresi in F13 e/o F15)	,00

Accorpamento al rigo F23 dei precedenti righi F22 e F23

Al **rigo F23** devono essere indicati

- gli <u>oneri diversi di gestione</u> (negli studi di settore 2018 erano al rigo F22)
- le <u>altre componenti negative</u>, di natura non finanziaria, che hanno contribuito alla determinazione del reddito (negli studi di settore 2018 erano al rigo F23).

Viene previsto anche un **nuovo dettaglio** dei campi da 2 a 9 come risulta dalla figura seguente.

F23	Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative		1 ,00
	di cui per abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali	2	,00
	di cui perdite su crediti	3	,00
	di cui utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro	4	,00
	di cui maggiorazioni fiscali	5	,00
	di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda	6	,00
	di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all’attività produttiva	7	,00
	di cui quote di accantonamento annuale al TFR per forme pensionistiche complementari e somme erogate agli iscritti ai fondi di previdenza del personale dipendente	8	,00
	di cui oneri per imposte e tasse	9	,00

Eliminati righi F26 e F27 degli elementi straordinari

Sono stati **eliminati** i righi presenti negli studi di settore 2018:

- ✓ F26 “Proventi straordinari”
- ✓ F27 “Oneri straordinari”

~~F26~~	~~Proventi straordinari~~	~~,00~~
~~F27~~	~~Oneri straordinari~~	~~,00~~

RIPRODUZIONE VIETATA – www.redazionefiscale.it

PASSAGGIO DAL REGIME DI CASSA A QUELLO DI COMPETENZE (E VICEVERSA)

I dati della "nuova" sezione "**Passaggio dal regime di cassa a quello di competenza (e viceversa)**":

- utilizzati per valutare gli effetti, ai fini degli ISA, del passaggio da un regime di competenza (contabilità ordinaria) al regime improntato alla "cassa" (contabilità semplificata)
- l'anno scorso erano inseriti nella Sezione Z (dati complementari)

Passaggio dal regime di "cassa" a quello di competenza (e viceversa)	F35	Cambio regime contabile (barrare la casella)	1 da "cassa" a competenza	2 da competenza a "cassa"
	F36	Componenti reddituali positivi che hanno già concorso alla determinazione del reddito in applicazione delle regole previste dal regime di "provenienza" e che, quindi, non concorreranno alla formazione del reddito dei periodi di imposta successivi, ancorché si siano verificati i presupposti di imponibilità previsti dal regime di "destinazione"	,00	
	F37	Componenti reddituali positivi che non hanno concorso alla determinazione del reddito in applicazione delle regole previste dal regime di "provenienza" e che, quindi, concorreranno alla formazione del reddito dei periodi di imposta successivi, ancorché non si siano verificati i presupposti di imponibilità previsti dal regime di "destinazione"	,00	
	F38	Componenti reddituali negativi che hanno già concorso alla determinazione del reddito in applicazione delle regole previste dal regime di "provenienza" e che, quindi, non concorreranno alla formazione del reddito dei periodi di imposta successivi, ancorché si siano verificati i presupposti di deducibilità previsti dal regime di "destinazione"	,00	
	F39	Componenti reddituali negativi, che non hanno concorso alla determinazione del reddito in applicazione delle regole previste dal regime di "provenienza" e che, quindi, concorreranno alla formazione del reddito dei periodi di imposta successivi, ancorché non si siano verificati i presupposti di deducibilità previsti dal regime di "destinazione"	,00	

SEZIONI "ULTERIORI ELEMENTI CONTABILI" ED "ULTERIORI INFORMAZIONI"

Le sezioni "Ulteriori componenti contabili" e "Ulteriori informazioni - Imprese in contabilità semplificata" previste negli studi di settore 2018 sono state **eliminate**.

Ulteriori elementi contabili		**Materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti**		
	F36	Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)	,00	
	F37	Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti	,00	
		Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR		
	F38	Beni distrutti o sottratti	,00	
		Beni strumentali mobili		
	F39	Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro	,00	
		Ulteriori dati specifici		
	F40	Applicazione del regime forfetario e/o del regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità e/o del regime dei contribuenti minimi, nel periodo d'imposta 2015 e/o in quelli precedenti		Barrare la casella
Ulteriori informazioni – imprese in regime di contabilità semplificata		**La presente sezione deve essere compilata solo dagli esercenti attività commerciali in contabilità semplificata di cui all'art. 18 del dPR n. 600 del 1973**		
	F41	Opzione per il c.d. metodo della "registrazione" (comma 5 dell'articolo 18 del dPR n. 600 del 1973)		Barrare la casella
		Compilare i tre righi successivi se non è stata compilata la casella F41		
	F42	Operazioni imponibili effettuate verso soggetti IVA	,00	
	F43	Operazioni imponibili con applicazione del reverse charge	,00	
	F44	Operazioni imponibili effettuate nei confronti dei soggetti di cui all'articolo 17-ter del dPR n. 633/1972 (Split payment)	,00	

QUADRO G

Nei quadro G devono essere indicati i **dati contabili** per gli **esercenti attività di lavoro autonomo**.

Rispetto al quadro G degli studi di settore dello scorso anno sono state fatte le seguenti modifiche.

RIGO	MODIFICA
Rigo G11 campo 3	**Nel rigo G11 "ammortamenti"** al campo 3 bisogna indicare le spese, già incluse nel campo 1 del rigo G11, per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore ad euro 516,46 (il 50% di esse se i citati beni sono utilizzati promiscuamente). G11 Ammortamenti 1 ,00 di cui per beni mobili strumentali 2 ,00 di cui spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro 3 ,00

RIPRODUZIONE VIETATA – www.redazionefiscale.it

Rigo G12 da campo 2 a 6	**Nel rigo G12 "Altre componenti negative"** è presente un nuovo dettaglio delle spese dal campo 2 a campo 6 come risulta dalla figura seguente.

G12	Altre componenti negative		1 ,00
	di cui canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili	2 ,00	
	di cui canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni strumentali mobili	3 ,00	
	di cui maggiorazioni fiscali	4 ,00	
	di cui interessi passivi	5 ,00	
	di cui oneri per imposte e tasse	6 ,00	

SEZIONE "ULTERIORI COMPONENTI CONTABILI"

Analogamente a quanto avvenuto per il quadro F, la sezione è stata **eliminata** anche dal quadro G-

Ulteriori elementi contabili	**Altre componenti negative**		
G20	Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili	,00	
G21	Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni strumentali mobili	,00	
	Beni strumentali mobili		
G22	Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro	,00	
	Ulteriori dati specifici		
G23	Applicazione del nuovo regime forfetario agevolato o del regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità o del regime dei "minimi" in uno o più periodi d'imposta precedenti		Barrare la casella

DATI SPECIFICI NEI SINGOLI MODELLI

Ci sono poi i restanti quadri i cui dati variano a seconda dei diversi modelli. Tali quadri in linea di massima (con le dovute variazione ed eccezioni nei singoli modelli) possono essere così riassunti:

- **QUADRO B "Unità locale";**
- **QUADRO C "Elementi specifici dell'attività"** (in precedenza quadro D)
- **QUADRO D "Beni strumentali"** (in precedenza quadro E)**;**
- **QUADRO E "Dati per la revisione".**

In sostanza rispetto agli studi di settore 2018 risulta:

- ➔ **eliminato** il quadro **C "Modalità di svolgimento dell'attività"**
- ➔ **introdotto** il nuovo quadro **E "Dati per la revisione"**.

Nota: si evidenzia che il quadro C stava subendo comunque un processo di eliminazione sulla base della revisione periodica prevista per gli studi di settore.

ESEMPIO

Si assume l'esercizio una società che esercita l'attività di Fabbricazione di altri sistemi per riscaldamento, **codice attività 28.21.29:**

- ✓ **studio di settore** 2018 WD32U;
- ✓ **Isa** 2019 AD32U.

Il modello Isa 2019 presenta i seguenti quadri:

RIPRODUZIONE VIETATA – www.redazionefiscale.it

➔ **quadro B: uguale** a quello previsto per gli studi di settore 2018

B00	Numero complessivo		
	Progressivo unità locale	1 2 3 4 5 6 7 8 9 10	
	Unità produttiva e/o di vendita		
B01	Comune		
B02	Provincia		
B03	Locali destinati alla produzione e/o alla lavorazione		Mq
B04	Locali destinati a magazzino		Mq
B05	Spazi all'aperto destinati a magazzino		Mq
B06	Locali destinati ad esposizione e/o vendita		Mq
B07	Locali destinati ad uffici		Mq

➔ **"Elementi specifici dell'attività":** aggiornamento del quadro C (in precedenza quadro D)

	Produzione e/o lavorazione, servizi e commercializzazione	Percentuale sui ricavi	
C01	Produzione e/o lavorazione conto proprio		%
C02	Produzione e/o lavorazione conto terzi		%
C03	Commercializzazione di prodotti acquistati da terzi non trasformati e/o non lavorati dall'impresa		%
C04	Attività di installazione, riparazione e manutenzione		%
		TOT = 100%	
	Produzione e/o lavorazione conto proprio (indicare solo se è stato compilato il rigo C01)	Percentuale sui ricavi	
C05	Produzione e/o lavorazione con marchio proprio		%
	Produzione e/o lavorazione conto terzi (indicare solo se è stato compilato il rigo C02)		
C06	Numero committenti (1 = 1 committente, 2 = da 2 a 5 committenti, 3 = oltre 5 committenti)		
C07	Percentuale dei ricavi provenienti dal committente principale		%
	Tipologia di produzione (indicare solo se è stato compilato il rigo C01 e/o C02)	Percentuale sul totale di ordini/commesse	
C08	Produzione effettuata con ordine su catalogo		%
	Tipologia di attività	Percentuale sui ricavi	
C09	Progettazione		%
C10	Fabbricazione/lavorazione		%
C11	Manutenzione/riparazione		%
C12	Attrezzaggio macchinari/impianti		%
C13	Installazione		%
		TOT = 100%	

...

	Prodotti ottenuti e/o lavorati	Percentuale sui ricavi	
C34	Parti e/o componenti e/o semilavorati, accessori, ecc.		%
C35	Sistemi e/o moduli		%
C36	Attrezzature (es. utensili, stampi, ecc.)		%
C37	Macchinari, impianti e/o apparecchiature		%
C38	Parti finite e staccate di mezzi di trasporto (es. carrozzerie, rimorchi e semi-rimorchi, cabine, container per trasporto)		%
C39	Mezzi di trasporto (autovetture, autoveicoli industriali e commerciali, automezzi agricoli, motoveicoli e ciclomotori, biciclette)		%
		TOT = 100%	
	Settori di destinazione (indicare solo se sono stati compilati i righi C37 e C39)	Percentuale sui ricavi	
C40	Bassa intensità tecnologica (es. Alimentari e bevande, Tabacco, Tessile e Abbigliamento, Concia e Calzature, Legno e Mobili, Carta e cartone ed Editoria, Gioielleria e Oreficeria, Strumenti musicali, Recupero e preparazione per il riciclaggio di rifiuti, ecc.)		%
C41	Medio bassa intensità tecnologica (es. Prodotti di cokeria e petroliferi, Gomma e plastica, Minerali non metalliferi, inclusi vetro, ceramica, calcestruzzo, calce e gesso, prodotti per l'edilizia, Metallurgia e prodotti in metallo, Costruzioni navali e riparazioni di navi e imbarcazioni, ecc.)		%
C42	Medio alta intensità tecnologica (es. Macchine e apparecchi meccanici, Macchine e apparecchi elettronici, Autoveicoli e mezzi di trasporto, Prodotti chimici, ecc.)		%
C43	Alta intensità tecnologica (es. Aeromobili e veicoli spaziali, Prodotti farmaceutici e chimici ad uso medicale, Macchine elettriche ed apparecchiature elettriche, elettroniche ed ottiche, Apparecchi radiotelevisivi e per le comunicazioni, Apparecchi medicali e di precisione, Strumenti ottici, ecc.)		%
		TOT = 100%	

RIPRODUZIONE VIETATA – www.redazionefiscale.it

➔ **aggiornamento del quadro "Beni strumentali "** (rinominato da quadro E a quadro D).

		Numero
D01	Sistemi di progettazione CAD/CAM	
D02	Impianti di sinterizzazione	
D03	Macchine per stampaggio ad energia delimitata	
D04	Macchine per stampaggio a corsa/forza delimitata	
D05	Macchine da taglio meccaniche	
D06	Macchine da taglio speciali	
D07	Macchine per la lavorazione dei tubi	
D08	Macchine utensili a moto rettilineo	
D09	Macchine utensili a moto rotatorio con utensile non rotante	
D10	Macchine utensili a moto rotatorio con utensile rotante	
D11	Rettifiche	

...

➔ il **nuovo quadro E "Dati per la revisione"**.

	Produzione e/o lavorazione affidata a terzi		
E01	Costo sostenuto per la lavorazione affidata a terzi	,00	
	Fasi della lavorazione	Svolte internamente	
E02	Sinterizzazione		Barrare la casella
E03	Lavorazioni di rifinitura		Barrare la casella
E04	Trattamenti termici e superficiali		Barrare la casella
	Beni strumentali		
E05	Stampanti 3D		Numero

Si evidenzia che il quadro C "Modalità di svolgimento dell'attività" previsto nel modello Studi di settore 2018 è stato **eliminato**.

QUADRO C Modalità di svolgimento dell'attività

	Mercato di riferimento	Percentuale sui ricavi
C30	Cantieristico estrattivo	%
C31	Edilizia	%
C32	Mezzi di trasporto	%
C33	Impiantistica (raffinerie, cantieri navali, ecc.)	%
C34	Carpenteria leggera e pesante	%
C35	Siderurgico e metallurgico	%
C36	Agrotecnico e zootecnico	%
C37	Alimentare	%
C38	Telecomunicazioni	%
C39	Chimico	%
C40	Elettronico	%
C41	Elettromeccanico e ottico	%
C42	Lavorazioni della carta e cartone	%
C43	Stampa e legatoria	%
C44	Lavorazioni in gomma e materie plastiche	%
C45	Lavorazione di minerali non metalliferi (vetro, ceramica, calcestruzzo, etc.)	%
C46	Lavorazioni del legno	%
C47	Tessile e abbigliamento (comprese lavorazioni in cuoio, pelle e similari)	%
C48	Meccanica strumentale in genere	%
C49	Hobbistica	%
C50	Domestico (consumatori finali)	%
		TOT = 100%

	Gestione dell'ordine/commessa (dal momento di ricevimento dell'ordine/commessa)	Percentuale sul totale di ordini/commesse
C51	Progettazione prodotto	%
C52	Acquisto materiali	%
C53	Produzione/lavorazione semilavorati	%
C54	Assemblaggio semilavorati e componenti	%
C55	Evasione diretta dal magazzino	%
		TOT = 100%

RIPRODUZIONE VIETATA – www.redazionefiscale.it