



ORDINE DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI  
DI PORDENONE



Anno 2019

N.RF097

# INFO FLASH

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del  
dott. Andrea Cirrincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 3

<b>OGGETTO</b>	<b>ADEGUAMENTO AGLI ISA</b>
<b>RIFERIMENTI</b>	D.L. 50/2017; DD.MM. 23/03/2018 E 28/12/2018; PROV. 30/01/2019 E 10/05/2019
<b>CIRCOLARE DEL</b>	<b>28/05/2019</b>

*Sintesi: con l'introduzione degli indici sintetici di affidabilità fiscale è stata prevista:*

- una serie di benefici fiscali (cd. "regime premiale")
- destinati a premiare i contribuenti ritenuti più affidabili per effetto dell'applicazione degli Isa.

*Il contribuente che risulta aver dichiarato ricavi/compensi inferiori a quelli previsti dal calcolo del software predisposto per gli Isa può accedere alle premialità previste per tale strumento adeguandosi spontaneamente ai maggiori ricavi calcolati.*

## REGIME PREMIALE

L'art. 9-bis, co. 11, del D.L. 50/2017, prevede una serie di **benefici**:

- in relazione ai diversi **livelli di affidabilità fiscale** conseguenti all'applicazione degli ISA
- determinati anche per effetto **dell'indicazione di ulteriori componenti positivi**.

I commi co. 12 e 17 del medesimo art. 9-bis rinviano a Provvedimenti dell'Agenzia sia per l'individuazione dei livelli di affidabilità fiscale cui si collega la graduazione dei benefici premiali che per l'emanazione di ulteriori disposizioni attuative.

In applicazione di ciò il Prov. del 10/05/2019 ha provveduto a disciplinare "in via sperimentale", per il periodo d'imposta 2018, le **condizioni che rendono applicabili i benefici** (v. RF087/2019).

I vari livelli di affidabilità fiscale e la corrispondente graduazione dei benefici premiali può essere così riassunta.

LIV. AFFIDAB. FISCALE	RISCHIO VERIF. FISC.	VISTO DI CONFORMITA'	PRESCRIZIONE	ACC. ANALIT. - INDUTTIVI	SOC. DI COMODO	REDDITO-METRO
Decorrenza	dal 2018	Variabile	Dal periodo d'imposta 2018			
0	ALTO	IIDD 5.000	31/12 del 5° anno succ. alla pres.	SI	SI	Scost. 1/3
6		IVA 5.000				
7	MODESTO	IIDD 20.000 (dal per. 2018)	31/12 del 4° anno succ. alla pres.	NO	NO	Scost. 2/3
8	BASSO	IVA 50.000 (dal 2019)				
8,5						
9						
10						

## ADEGUAMENTO

Il contribuente che risulta aver dichiarato ricavi/compensi inferiori a quelli previsti dal calcolo del software predisposto per gli Isa può **accedere alle premialità** previste per tale strumento adeguandosi spontaneamente ai maggiori ricavi calcolati.



### STUDI D SETTORE

Le modalità per adeguarsi non presentano differenze rispetto a quanto era previsto fino all'anno scorso per gli studi di settore comportando gli stessi adempimenti.

**CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA – CONVEGNI**

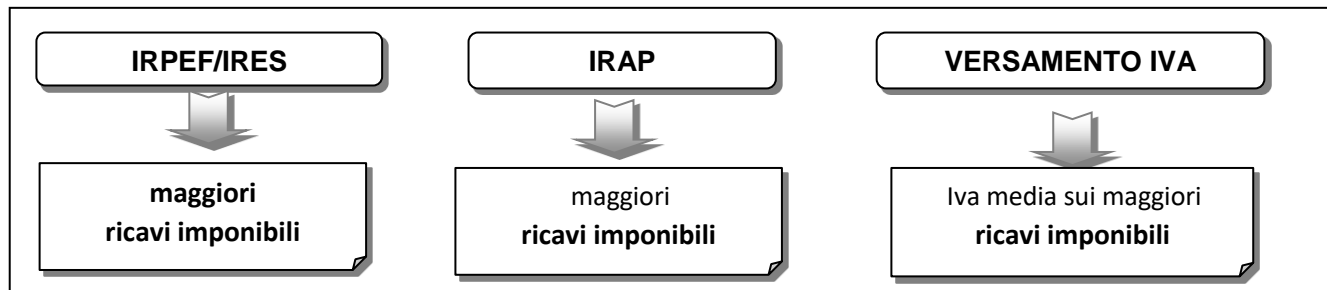
REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225

Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613 - Email: info@redazionefiscale.it

L'adeguamento si effettua:

- ai fini dei redditi (Irpef/Ires)
- ai fini Irap
- ai fini Iva (sulla scorta dell'aliquota media)

e va annotato in un'apposita sezione del registro dei corrispettivi o fatture emesse.



#### TERMINI DI VERSAMENTO

I termini di versamento delle maggiori imposte derivanti dai maggiori ricavi dichiarati coincidono con quelli per il pagamento delle imposte dirette.

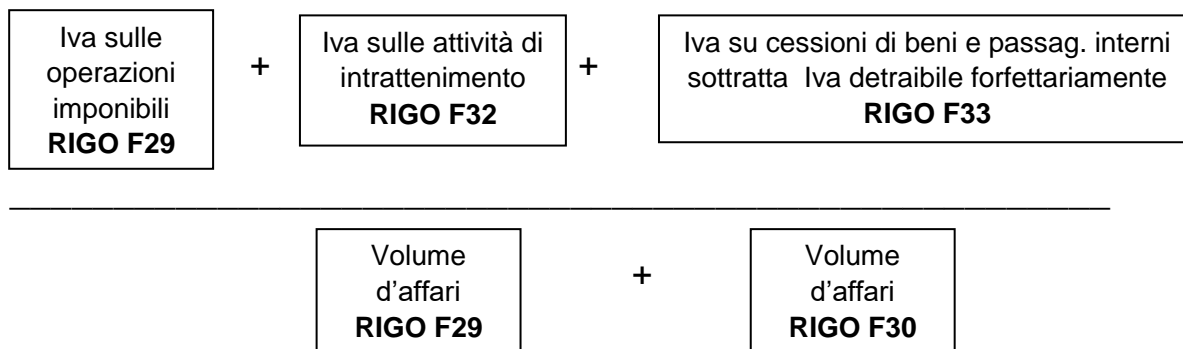
SOGGETTO		TERMINE ORDINARIO	CON MAGGIORAZIONE 0,4%
SOGGETTI IRPEF		1 luglio 2019	31 luglio 2019
SOGGETTI IRES	Approvazione bilancio nei termini ordinari	ultimo giorno del 6° mese successivo a quello di chiusura dell'esercizio	30 giorni successivi
	Approvazione bilancio oltre i termini ordinari (entro i 180 giorni)	ultimo giorno del mese successivo a quello di approvazione del bilancio	30 giorni successivi

#### ANNOTAZIONE E ALIQUOTA MEDIA IVA

I maggiori corrispettivi e la relativa imposta "media" da adeguamento agli Isa vanno **annotati in apposita sezione** del registro **dei corrispettivi o fatture emesse**.

All'ammontare del maggior volume di affari si applica,

- tenendo conto dell'esistenza di operazioni non soggette a imposta o soggette a regimi speciali
- **l'aliquota media** risultante dal rapporto tra
  - ✓ l'imposta relativa alle operazioni imponibili, diminuita di quella relativa alle cessioni di beni ammortizzabili
  - ✓ e il volume d'affari dichiarato



Esempio

Una ditta individuale di rivendita giornali procede ad un adeguamento per €. 10.000.

Nel periodo d'imposta ha effettuato le seguenti operazioni:

- ✓ aggi su tabacchi: €. 30.000 (esclusi art. 74)
- ✓ vendita giornali: €. 100.000 (esclusi art. 74)
- ✓ lotto/lotterie: €. 15.000 (esenti Iva art. 10)
- ✓ caramelle e cartoleria: €. 10.000 + Iva 22%

Totale €. 155.000

Il quadro F risulta così compilato

F29	Volume di affari	25.000	,00
F30	Altre operazioni, sempre che diano luogo a ricavi, quali operazioni fuori campo e operazioni non soggette a dichiarazione	130.000	,00
	I.V.A. sulle operazioni imponibili	1	2.200 ,00
F31	I.V.A. relativa alle operazioni effettuate in anni precedenti ed esigibile nell'anno (già compresa nell'importo indicato nel campo 1)	2	,00
	I.V.A. relativa alle operazioni effettuate nell'anno ed esigibile negli anni successivi	3	,00
F32	I.V.A. sulle operazioni di intrattenimento		,00
F33	Altra I.V.A. (I.V.A. sulle cessioni dei beni ammortizzabili + I.V.A. sui passaggi interni + I.V.A. detraibile forfettariamente)		,00

Aliquote media:  $2.200 / (25.000 + 130.000) = 1,42\%$ ;

Iva dovuta:  $10.000 \times 1,42\% = \text{€} 142$ .

INDICAZIONE NELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI

Per quanto riguarda l'indicazione dei maggiori ricavi nella dichiarazione dei redditi si confermano gli stessi righi e gli stessi campi da compilare fino allo scorso anno per gli studi di settore. Brevemente i campi sono così riassunti.

IMPORTO DA INDICARE	CAMPO DA COMPILARE
Iva (maggiore imponibile e maggiore Iva)	Rigo RQ80 (Redditi PF, SP, SC)
Maggiori ricavi imprese contabilità semplificata	Rigo RG5 (Redditi PF, SP)
Maggiori ricavi imprese contabilità ordinaria	Rigo RF12 (Redditi PF, SP, SC)
Maggiori compensi lavoratori autonomi	Rigo RG5 (Redditi PF, SP)