



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2019

N.RF109

INFO FLASH

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del
dott. Andrea Cirincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 5

OGGETTO	ISA - DELEGA AI DATI PRECALCOLATI PER L'INTERMEDIARIO
RIFERIMENTI	PROVV.; 10/05/2019.- D.L. 50/2017; DD.MM. 23/03/2018 E 28/12/2018
CIRCOLARE DEL	13/06/2019

Sintesi: l'Agenzia delle Entrate ha reso disponibile sul proprio sito

- il software di compilazione "Richiesta Precalcolate ISA 2019"
- da utilizzare per l'acquisizione massiva dei dati Isa precalcolati.

In particolare il software deve essere utilizzato dagli intermediari abilitati indipendentemente che: abbiano già la delega al cassetto fiscale del contribuente o ne siano sprovvisti e devono acquisire una delega specifica per l'adempimento in questione.

Come noto, per il calcolo dell'indice di affidabilità attribuito al contribuente dagli ISA 2018 è necessario l'utilizzo degli "Ulteriori dati" riferiti allo storico dei dati dichiarati da ciascun singolo contribuente, resi disponibili dall'Agenzia delle Entrate.

Detti "ulteriori dati" possono essere acquisiti, alternativamente:

- tramite **accesso puntuale al Cassetto fiscale** del contribuente
 - da parte del contribuente stesso
 - o dell'intermediario in possesso della **delega per la consultazione del Cassetto fiscale**

ACCESSO PUNTUALE

Per l'accesso puntuale (diretto oppure come intermediario delegato) si accede al cassetto fiscale del contribuente dal portale dell'Agenzia delle Entrate – Area riservata e nella colonna a sinistra consultazioni si trova la sezione Isa/Studi di settore – Isa precompilato dove è possibile

- scaricare il file XML ISA;
- utilizzare tale file nel programma "Il tuo Isa" per i relativi calcoli.



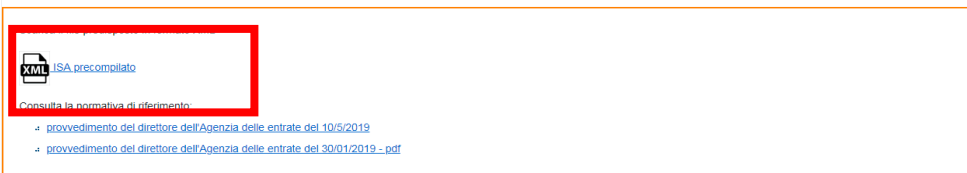
ISA precompilato - Acquisizione degli ulteriori dati necessari ai fini dell'applicazione degli ISA

In questa pagina è possibile scaricare il file XML ISA precompilato relativo al periodo d'imposta 2018 da utilizzare per l'applicazione degli ISA, mediante il programma informatico realizzato dall'Agenzia delle Entrate.

I dati "precalcolati" dell'ISA riguardano informazioni desunte dal modello studi di settore e/o dal modello parametri dei periodi d'imposta precedenti a quelle dell'anno corrente (2018), nonché informazioni provenienti da banche dati fiscali dell'anno corrente, quali i dati desunti dalla certificazione unica, dalle comunicazioni relative ai bonifici per le attività di ristrutturazione edilizia, ai contratti del registro.

Sulla base di tali dati vengono elaborate, con riferimento alle attività economiche oggetto dei singoli ISA e alla tipologia di reddito, una o più posizioni ISA complete, corredate anche con i dati precalcolati per singola posizione ISA e due posizioni ISA residuali, una per l'attività di impresa e una per l'attività di lavoro autonomo, senza riferimento ad uno specifico codice ISA e senza dati precalcolati per singola posizione ISA.

In fase di applicazione è utilizzata, con riferimento alla tipologia di reddito, la posizione ISA relativa all'indice selezionato dall'utente, se presente, oppure la posizione ISA residuale.



- tramite **richiesta massiva da parte dell'intermediario** incaricato alla trasmissione telematica (delegato o meno alla consultazione del Cassetto fiscale del contribuente).

RICHIESTA MASSIVA DA PARTE DELL'INTERMEDIARIO

Per la **richiesta massiva** degli ulteriori dati necessari per l'applicazione degli ISA 2018 è necessario fare la seguente distinzione.

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

INTERMEDIARI	ADEMPIMENTI
delegati al Cassetto Fiscale del contribuente	<p>L'incaricato alla trasmissione telematica delegato alla consultazione del Cassetto fiscale dei contribuenti, trasmette telematicamente all'Agenzia un file contenente l'elenco dei contribuenti per i quali richiede i dati.</p> <p>La richiesta, oltre al codice fiscale del richiedente deve contenere, per ciascun contribuente, l'indicazione relativa al possesso della delega per la consultazione del relativo Cassetto fiscale.</p> <p>L'Agenzia verifica che la relativa delega alla consultazione del Cassetto fiscale del contribuente sia attiva alla data di invio della richiesta.</p>
NON delegati al Cassetto Fiscale	<p>L'incaricato alla trasmissione telematica privo della delega per la consultazione del Cassetto fiscale dei contribuenti, ai fini dell'acquisizione massiva degli ulteriori dati necessari per l'applicazione degli ISA 2018, deve:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ preliminarmente acquisire le deleghe unitamente alla <u>copia di un documento d'identità in corso di validità del contribuente</u>, in formato cartaceo/elettronico (v. RF087/2019). ▪ potendo <u>solo successivamente</u> trasmettere telematicamente all'Agenzia il file contenente l'elenco dei contribuenti per cui risulta delegato alla richiesta dei dati.

UTILIZZO DEL SOFTWARE "RICHIESTA PRECALCOLATE ISA 2019"

Sia per gli intermediari delegati che per quelli non delegati la richiesta massiva degli ulteriori dati necessari per l'applicazione degli ISA 2018 si effettua:

- utilizzando il Software "**Richiesta precalcolate Isa 2019**"
- predisponendo il relativo file da trasmettere in via Telematica all'Agenzia delle entrate.

Il software è disponibile dal 5 giugno scorso sul sito dell'Agenzia nella seguente sezione:

<https://www.agenziaentrate.gov.it/wps/content/Nsilib/Nsi/Schede/Comunicazioni/Deleghe+Acquisizione+dati+Isa/SW+compilazione+ulteriori+dati+compilazione+ISA/?page=schedecomunicazioni>

SOFTWARE "RICHIESTA PRECALCOLATE ISA 2019"

DELEGHE - ACQUISIZIONE DATI ISA

- Che cos'è
- Modalità puntuale
- Modalità massiva
- Normativa e prassi

SERVIZI

- Software di compilazione
- Software di controllo
- Specifiche tecniche

Software di compilazione - Richiesta Precalcolate ISA 2019

Scarica il software

Versione software 1.0.0 del 03/06/2019

Attenzione: è possibile compilare e inviare attraverso il servizio telematico Entratel la richiesta per l'acquisizione massiva di "precalcolate ISA2019". A partire dall'11 giugno 2019 è possibile prelevare le forniture dei dati relativi alle "precalcolate ISA2019".

Indipendentemente dal sistema operativo, per eseguire il software selezionare il link: [Richiesta Precalcolate ISA 2019](#)

Per avviare l'applicazione successivamente alla prima volta, è sufficiente selezionare il precedente link oppure, esclusivamente sui sistemi operativi Windows, eseguire l'applicazione da Start/Tutti i programmi.

Indipendentemente dal metodo di avvio scelto, l'applicazione si connette al server Web per verificare l'esistenza di una versione più recente del software e, in caso positivo, procede all'eventuale aggiornamento. In tal modo l'utente ha la garanzia di utilizzare sempre l'ultima versione dell'applicazione senza dover eseguire complesse procedure di aggiornamento.

Informazioni

- Operazioni preliminari
- Requisiti tecnici
- Aggiornamenti

Link correlati

[Scheda informativa ISA - Indici sintetici di affidabilità](#)

COMPILAZIONE DELLA RICHIESTA

Il software come prima richiesta domanda **i dati dell'intermediario richiedente**.



N.B.: Si deve trattare di un intermediario abilitato alla trasmissione telematica delle dichiarazioni dei redditi.

Successivamente è proposta la schermata dove indicare **tutti i contribuenti di cui si chiede la delega**.

Si evidenzia la distinzione tra:

A) la presenza della delega alla consultazione del Cassetto fiscale dei contribuenti: in tal caso è sufficiente compilare la prima riga:

- ✓ indicando il codice fiscale del contribuente e il codice fiscale dell'eventuale rappresentante legale/negoziante, ovvero tutore del delegante
- ✓ barrando la casella "Richiedente delegato dal contribuente alla consultazione del cassetto fiscale"

B) l'assenza delle delega alla consultazione del Cassetto fiscale dei contribuenti, per i quali è stato necessario acquisire **preliminarmente una specifica delega esclusivamente per l'accesso ai dati precaccolati Isa**.

In questo caso è necessario indicare:

- ✓ codice fiscale del contribuente (e dell'eventuale rappresentante legale/negoziante, per le società, ovvero tutore del delegante):

- ✓ numero e data della delega;

- ✓ tipo e numero del documento di identità del sottoscrittore della delega;

- ✓ **elementi di riscontro**, da reperire:

- nella dichiarazione Iva dell'anno d'imposta 2017
- o, in assenza, nel modello Studi di settore per il periodo 2017 (Studi di settore 2018) presentata da ciascun delegante.

Tipo di dichiarazione utilizzata per il riscontro

1 - Dichiarazione IVA 2018 - anno d'imposta 2017

2 - Allegato relativo agli Studi di settore del modello REDDITI 2018

Dichiarazioni IVA 2018 - anno d'imposta 2017

Volume d'affari IVA a debito IVA a credito

Allegati relativi agli Studi di settore del modello REDDITI 2018

Ricavi Compensi Reddito o Perdita d'impresa Reddito o Perdita delle attività professionali e artistiche

ELEMENTI DI RISCONTRO	
Dati relativi al Mod. IVA 2018 (anno 2017) presentata da ogni delegante	<p>Importo relativo</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ al volume d'affari ✓ all'imposta dovuta e a credito.
Dati del Mod. Studi di settore 2018 (anno 2017) presentato da ogni delegante (in assenza della dichiarazione IVA)	<p>L'importo corrispondente alla somma dell'ammontare:</p> <ul style="list-style-type: none"> dei ricavi per cessioni/prestazioni alla cui produzione/scambio è diretta l'attività d'impresa e corrispettivi delle cessioni di materie p. e sussidiarie, semilavorati e altri beni mobili, esclusi quelli strumentali, acquistati/prodotti per la produzione e dei compensi in denaro/natura, percepiti nell'anno, al netto dell'Iva, derivanti dall'attività professionale, anche come partecipazione agli utili, esclusi quelli derivanti dalla partecipazione in associazioni professionali. <p>L'importo corrispondente alla somma dell'ammontare</p> <ul style="list-style-type: none"> del reddito d'impresa (o perdita) dell'anno d'imposta derivante dalla differenza dei componenti di reddito, rilevanti fiscalmente, indicati nel Quadro F e del reddito/perdita derivante dall'esercizio di arte/professione del periodo d'imposta considerato, risultante dalla differenza dei componenti di reddito, rilevanti fiscalmente, indicati nel Quadro G.

Sempre limitatamente alle richieste massive avanzate dagli intermediari senza delega al Cassetto fiscale il programma chiede (barrando l'apposita casella) una **dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà** (DPR 445/2000) con cui l'intermediario dichiara:

- di aver ricevuto apposita delega per acquisire gli "Ulteriori dati" ai fini ISA
- che le deleghe originali sono conservate per 10 anni presso la propria sede/ufficio
- che i dati dei deleganti e delle deleghe indicati nel file corrispondono a quelli originali.

Dichiarazione di possesso della delega

☐ Dichiarazione, ai sensi dell'art 47 del DPR 445/2000, di essere in possesso dei moduli di delega sottoscritti dai deleganti e che i dati comunicati corrispondono con quelli riportati nei moduli di delega nella consapevolezza delle responsabilità penali derivanti, ai sensi dell'articolo 76 del d.P.R. 445/2000, da dichiarazioni mendaci, dalla formazione o uso di atti falsi nonché in caso di esibizione di atti contenenti dati non più corrispondenti a verità. Impegno alla conservazione dei moduli per 10 anni dalla data di sottoscrizione.

SALVATAGGIO DEL FILE E INVIO ALL'AGENZIA DELLE ENTRATE

Una volta conclusa la compilazione la richiesta può essere:

- salvata con l'indicazione:
 - ✓ sia di contribuenti che hanno rilasciato delega al cassetto fiscale
 - ✓ che di contribuenti per i quali si è acquistata una specifica delega per i dati Isa precalcolati.
- inviata all'Agenzia con le "consuete" modalità previste utilizzando **"Desktop telematico"**.

CONTROLLO DELEGHE

L'Agenzia

- per gli intermediari con **delega al cassetto fiscale** verifica se questa sussiste o meno
- per gli intermediari **senza delega al cassetto fiscale**:
 - ✓ effettua controlli sulle deleghe acquisite anche presso le sedi degli intermediari;
 - ✓ richiede, a campione, copia delle deleghe e dei documenti d'identità che vanno trasmessi entro 48 ore dalla richiesta tramite PEC.

La presenza di irregolarità nella gestione delle deleghe comporta, tra l'altro:

- la revoca dell'abilitazione al servizio (art. 8, co. 1, lett. h), del D.D. 31/07/1998),
- fermo restando la responsabilità civile e l'applicazione delle sanzioni penali.

RICEVUTE

Il sistema fornisce, entro **5 giorni** dall'invio della richiesta, nella sezione "Ricevute" dell'area autenticata del sito dell'Agenzia un file:

- identificato dal protocollo telematico della richiesta,
- contenente l'elenco degli eventuali errori riscontrati nelle richieste trasmesse.

Gli errori impediscono la consegna dei dati indicati per i soggetti segnalati (a tal fine, occorre inviare un nuovo file con i dati corretti (è ammesso annullare una richiesta non ancora elaborata).

Se, l'Agenzia **non riscontra alcun errore**, entro 5 giorni l'intermediario troverà

- i files XML degli "ulteriori dati";
- nel proprio cassetto fiscale, area delegato;
- e da lì potrà scaricarli.



N.B.: I files vengono mantenuti nel cassetto fiscale delegato **per 20 giorni**: oltre tale termine vengono automaticamente cancellati dal sistema.

