



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2019

N.RF147

INFO FISCO

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del
dott. Andrea Cirrincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 6

| | |
|----------------------|---|
| OGGETTO | ISA – LE RECENTI MODIFICHE DEL DM DI AGOSTO AI DATI PRECALCOLATI |
| RIFERIMENTI | D.M. 9/05/2019 IN G.U. 17/08/2019 - ART. 9-BIS D.L. 50/2017 |
| CIRCOLARE DEL | 26/08/2019 |

Sintesi: il recente DM 9 agosto del Mef ha apportato alcune modifiche alle modalità di elaborazione dei dati del software Il Tuo ISA 2019 per il periodo d'imposta 2018. In particolare, con riferimento ai dati precalcolati:

- sono state meglio specificate le modalità di estrazione dei dati che l'Agenzia rende disponibili
- è introdotto uno specifico correttivo per i soggetti transitati in regime di cassa nel periodo 2017.

Con la pubblicazione in G.U. del DM del 9/08/2019, il MEF ha sostituito l'allegato n. 10 al Prov. 27/02/2019 (v. RF 63/2019), recante le **modalità di individuazione dei dati precalcolati per l'applicazione degli ISA**.

Inoltre, rispetto a quest'ultimo documento, vengono apportate le ulteriori seguenti modifiche:

- l'elenco delle variabili da fornire, gli ISA interessati, la fonte informativa di riferimento
- la formula del calcolo del reddito ai fini Isa per le imprese del comparto delle costruzioni (AG40U, AG69U, AK23U) che hanno applicato gli studi di settore
- la formula del calcolo del reddito ai fini Isa per i professionisti che hanno applicato gli studi di settore
- specifici correttivi per i le imprese in contabilità semplificata passati da competenza a cassa
- i «canoni da locazione desumibili dal modello registro locazioni immobili» vengono calcolati sulla base dell'importo annuale dei canoni di locazione dichiarati nel modello RLI, normalizzati con il numero di giorni di locazione nel 2018.

DATI PRECALCOLATI SULLA BASE DELLA POSIZIONE ISA

Il D.M. 9/08/2019 ricorda, preliminarmente, che i dati precalcolati vengono forniti per **“posizione ISA”**; queste è definita sulla base dei seguenti elementi identificativi:

- ✓ Codice fiscale;
- ✓ **Codice ISA**;
- ✓ Tipologia di reddito.



Nota: come noto il funzionamento degli Isa è condizionato dai dati degli studi di settore (o dei parametri) applicati dal contribuente negli 8 periodi di imposta precedenti a quello in via di dichiarazione, nonché da altre fonti informative a disposizione dell'Agenzia.

In tal modo 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**.

Sulla base delle informazioni in possesso dell'Amministrazione finanziaria vengono elaborate per ogni contribuente **due posizioni ISA residuali**:

- una per **l'attività di impresa**
- ed 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 dichiarata:

- la posizione ISA relativa all'indice selezionato dall'utente, se presente
- oppure la posizione ISA residuale.



Esempi: con riferimento a:

- ✓ un professionista che ha presentato, negli 8 periodi di imposta precedenti a quello di applicazione, studi di settore e/o parametri e/o ISA inerenti attività economiche riconducibili ad uno specifico ISA, viene elaborata una posizione ISA completa, corredata anche con i dati precalcolati per singola posizione;
- ✓ una impresa che ha presentato, negli 8 periodi di imposta precedenti a quello di applicazione, studi di settore e/o parametri e/o ISA inerenti attività economiche riconducibili a due differenti ISA, vengono elaborate due posizioni ISA complete, corredate anche con i dati precalcolati per singola posizione;
- ✓ un soggetto economico che ha presentato, negli 8 periodi di imposta precedenti a quello di applicazione, studi di settore e/o parametri e/o ISA inerenti attività economiche riconducibili ad uno specifico ISA utilizzando entrambe le tipologie di reddito, vengono elaborate due posizioni ISA complete, una per l'attività di impresa e una per l'attività di lavoro autonomo.

ELENCO DELLE VARIABILI PRECALCOLATE DA FORNIRE

Successivamente il D.M. 9.8.2019 riporta:

- **l'elenco delle variabili precalcolate da fornire;**
- gli ISA interessati;
- la fonte informativa di riferimento (base dati dichiarativa degli studi di settore e dei parametri, certificazione unica, ecc.)

| | | |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Rimanenze finali di prodotti finiti, materie prime e merci relative al periodo d'imposta precedente | ISA ordinari imprese | Studi di settore imprese |
| | ISA semplificati imprese | Parametri imprese |
| Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso relative al periodo d'imposta precedente | ISA ordinari imprese | Studi di settore imprese |
| Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale relative al periodo d'imposta precedente | ISA ordinari imprese | Studi di settore imprese |
| | ISA semplificati imprese | Parametri imprese |
| Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93 co. 5 TUIR relative al periodo d'imposta precedente | ISA ordinari imprese | Studi di settore imprese |
| | ISA semplificati imprese | Parametri imprese |
| Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci e per la produzione di servizi relativi a due periodi di imposta precedenti | 108 ISA ordinari imprese | Studi di settore imprese |
| | 6 ISA semplificati imprese | Parametri imprese |
| Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci e per la produzione di servizi relativi al periodo di imposta precedente | 108 ISA ordinari imprese | Studi di settore imprese |
| | 6 ISA semplificati imprese | Parametri imprese |
| Reddito ai fini ISA relativo al periodo d'imposta precedente | ISA ordinari imprese | Studi di settore imprese |
| | ISA semplificati imprese | Parametri imprese e Redditi |
| | ISA ordinari professionisti | Studi di settore professionisti |
| | ISA semplificati professionisti | Parametri professionisti |
| Reddito ai fini ISA relativo a 2 periodi d'imposta precedenti | ISA ordinari imprese | Studi di settore imprese |
| | ISA semplificati imprese | Parametri imprese e Redditi |
| | ISA ordinari professionisti | Studi di settore professionisti |
| | ISA semplificati professionisti | Parametri professionisti |
| Reddito ai fini ISA relativo a 3 periodi d'imposta precedenti | ISA ordinari imprese | Studi di settore imprese |
| | ISA semplificati imprese | Parametri imprese e Unico |
| | ISA ordinari professionisti | Studi di settore professionisti |
| | ISA semplificati professionisti | Parametri professionisti |
| Reddito ai fini ISA relativo a 4 periodi d'imposta precedenti | ISA ordinari imprese | Studi di settore imprese |
| | ISA semplificati imprese | Parametri imprese e Unico |
| | ISA ordinari professionisti | Studi di settore professionisti |
| | ISA semplificati professionisti | Parametri professionisti |

NEW

| | | |
|--|---|--|
| Reddito ai fini ISA relativo a 5 periodi d'imposta precedenti | ISA ordinari imprese | Studi di settore imprese |
| | ISA semplificati imprese | Parametri imprese e Unico |
| | ISA ordinari professionisti | Studi di settore professionisti |
| | ISA semplificati professionisti | Parametri professionisti |
| Reddito ai fini ISA relativo a 6 periodi d'imposta precedenti | ISA ordinari imprese | Studi di settore imprese |
| | ISA semplificati imprese | Parametri imprese e Unico |
| | ISA ordinari professionisti | Studi di settore professionisti |
| | ISA semplificati professionisti | Parametri professionisti |
| Reddito ai fini ISA relativo a 7 periodi d'imposta precedenti | ISA ordinari imprese | Studi di settore imprese |
| | ISA semplificati imprese | Parametri imprese e Unico |
| | ISA ordinari professionisti | Studi di settore professionisti |
| | ISA semplificati professionisti | Parametri professionisti |
| Numero di periodi d'imposta in cui è stata presentata una dichiarazione con reddito ai fini ISA negativo nei sette periodi d'imposta precedenti | ISA ordinari imprese | Studi di settore imprese |
| | ISA semplificati imprese | Parametri imprese e Unico/Redditi |
| | ISA ordinari professionisti | Studi di settore professionisti |
| | ISA semplificati professionisti | Parametri professionisti |
| Condizione di "Lavoro dipendente" risultante dalla "Certificazione Unica" | 27 ISA ordinari e semplificati ⁸ | Certificazione Unica |
| Condizione di "Pensionato" risultante dalla "Certificazione Unica" | 27 ISA ordinari e semplificati ⁹ | Certificazione Unica |
| Numero incarichi risultanti dalla "Certificazione Unica" | AK01U, AK02U, AK03U, AK04U, AK05U, AK06U, AK08U, AK17U, AK18U, AK20U, AK23U, AK24U, AK25U, AK26U, AK29U | Certificazione Unica |
| Importo dei compensi percepiti risultanti dalla "Certificazione Unica" | 42 ISA ordinari e semplificati | Certificazione Unica |
| NEW Anno di inizio attività risultante in "Anagrafe Tributaria" | 103 ISA ordinari e semplificati | Anagrafe Tributaria |
| Canoni da locazione desumibili dal modello Registro Locazioni Immobili | AG40U | Modello RLI |
| Valore delle operazioni da ristrutturazione desumibile dall'archivio dei Bonifici per ristrutturazione | AG40U, AG50U, AG69U | Bonifici per ristrutturazione |
| Presenza del contribuente nel periodo di imposta precedente a quello di applicazione | AG40U, AG50U, AG69U | Studio di settore corrispondente |
| Ricavi dichiarati nel periodo di imposta precedente a quello di applicazione | AG40U, AG50U, AG69U | Studio di settore corrispondente |
| Percentuale di attività da interventi di ristrutturazione dichiarata nel periodo di imposta precedente a quello di applicazione | AG40U, AG50U, AG69U | Studio di settore corrispondente |
| Ricavi di cui ai commi 1 (Lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) dichiarati nel periodo di imposta precedente a quello di applicazione | AG40U, AG50U, AG69U | Studio di settore corrispondente |
| Rimanenze finali di prodotti finiti relative al periodo d'imposta precedente | AG40U, AG69U, AK23U | Studio di settore corrispondente |
| Rimanenze finali di prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale relative al periodo d'imposta precedente | AG40U, AG69U, AK23U | Studio di settore corrispondente |
| Valore della produzione dichiarato nel periodo di imposta precedente a quello di applicazione | AG40U, AG69U | Studio di settore corrispondente |
| Numero di mod. CU nei quali il contribuente risulta essere l'incaricato alla presentazione telematica | AK05U, AK06U | Certificazione Unica |
| Coefficiente individuale per la stima dei ricavi/compensi | ISA ordinari e semplificati | Dato precalcolato per singola posiz. ISA |

| | | |
|---|--|---|
| Coefficiente individuale per la stima del valore aggiunto | ISA ordinari e semplificati | Dato precalcolato per singola posiz. ISA |
| Numero di periodi d'imposta in cui è stata presentata una dichiarazione nei sette periodi d'imposta precedenti | 58 ISA ordinari e semplificati | Dato precalcolato per singola posiz. ISA |
| Ammortamenti per beni mobili strumentali (media dei sette periodi d'imposta precedenti) | 27 ISA ordinari e semplificati | Dato precalcolato per singola posiz. ISA |
| Canoni relativi a beni immobili (media dei sette periodi d'imposta precedenti) | AD15U, AD20U, AD23U, AD32U, AD37U, AD40U, AG48U, AG66U, AG96U, AG98U, AM19U, AM84U | Dato precalcolato per singola posizione ISA |
| NEW Costi specifici: Carburanti e lubrificanti (media dei sette periodi d'imposta precedenti) SOPPRESSO | AG68U | Dato precalcolato per singola posizione ISA |



Nota: Nei casi in cui non sia possibile riscontrare le informazioni nelle banche dati di riferimento o precalcolare il dato, la relativa variabile non sarà valorizzata.

Costi per l'acquisto di materie prime/sussid./semil./merci e per la produzione di servizi: rilevano solo per i seguenti ISA:
a) se riferiti a 2 periodi di imposta precedenti: AD02U, AD03U, AD04U, AD05U, AD07U, AD08U, AD09U, AD11U, AD12U, AD14U, AD15U, AD17U, AD18U, AD20U, AD21U, AD23U, AD24U, AD25U, AD27U, AD28U, AD29U, AD30U, AD32U, AD33U, AD34U, AD35U, AD36U, AD37U, AD40U, AD45U, AD46U, AD47U, AG31U, AG33U, AG34U, AG36U, AG37U, AG39U, AG54U, AG55U, AG58U, AG60U, AG61U, AG68U, AG74U, AG75U, AG76U, AG77U, AG78U, AG79U, AG85U, AG88U, AG96U, AG98U, AK08U, AK16U, AK19U, AM01U, AM02U, AM03U, AM04U, AM05U, AM06A, AM08U, AM09U, AM10U, AM11U, AM12U, AM13U, AM15A, AM15B, AM16U, AM17U, AM18A, AM18B, AM19U, AM20U, AM21U, AM22A, AM22C, AM23U, AM24U, AM25U, AM28U, AM29U, AM31U, AM32U, AM35U, AM36U, AM37U, AM39U, AM40A, AM41U, AM42U, AM43U, AM44U, AM46U, AM47U, AM48U, AM80U, AM81U, AM82U, AM83U, AM84U, AM85U, AM86U, AM87U, AM88U.
b) se riferiti al periodo d'imposta precedente: AD48S, AD49S, AD50S, AD51S, AD52S, AM90S.

CONSIDERAZIONI

Da un confronto con i dati richiesti nel precedente Allegato si può notare che **non si tratta di modifiche sostanziali** ai dati precompilati; il MEF pare aver proceduto a **fornire un maggior dettaglio** (nelle Note al nuovo Allegato) dei dati a cui fare riferimento.

MODIFICA DEI DATI PRECOMPILATI: come già in precedenza, in fase di applicazione, il contribuente:

- può **modificare i valori delle sole variabili valorizzate**, ad eccezione del campo "Anno di inizio attività risultante in Anagrafe Tributaria" (che può essere modificato anche se non valorizzato)
- non può modificare il valore delle seguenti variabili:**
 - ✓ «Numero di periodi d'imposta in cui è stato presentato un modello degli studi di settore e/o dei parametri nei 7 periodi d'imposta precedenti»;
 - ✓ media di alcune variabili dichiarate dal contribuente con riferimento ai 7 periodi d'imposta precedenti;
 - ✓ «Coefficiente individuale per la stima dei ricavi/compensi»;
 - ✓ «Coefficiente individuale per la stima del valore aggiunto».

FORMULA DEL CALCOLO DEL REDDITO AI FINI ISA

Il DM riporta la **formula per il calcolo del reddito ai fini ISA**, operando la seguente differenziazione.

REDDITO AI FINI ISA PER LE IMPRESE

- ➔ Imprese del **comparto delle costruzioni** (AG40U, AG69U, AK23U) che hanno applicato gli studi di settore.

Reddito ai fini ISA

Ricavi + Agg. derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [Costo del materiale impiegato e per la produzione di servizi - Variazione delle rimanenze relative a prodotti finiti, semilavorati e ai servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro"] - [Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)] - [Ammortamenti + Accantonamenti] + [Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni] + [Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi + Proventi straordinari - Oneri straordinari]

→ Altre imprese: la **formula per il calcolo del reddito** ai fini ISA è pari a

Reddito ai fini ISA

Ricavi + Agg. derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [Costo del venduto e per la produzione di servizi + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES) + Altri costi per servizi + Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.) + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - "Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro"] - [Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)] - [Ammortamenti + Accantonamenti] + [Risultato della gestione finanziaria - Interessi e altri oneri finanziari + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni] + [Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR + Altri proventi e componenti positivi + Proventi straordinari - Oneri straordinari]

REDDITO AI FINI ISA PER I PROFESSIONISTI

Reddito ai fini ISA

Compensi dichiarati + Adeguamento + Altri proventi lordi - Spese per prestazioni di lavoro dipendente - Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa - Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica - Consumi - Altre spese - Ammortamenti - Altre componenti negative + Plusvalenze patrimoniali - Minusvalenze patrimoniali.

Di fatto, il DM si limita ad esplicitare le formule utilizzate dal software Il Tuo ISA per determinare il reddito; si tratta, di fatto, delle stesse forme già utilizzate in passato dagli studi di settore.

CORRETTIVI PER I SEMPLIFICATI PASSATI DA COMPETENZA A CASSA

Con riferimento ai soggetti economici esercenti attività di impresa

- che **nel periodo 2017** sono transitati da un **regime fiscale di competenza a quello di cassa** (cioè sono transitati dalla contabilità ordinaria a quella semplificata o regime forfettario)
- il DM 9/08/2019 ha previsto dei **correttivi**.

In particolare:

- ai fini del corretto calcolo del reddito di riferimento è stata individuata una metodologia che consente di trattare, con riferimento ai soggetti in contabilità semplificata di cui all'art. 66 del TUIR, il passaggio dal sistema contabile improntato al criterio di competenza a quello di cassa;
- le informazioni richieste nel quadro Z dei modelli studi di settore per il periodo di imposta 2017 vengono utilizzate ai **fini del ricalcolo delle componenti positive e negative di reddito interessate dal passaggio competenza-cassa**.

| QUADRO Z MODELLO STUDI DI SETTORE PERIODO D'IMPOSTA 2017 | |
|---|---|
| Dati complementari richiesti in passato per permettere di ricostruire il quadro degli incassi/ricavi e dei pagamenti/costi coerente con il regime contabile di destinazione | |
| Z901 | 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" |
| Z902 | 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" |
| Z903 | 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" |
| Z904 | 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" |

CONSIDERAZIONI

L'introduzione di tali correttivi risulta essere l'**unica novità di rilievo** apportata dal decreto, a livello generalizzato.

FORMULA DEL CALCOLO DEI "CANONI DA LOCAZIONE DESUMIBILI DAL MODELLO REGISTRO LOCAZIONI IMMOBILI"

Nell' **ISA AG40U - Locazione, valorizzazione, compravendita di beni immobili**:

- è presente l'indicatore "Corrispondenza dei canoni da locazione desumibili dal modello Registro Locazioni Immobili con quelli dichiarati";
- che verifica la corrispondenza dei ricavi da locazione e altre attività dichiarati nel modello ISA con i canoni desumibili dal modello Registro Locazioni Immobili (RLI) nel quale il contribuente è dante causa (locatore).

Il DM 9/08/2019 ha previsto che al fine di applicare tale indicatore:

- nei dati resi disponibili dall'Agenzia
- deve essere presente la variabile precalcolata "Canoni da locazione desumibili dal modello Registro Locazioni Immobili".



N.B.: tale variabile precalcolata corrisponde all'importo in euro dei canoni di locazione di cui il contribuente è dante causa con riferimento all'anno 2018 e viene calcolata sulla base dell'importo annuale dei canoni di locazione dichiarati nel modello RLI, normalizzati con il numero di giorni di locazione nell'anno 2018.