NOVITÀ E CRITICITÀ DELLE DICHIARAZIONI DEI REDDITI 2020

A cura di: Dott. Davide Giampietri – Commercialista e Revisore Legale in Padova

TERMINI DI VERSAMENTO

TERMINI VERSAMENTI DELLE IMPOSTE

TIPOLOGIA	TERMINE VERSAMENTO	CON MAGGIORAZIONE 0,40%
PF/SP/IRAP 2019	**30 GIUGNO 2020**	**30 LUGLIO 2020**
REDDITI SC E IRAP 2019	Entro l'ultimo giorno del sesto mese successivo a quello di chiusura dell'esercizio	Entro i successivi trenta giorni
REDDITI SC E IRAP 2019 BILANCIO CON PROROGA 180 GG	Entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di approvazione del bilancio	Entro i successivi trenta giorni
APPROVAZIONE BILANCIO **30 GIUGNO 2020**	**31 LUGLIO 2020**	**30 AGOSTO 2020**

TERMINI PRESENTAZIONE MOD. REDDITI

TIPOLOGIA	TERMINE VERSAMENTO
SOGGETTI IRPEF	**30 NOVEMBRE 2020**
SOGGETTI IRES CON PERIODO "SOLARE"	**30 NOVEMBRE 2020**
SOGGETTI IRES CON PERIODO "NON SOLARE"	ENTRO LA FINE DEL **11° MESE SUCCESSIVO** ALLA CHIUSURA DEL PERIODO Esempio: periodo 1/07/2018 – 30/06/20197: entro il **31/05/2020**

IL TERMINE PER LA TRASMISSIONE DELLA DICHIARAZIONE TARDIVA È FISSATO PER I SOGGETTI CON PERIODO SOLARE AL 28 FEBBRAIO 2021 (ENTRO 90 GIORNI DAL TERMINE ORDINARIO)

IRAP E DL 34/2020

IRAP – DL 34 "RILANCIO"

CHI

- IMPRESE E AI LAVORATORI AUTONOMI CON, RISPETTIVAMENTE, RICAVI O COMPENSI NON SUPERIORI A **250 MILIONI DI EURO** NEL PERIODO D'IMPOSTA PRECEDENTE

COSA

- **SALDO 2019 E PRIMO ACCONTO 2020 (40% o 50%)**
- RIMANE FERMO L'ACCONTO DOVUTO 2019

IRAP – DL 34 "RILANCIO"

ESEMPI:

ESEMPIO N. 1

- V.P.N 2018: 350.000
- IRAP 2018: 13.650
- ACC.TO 2019: 13.650

→

- V.P.N 2019: 350.000
- IRAP 2019 **13.650**
- ACC.TO 2020 13.650

→

- **NO SALDO IRAP 2019: 0**
- **NO I° ACC. 50% IRAP 2020: 6.825**
- **IRAP 2019: 3,9%**

ESEMPIO N. 2

- V.P.N 2018: 350.000
- IRAP 2018: 13.650
- ACC.TO 2019: 13.650

→

- V.P.N 2019: 200.000
- IRAP 2019: 7.800
- ACC.TO 2020: 7.800

→

- **NO SALDO IRAP 2019: 0 (CREDITO 5.850)**
- **NO I° ACC. 50% IRAP 2020: 3.900**
- **IRAP 2019: 3,9%**

ESEMPIO N. 3

- V.P.N 2018: 350.000
- IRAP 2018: 13.650
- ACC.TO 2019: 13.650

→

- V.P.N 2019: 500.000
- IRAP 2019: 19.500
- ACC.TO 2020: 19.500

→

- **NO SALDO IRAP 2019: 5.850**
- **NO I° ACC. 50% IRAP 2020: 9.750**
- **IRAP 2019: 2,73%**

IRAP – DL 34 "RILANCIO"

ESEMPI:

ESEMPIO N. 4

- IRAP 2019 **10.000**

- **NO I° ACC. IRAP 2020 (50%): 5.000**
- **SI' II° ACC. IRAP 2020 (50%): 5.000**

- IRAP 2020 **7.000**

SALDO 2020?

- **IPOTESI A: 7.000-5.000 = 2.000 ?**
- **IPOTESI B: 7.000-10.000 = - 3.000**

RIDUZIONE DEGLI ACCONTI IRPEF/IRES/IRAP PER L'ANNO 2020

DL 23/2020 – ART. 20: RIDUZIONI ACCONTI IMPOSTA 2020

CHI	• **TUTTI I SOGGETTI PASSIVI IRPEF - IRES E IRAP**
COSA	• **ACCONTI DOVUTI SOLO PER IL PERIODO SUCCESSIVO A QUELLO IN CORSO AL 31 DICEMBRE 2019**
CONDIZIONI	• **NO INTERESSI E SANZIONI** PER ERRORI NEL METODO PREVISIONALE SE **ACCONTI VERSATI = ALMENO 80% DI QUELLI DOVUTI**

DL 23/2020 – ART. 20: RIDUZIONI ACCONTI IMPOSTA 2020

ESEMPI:

• IRPEF/IRES 2019: **10.000** • ACCONTO 2020 **8.000**	IRPEF/IRES 2020: **10.000**	**NO SANZIONI**
• IRPEF/IRES 2019: **10.000** • ACCONTO 2020 **8.000**	IRPEF/IRES 2020: **10.100**	**SI' SANZIONI**
• IRPEF/IRES 2019: **10.000** • ACCONTO 2020 **10.000**	IRPEF/IRES 2020: **15.000**	**NO SANZIONI**

DL 23/2020 – ART. 20: RIDUZIONI ACCONTI IMPOSTA 2020

IMPOSTE SOSTITUTIVE?

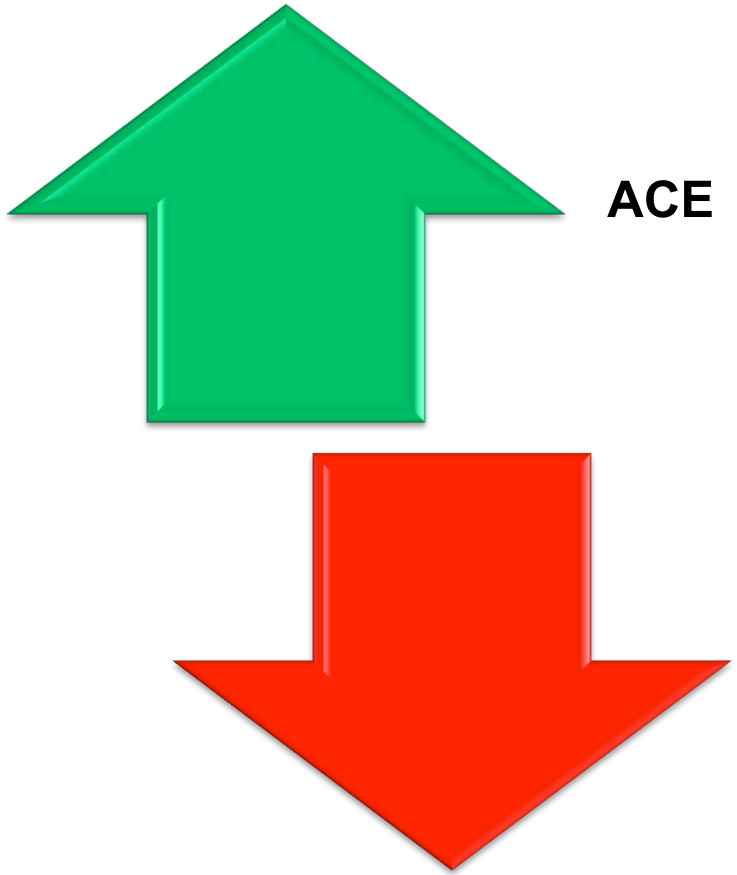
- IVIE / IVAFE ?
- MINIMI / FORFETTARI ?
- CEDOLARE SECCA?

SI'
RIDUZIONE ACCONTO
80% PREVISIONALE

CM 9/E/2020

ACE

REINTRODUZIONE ACE
(ART. 1, CO. 287, L. 160/2019)



ACE

- **CON EFFETTO DAL 2019**
- **RENDIMENTO NOZIONALE = 1,3%**

Coefficiente da applicare nella dichiarazione dei redditi 2019 in relazione al **patrimonio netto incrementale dal 2010 al 2018**

MINI-IRES

- …INTRODOTTA… MODIFICATA E ABROGATA PRIMA DELL'ENTRATA IN VIGORE…

PERDITE FISCALI IMPRESE MINORI

PERDITE FISCALI - ANTE LEGGE BILANCIO 2019

LAVORATORI AUTONOMI E IMPRESE IN CONTABILITA' SEMPLIFICATA

- COMPENSAZIONI CON ALTRI REDDITI STESSO PERIODO DI IMPOSTA.

IMPRESE IN CONTABILITA' ORDINARIA

- COMPENSAZIONE CON ALTRI REDDITI D'IMPRESA/PARTECIPAZIONE E RIPORTO ECCEDENZA ESERCIZI SUCCESSIVI, NON OLTRE IL QUINTO.

SOGGETTI IRES

- RIPORTO ESERCIZI SUCCESSIVI E UTILIZZO MAX 80% REDDITO IMPONIBILE

NUOVO REGIME DELLE PERDITE FISCALI

A SEGUITO DELLA MODIFICA DEI COMMI 1 E 3 DELL'ART. 8 DEL TUIR
È PREVISTO A REGIME CHE:

PER LE **IMPRESE IRPEF IN CONTABILITÀ SEMPLIFICATA E IN CONTABILITÀ ORDINARIA**

SI APPLICHINO LE STESSE REGOLE PREVISTE PER LE SOCIETÀ DI CAPITALI.

COMPENSAZIONE E RIPORTO NEL LIMITE DELL'80%

DISCIPLINA TRANSITORIA IN SINTESI

PERDITE 2017

- REDDITI 2018 E 2019 → MAX 40%
- REDDITI 2020 → MAX 60%

PERDITE 2018

- REDDITI 2019 → MAX 40%
- REDDITI 2020 → MAX 60%

PERDITE 2019

- REDDITI 2020 → MAX 60%

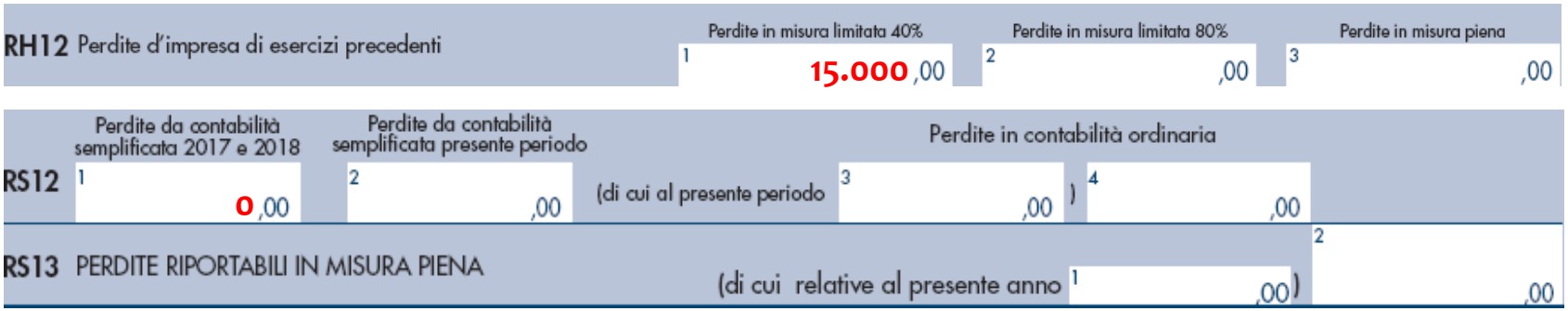
PERDITE IMPRESE MINORI

ESEMPIO

- *SNC IN SEMPLIFICATA* — *2 SOCI AL 50%*
- *PERDITE 2017 RESIDUE = 30.000* — *15.000 PER SOCIO*
- *REDDITO 2019 = 100.000* — *50.000 PER SOCIO*

PER CIASCUN SOCIO:

- PERDITE SCOMPUTABILI PER MAX 40% DEL REDDITO 2019
- PERDITE SCOMPUTABILI TEORICAMENTE = (100.000 / 2) X 40% = 20.000
- PERDITE DISPONIBILI = 15.000
- PERDITE SCOMPUTABILI = 15.000



RIVALUTAZIONE BENI IMPRESA
NUOVE ALIQUOTE

RIVALUTAZIONE BENI IMPRESA

(ART. 1, CO. 696-704, L. 160/2019)

IMPOSTAZIONE PRECEDENTI EDIZIONI

RIDUZIONE IMPOSTE SOSTITUTIVE RIVALUTAZIONE

PREVISTE 3/6 RATE

RIVALUTAZIONE BENI IMPRESA

IMPOSTA SOSTITUTIVA

12%	BENI AMMORTIZZABILI
10%	BENI NON AMMORTIZZABILI
10%	SALDO ATTIVO DI RIVALUTAZIONE

RIVALUTAZIONE BENI IMPRESA

SEZIONE XXIII-A **Rivalutazione dei beni e delle partecipazioni**	RQ86	Rivalutazione dei beni ammortizzabili	Importo 1 ,00	Aliquota 12%	Imposta 2 ,00
	RQ87	Rivalutazione dei beni non ammortizzabili	,00	10%	,00
	RQ88	Rivalutazione delle partecipazioni	,00	10%	,00
SEZIONE XXIII-B **Riconoscimento dei maggiori valori dei beni e delle partecipazioni**	RQ89	Maggiori valori dei beni ammortizzabili	Importo 1 ,00	Aliquota 12%	Imposta 2 ,00
	RQ90	Maggiori valori dei beni non ammortizzabili	,00	10%	,00
	RQ91	Maggiori valori delle partecipazioni	,00	10%	,00
	RQ92	Totale imposte	Totale imponibile 1 ,00		Prima rata 2 ,00
SEZIONE XXIII-C **Affrancamento**	RQ93	Saldo di rivalutazione/riserva vincolata	Importo 1 ,00	Aliquota 10%	Imposta 2 ,00 — Prima rata 3 ,00

RIVALUTAZIONE BENI IMPRESA

Valore riconosciuto dal **2022**

- **AMMORTAMENTI**
- **PLAFOND SPESE DI MANUTENZIONE**

Valore riconosciuto dal **2023**

- **PER CALCOLO PLUS/MINUS**

SOLO PER IMMOBILI

- **2021** → **AMMORTAMENTI, PLAFOND SPESE DI MANUTENZIONE**
- **2022** → **PER CALCOLO PLUS/MINUS**

RIVALUTAZIONE BENI IMPRESA

VERSAMENTO IMPOSTA SOSTITUTIVA

VALORI FINO A 3 MILIONI → **3 RATE**

VERSAMENTI IN OCCASIONE DEL **SALDO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI**

VALORI > A 3 MILIONI → **6 RATE**

VERSAMENTI IN OCCASIONE DEL **SALDO E DEL SECONDO (O UNICO) ACCONTO DELLE IMPOSTE SUI REDDITI**

METODO

LA RIVALUTAZIONE

A TUTTI I BENI DELLA MEDESIMA CATEGORIA OMOGENEA

METODO

I CRITERI PER STABILIRE L'APPARTENENZA ALLA CATEGORIA OMOGENEA

BENI IMMOBILI

BENI MOBILI ISCRITTI IN PUBBLICI REGISTRI

BENI MATERIALI "ORDINARI" DIVERSI DAGLI IMMOBILI E DAI MOBILI ISCRITTI IN PUBBLICI REGISTRI

BENI IMMATERIALI AUTONOMAMENTE RILEVANTI AI FINI DELLA RIVALUTAZIONE

PER

ANNO DI ACQUISIZIONE

PER

COEFF.TI DI AMM.TO

CATEGORIE OMOGENEE

IMMOBILI

N. 5 CATEGORIE OMOGENEE

- **AREE FABBRICABILI**
  - **STESSA DESTINAZIONE UBANISTICA**
- **AREE NON FABBRICABILI**
- **FABBRICATI STRUM.LI PER NATURA**
- **FABBRICATI STRUM.LI X DESTINAZIONE**
- **FABBRICATI NON STRUMENTALI**

IL REGIME FORFETARIO IN DICHIARAZIONE

REGIME FORFETARIO

IL RESTYLING 2020

- MANTIENE IL LIMITE DI RICAVI/COMPENSI DI 65.000 EURO
- MANTIENE L'ALIQUOTA 15% - 5% STARTUP
- SPESE LAVORO DIPENDENTE → MAX 20.000
- REDDITI LAV. DIP. E ASS. → MAX 30.000
- BENI AMMORTIZZABILI → NO LIMIT

QUADRO LM

SEZIONE II
Regime forfetario
Determinazione del reddito

Impresa ☐
Autonomo ☐
Impresa familiare ☐

LM21 Sussistenza requisiti accesso regime (art.1, comma 54) 1 | Assenza cause ostative applicazione regime (art.1, comma 57) 2 | Nuova attività (art.1, comma 65) 3

	Codice attività 1	Coefficente redditività 2	Componenti positivi 3	Diritto Autore Correlati 4	Reddito per attività 5
LM22		%	,00	,00	,00
LM23		%	,00	,00	,00
LM24		%	,00	,00	,00
LM25		%	,00	,00	,00
LM26		%	,00	,00	,00
LM27		%	,00	,00	,00

		Artigiani e commercianti 1	Gestione separata autonomi (art. 2 c. 26 L. 335/95) 2	3
LM34	Reddito lordo	,00	,00	,00
LM35	Contributi previdenziali e assistenziali		1 ,00	2 ,00
LM36	Reddito netto			,00

LM37 Perdite pregresse

Artigiani e commercianti 1	Gestione separata autonomi (art. 2 c. 26 L. 335/95) 2	
,00	,00	

(di cui Misura limitata 40% 3 ,00 | Misura limitata 80% 4 ,00 | Misura Piena 5 ,00) — 6 ,00

LM38	Reddito al netto delle perdite soggetto ad imposta sostitutiva	,00
LM39	Imposta sostitutiva	,00

Infedele "**attestazione**", da parte del contribuente, dei requisiti e delle condizioni di cui ai commi 54, 57 e 65,

➡ maggiorazione del **10%** delle sanzioni, se il **maggior reddito accertato supera del 10% quello dichiarato.**

RITENUTE SUBITE DAI FORFETARI

A RIGO **LM41** INDICARE L'AMMONTARE DELLE RITENUTE:

LM41 Ritenute consorzio	,00

- **CEDUTE DAL CONSORZIO**, INDICATE NELLA COLONNA 2 DI RIGO RS33 - CONSORZI D'IMPRESA,

Consorzi di imprese	RS33	Codice fiscale 1	Ritenute 2 ,00

- QUELLE SUBITE PER **INTERVENTI DI RECUPERO EDILIZIO** ESPOSTE A RIGO RS40

Ritenute regime di vantaggio e regime forfetario Casi particolari	RS40	Ritenute ,00

- QUELLE SUBITE PER **ERRORE SULL'INDICAZIONE IN FATTURA** ESPOSTE A RIGO RS40

Ritenute regime di vantaggio e regime forfetario Casi particolari	RS40	Ritenute ,00

CONTRIBUTI PREVIDENZIALI
REGIME VANTAGGIO E FORFETARI

INDICATI NEI RIGHI LM7 / LM35

IN VIA PRIORITARIA

SI DEDUCONO DAL **REDDITO** INDICATO A RIGO **LM7 / LM35**.

ECCEDENZA

PUÒ ESSERE DEDOTTA DAL **REDDITO COMPLESSIVO** INDICATO NEL QUADRO **RN**

VA RIPORTATA A RIGO **LM49**, E NEL RIGO **RP21** PER ESSERE EVENTUALMENTE DEDOTTA DAL REDDITO COMPLESSIVO.

LM49	**Eccedenza contributi previdenziali e assistenziali di cui al rigo LM7 e LM35 (riportare tale importo nel quadro RP)**	,00
RP21	Contributi previdenziali ed assistenziali	,00

REGIME FORFETARIO: PRASSI RECENTE

PLUSVALENZE E SOPRAVVENIENZE

CIRC. 10/E/2016, PAR. 4.3.1 + RISPOSTA 391/2019

IL COMMA 64 […] NON CONTIENE RIFERIMENTO ALCUNO AL TRATTAMENTO FISCALE RISERVATO ALLE PLUSVALENZE E ALLE MINUSVALENZE - LA CUI IMPONIBILITÀ ERA, INVECE, ESPRESSAMENTE PREVISTA NEI PRECEDENTI REGIMI DEDICATI AI CONTRIBUENTI DI MINORI DIMENSIONI DALL'ARTICOLO 1, COMMA 104, DELLA LEGGE N. 244 DEL 2007.

PLUS/MINUSVALENZE

- REALIZZATE IN CORSO DI REGIME
- ANCHE SE RIFERITE A BENI ACQUISTATI NEGLI ANNI CHE HANNO PRECEDUTO L'ADOZIONE DEL REGIME FORFETARIO

NON HANNO ALCUN **RILIEVO FISCALE**

SOPRAVVENIENZE ATTIVE E PASSIVE

NON HANNO ALCUN **RILIEVO FISCALE**

REGIME FORFETARIO: PRASSI RECENTE

ESTROMISSIONE AGEVOLATA

RISPOSTA 391/2019

SUL PIANO SOSTANZIALE L'ESTROMISSIONE AGEVOLATA DEGLI IMMOBILI STRUMENTALI DA PARTE DEGLI IMPRENDITORI INDIVIDUALI NON ASSUME ALCUNA RILEVANZA FISCALE, IN QUANTO LA RELATIVA PLUSVALENZA È REALIZZATA IN VIGENZA DI CD. REGIME FORFETARI

1. **ANNOTAZIONE ESTROMISSIONE** NEI REGISTRI (TENUTI FINO AL PERIODO D'IMPOSTA ANTECEDENTE ALL'INGRESSO NEL REGIME FORFETARIO) CHE RECANO ISCRIZIONE DEI BENI IMMOBILI INTERESSATI

2. **NO COMPILAZIONE DEL QUADRO RQ** DELLA RELATIVA DICHIARAZIONE DEI REDDITI

REGIME FORFETARIO: PRASSI RECENTE

CESSIONE D'AZIENDA

RISPOSTA 478/2019

LA QUOTA DEL CORRISPETTIVO IMPUTABILE ALL'AVVIAMENTO **VA TASSATO** (COME RICAVO O MEDIANTE TASSAZIONE SEPARATA) IN QUANTO **NON SI È IN PRESENZA DI UN PLUSVALORE RELATIVO A UN BENE** RELATIVO ALL'IMPRESA MA **RAPPRESENTATIVO DELLA CAPACITÀ REDDITUALE PROSPETTICA**.
PLUS/MINUS SU SPECIFICI BENI RELATIVI ALL'IMPRESA NON RILEVANO.

CONSEGUENTEMENTE, L'AGENZIA DELLE ENTRATE AFFERMA CHE IL CORRISPETTIVO PER LA CESSIONE DELL'AVVIAMENTO È SOGGETTO AD IMPOSIZIONE CON POSSIBILITÀ DI ASSOGGETTARLO:

- **A TASSAZIONE SEPARATA AI FINI IRPEF**. QUESTO AI SENSI DELL'ART. 17 COMMA 1 LETT. G) DEL TUIR. TUTTAVIA, L'AZIENDA CEDUTA DEVE ESSERE STATA POSSEDUTA DALL'IMPRENDITORE INDIVIDUALE DA **ALMENO 5 ANNI**;

- **A TASSAZIONE ORDINARIA DEL REGIME FORFETTARIO**. IL REDDITO VA A CONCORRE ALLA DETERMINAZIONE DELL'AMMONTARE DEI RICAVI O DEI COMPENSI PERCEPITI NEL PERIODO D'IMPOSTA, CUI APPLICARE IL COEFFICIENTE DI REDDITIVITÀ PER DETERMINARE IL REDDITO IMPONIBILE SOGGETTO AD IMPOSTA SOSTITUTIVA (DEL 15% O DEL 5%, A SECONDA DEI CASI).

REGIME FORFETARIO: PRASSI RECENTE

TAX CREDITI PREVIDENZIALI COMPENSATI

RISPOSTA 400/2019

AI SOLI FINI DELLA DETERMINAZIONE DEL REDDITO DA ASSOGGETTARE A IMPOSTA SOSTITUTIVA, IL CONTRIBUTO PREVIDENZIALE DEDOTTO NEL PERIODO D'IMPOSTA PRECEDENTE DEVE ESSERE RETTIFICATO E RECUPERATO A TASSAZIONE NEL PERIODO D'IMPOSTA SUCCESSIVO, INDICANDOLO AL **RIGO LM35 DEL QUADRO LM**

ANNO 2018

- CONTRIBUTI VERSATI = 100
- CONTRIBUTI DEDOTTI = 100
- CREDITO CONTRIBUTI PER ECCEDENZA VERSAMENTO = 40

ANNO 2019

- CREDITO CONTRIBUTI COMPENSATO = 10

CONCORRONO, CON SEGNO NEGATIVO, ALL'IMPORTO DEI CONTRIBUTI DA INDICARE IN COLONNA 1

COMPENSAZIONI CREDITI ERARIALI

STRETTA SULLE COMPENSAZIONI – ART. 3 DL 124/2019

1

MODIFICHE ALL'ART. 17 D.LGS 241/97

COMPENSAZIONE CREDITI ERARIALI > 5.000

10 GG SUCCESSIVI PRESENTAZIONE DICHIARAZIONE/ISTANZA

A DECORRERE DAI CREDITI MATURATI DAL 2019

VISTO DI CONFORMITA'

ATTENZIONE

OBBLIGO DI IDENTITÀ SOGGETTIVA TRA CHI APPONE IL VISTO DI CONFORMITÀ E CHI PREDISPONE E TRASMETTE LA RELATIVA DICHIARAZIONE

PENA SANZIONE 30%

CASSAZIONE SENTENZA N. 5289 DEL 26 FEBBRAIO 2020

PER LA COMPENSAZIONE SENZA VISTO DI CONFORMITÀ SI APPLICA LA SOLA **SANZIONE FORMALE DA € 250 A € 2.000 (ART. 8 DLGS. 471/97)**

L'AGENZIA DELLE ENTRATE È SOLITA APPLICARE I QUESTI CASI LA SANZIONE PROPORZIONALE DEL **30%** (ART.13 DLGS. 471/97)

STRETTA SULLE COMPENSAZIONI – ART. 3 DL 124/2019

MODIFICHE ALL'ART. 17 D.LGS 241/97

2

TUTTI I CONTRIBUENTI ANCHE QUELLI <> TITOLARI P.IVA → **COMPENSAZIONI SOLO ATTRAVERSO CANALI TELEMATICI**

CASO		PARTITA IVA	PRIVATI
F24 A DEBITO	SENZA COMPENSAZIONI	• F24 TELEMATICO • F24 CANALI ADE	• F24 CARTACEO • F24 TELEMATICO • F24 CANALI ADE
	CON COMPENSAZIONI	• F24 CANALI ADE*	• F24 CANALI ADE*
F24 A ZERO		F24 CANALI ADE*	

* ECCETTO ESPOSIZIONE COMPENSAZIONI VERTICALI (POSSIBILE F24 TELEMATICO)

ISA

ISA

COSA SONO

- SINTESI DI INDICATORI ELEMENTARI FINALIZZATI A VERIFICARE **LA NORMALITÀ E LA COERENZA DELLA GESTIONE AZIENDALE / PROFESSIONALE;**
- **ESPRIMONO** SU UNA SCALA DA 1 A 10 **IL GRADO DI AFFIDABILITÀ FISCALE** RICONOSCIUTO AL CONTRIBUENTE, ANCHE AL FINE DI CONSENTIRE A QUEST'ULTIMO L'ACCESSO AL REGIME PREMIALE.

DM 24.12.2019

- N. 89 ISA **REVISIONATI – LETT. INIZIALE "B"**

NOVITA' ISA 2020

NUOVA CAUSA DI DISAPPLICAZIONE

- I SOGGETTI ESERCENTI ATTIVITÀ D'IMPRESA / LAVORO AUTONOMO PARTECIPANTI AD UN GRUPPO IVA DI CUI AL TITOLO V-BIS, DPR N. 633/72.

- TALI SOGGETTI SONO TENUTI ALLA COMPILAZIONE DEL MODELLO **AI FINI DELLA SOLA ACQUISIZIONE DEI DATI.**

CAUSE DI ESCLUSIONE 2020

1 **INIZIO DELL'ATTIVITÀ** NEL CORSO DEL PERIODO D'IMPOSTA

2 **CESSAZIONE DELL'ATTIVITÀ** NEL CORSO DEL PERIODO D'IMPOSTA

3 **RICAVI** DICHIARATI EX ART. 85, COMMA 1, ESCLUSI QUELLI DI CUI ALLE LETTERE C), D) ED E) O **COMPENSI** EX 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

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% DELL'AMMONTARE TOTALE DEI RICAVI DICHIARATI (**MULTIATTIVITÀ**)

CAUSE DI ESCLUSIONE 2020

8 **ENTI DEL TERZO SETTORE** NON COMMERCIALI CHE OPTANO PER LA **DETERMINAZIONE FORFETARIA DEL REDDITO D'IMPRESA** EX ART. 80 DLGS N. 117/2017

9 **ORGANIZZAZIONI DI VOLONTARIATO E ASSOCIAZIONI DI PROMOZIONE SOCIALE** CHE APPLICANO IL REGIME FORFETARIO EX ART. 86 DLGS N. 117/2017

10 **IMPRESE SOCIALI** EX DLGS N. 112/2017

11 **SOCIETÀ COOPERATIVE, SOCIETÀ CONSORTILI 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 STESSI

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 AG72U

13 **CORPORAZIONI** DEI **PILOTI DI PORTO** ESERCENTI LE ATTIVITÀ DI CUI ALL'ISA BG77U

14 SOGGETTI CHE SVOLGONO ATTIVITÀ D'IMPRESA, ARTE O PROFESSIONE **PARTECIPANTI A UN GRUPPO IVA**

NOVITA' ISA 2020

QUADRO F

- SONO ELIMINATI **IN TUTTI I MODELLI ISA** I RIGHI DEDICATI AI DATI DELLE **OPERAZIONI AD AGGIO O RICAVO FISSO** (RIGHI F08-F12 DEL MOD. ISA 2019)

- PER GLI ISA (16), NELL'AMBITO DEI QUALI SONO GESTITE LE ATTIVITÀ AD AGGIO, I DATI CONTABILI DI TALI ATTIVITÀ SONO INDICATI NEL **QUADRO C** (RIGHI C01-C05).;

QUADRO C

Elementi specifici dell'attività

	Dati contabili relativi alle attività ad aggio o a ricavo fisso	
C01	Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso	,00
C02	Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso	,00
C03	Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso	,00
C04	Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso	,00
C05	Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti (importi già ricompresi in C02 e/o C04)	,00

NOVITA' ISA 2020

ISA 2020
Indici sintetici di affidabilità fiscale
Modello BM86U

QUADRO F

• Commercio effettuato per mezzo di distributori automatici

COMPRESI **AGGI E RICAVI FISSI**, SECONDO METODO CONTABILIZZAZIONE

F01	Ricavi di cui ai commi 1 (Lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR	,00

COMPRESI PRODOTTI CON **AGGI E RICAVI FISSI**, SE CONTABILIZZAZIONE A RICAVI LORDI

F08	Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	,00
F09	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale	,00
F10	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci e per la produzione di servizi	,00
F11	Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (importi già ricompresi in F08 e/o F10)	,00

NOVITA' ISA 2020

QUADRO G

- SOLO PER GLI ISA REVISIONATI, È SOSTITUITO CON IL NUOVO QUADRO H CHE PRESENTA UNA STRUTTURA IDENTICA AL QUADRO RE DEL MOD. REDDITI

NOVITA' ISA 2020 – QUADRO H

ISA 2020
Indici sintetici di affidabilità fiscale
Modello BK05U

- Servizi forniti da dottori commercialisti, ragionieri, periti commerciali e consulenti del lavoro

PER GLI ISA REVISIONATI

⇩

QUADRO RE

H01	Valore dei beni strumentali in proprietà			,00
H02	Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica			,00
H03	Altri proventi lordi			,00
H04	Plusvalenze patrimoniali			,00
H05	Compensi non annotati nelle scritture contabili			,00
H06	Totale compensi			,00
H07	Quote di ammortamento e spese per l'acquisto di beni di costo unitario non superiore a euro 516,46			[1] ,00
	Commi 91 e 92 L. 208/2015	[2]	,00	
H08	Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili			[1] ,00
	Commi 91 e 92 L. 208/2015	[2]	,00	
H09	Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio			,00
H10	Spese relative agli immobili			,00
H11	Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato			,00
H12	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale o artistica			,00
H13	Interessi passivi			,00
H14	Consumi			,00
H15	Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi			Ammontare deducibile ,00
H16	Spese di rappresentanza			Ammontare deducibile ,00
H17	Spese di iscrizione a master, corsi di formazione, convegni, congressi o a corsi di aggiornamento professionale			Ammontare deducibile ,00
H18	Minusvalenze patrimoniali			,00
H19	Altre spese documentate			[1] ,00
	Irap 10%	[2]	,00	
	Irap personale dipendente	[3]	,00	
	IMU	[4]	,00	
H20	Totale spese			,00
H21	Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa			,00

TABELLA DI RACCORDO QUADRO H QUADRO RE

RIGO QUADRO H MOD. ISA 2020		RIGO QUADRO RE MOD. REDDITI 2020
H01	Valore dei beni strumentali in proprietà	---
H02	Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica	RE2
H03	Altri proventi lordi	RE3
H04	Plusvalenze patrimoniali	RE4
H05	Compensi non annotati nelle scritture contabili	RE5, campo 1
H06	Totale compensi	RE6
H07, campo 1	Quote di ammortamento e spese per l'acquisto di beni di costo unitario non superiore a euro 516,46	RE7, campo 2
H07, campo 2	Commi 91 e 92 L. 208/2015	RE7, campo 1
H08, campo 1	Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili	RE8, campo 2
H08, campo 2	Commi 91 e 92 L. 208/2015	RE8, campo 1
H09	Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio	RE9
H10	Spese relative agli immobili	RE10
H11	Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato	RE11

RIGO QUADRO H MOD. ISA 2020		RIGO QUADRO RE MOD. REDDITI 2020
H12	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale o artistica	RE12
H13	Interessi passivi	RE13
H14	Consumi	RE14
H15	Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi	RE15, colonna 3
H16	Spese di rappresentanza	RE16, colonna 3
H17	Spese di iscrizione a master, corsi di formazione, convegni, congressi o a corsi di aggiornamento professionale	RE17, colonna 4
H18	Minusvalenze patrimoniali	RE18
H19, campo 1	Altre spese documentate	RE19, campo 4
H19, campo 2	Irap 10%	RE19, campo 1
H19, campo 3	Irap personale dipendente	RE19, campo 2
H19, campo 4	IMU	RE19, campo 3
H20	Totale spese	RE20
H21	Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa	---

NOVITA' ISA 2020

DEPENNATI 8 INDICATORI DI ANOMALIA

1. CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI PENSIONATO CON IL **MODELLO CU;**
2. CORRISPONDENZA DELLA CONDIZIONE DI LAVORATORE DIPENDENTE;
3. CORRISPONDENZA DEL NUMERO TOTALE INCARICHI CON IL **MODELLO CU**;
4. CORRISPONDENZA DEI COMPENSI DICHIARATI CON IL **MODELLO CU;**
5. CORRISPONDENZA DEL **NUMERO DI CU ORDINARIE INVIATE** CON I DATI IN ANAGRAFE TRIBUTARIA;
6. CORRISPONDENZA DEI COMPENSI DERIVANTI DA PRESTAZIONI RESE IN REGIME DI CONVENZIONE CON IL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE CON IL **MODELLO CU**.
7. CORRISPONDENZA DEI CANONI DI LOCAZIONE DESUMIBILI DAL MODELLO REGISTRO LOCAZIONE IMMOBILI CON QUELLI DICHIARATI;
8. REDDITO NEGATIVO PER PIÙ DI TRIENNIO.

NOVITA' ISA 2020

DEPENNATI ALCUNE VARIABILI PRECALCOLATE

- IL TAGLIO HA RIGUARDATO TUTTE LE VARIABILI PRECALCOLATE CHE FACEVANO RIFERIMENTO ALLE CU E CHE OPERAVANO SPECULARMENTE RISPETTO AGLI INDICATORI DI ANOMALIA RICORDATI.
- ELIMINATE ANCHE LE VARIABILI PRECALCOLATE CHE FACEVANO RIFERIMENTO:
  - AI REDDITI DICHIARATI IN CIASCUNO DEI SETTE PERIODI D'IMPOSTA PRECEDENTI
  - NONCHÉ QUELLA CHE MISURAVA IL NUMERO DEI PERIODI D'IMPOSTA PRECEDENTI IN CUI È STATA PRESENTATA UNA DICHIARAZIONE CON REDDITO NEGATIVO NELL'ARCO DEI SETTE PERIODI D'IMPOSTA DI OSSERVAZIONE.

BENEFICI PREMIALI – NOVITA'

PROVVEDIMENTO 30 APRILE 2020

PER IL PERIODO D'IMPOSTA 2019

ACCESSO AI BENEFICI

ANCHE SU **MEDIA DEI LIVELLI DI AFFIDABILITÀ** OTTENUTI A SEGUITO DELL'APPLICAZIONE DEGLI ISA
SU DUE PERIODI D'IMPOSTA

BENEFICI PREMIALI

PROVVEDIMENTO 30 APRILE 2020

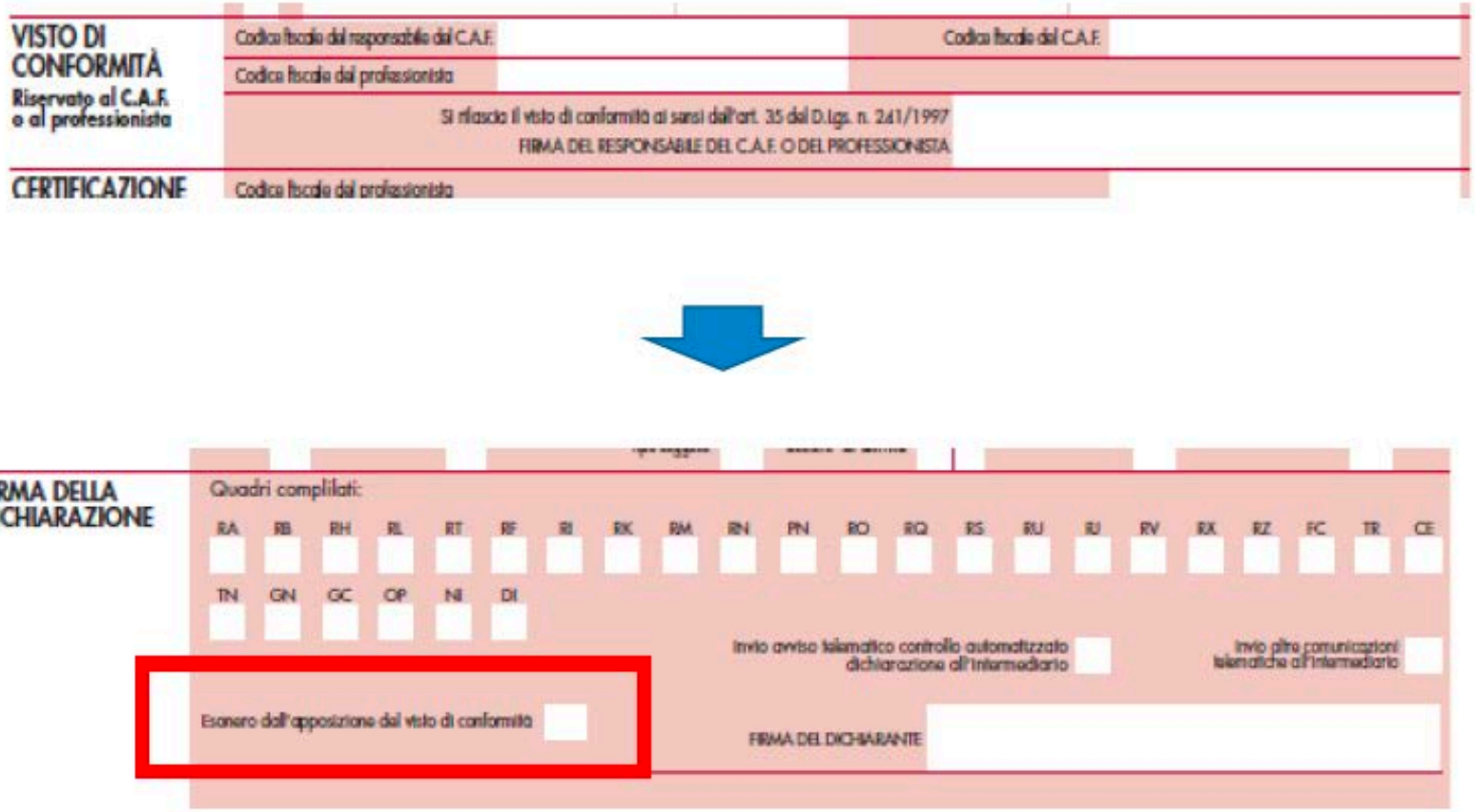
NO VISTO CONFORMITA'

MODD. IVA/IVA TR 2021
RIMBORSO/COMPENSAZIONE CREDITI
FINO A **EURO 50.000**

MODD. REDDITI/IRAP 2020
COMPENSAZIONE CREDITI **2019**
FINO A **EURO 20.000**

- **8 NEL PERIODO D'IMPOSTA 2019**
- **8,5 OTTENUTO COME MEDIA TRA I PUNTEGGI ISA RELATIVI AI PERIODI D'IMPOSTA 2019 E 201;**

BENEFICI PREMIALI



BENEFICI PREMIALI

PROVVEDIMENTO 30 APRILE 2020

NO SOCIETA' DI COMODO

- **9 NEL PERIODO D'IMPOSTA 2019**
- **9 COME MEDIA TRA I PUNTEGGI ISA RELATIVI AI PERIODI D'IMPOSTA 2019 E 2018**

NO ACCERTAMENTO PRESUNZIONI SEMPLICI

- **8,5 NEL PERIODO D'IMPOSTA 2019**
- **9 COME MEDIA TRA I PUNTEGGI ISA RELATIVI AI PERIODI D'IMPOSTA 2019 E 2018**

BENEFICI PREMIALI

PROVVEDIMENTO 30 APRILE 2020

RIDUZIONE DI UN ANNO DEI TERMINI DI ACCERTAMENTO

- **8 NEL PERIODO D'IMPOSTA 2019**

REDDITOMETRO SOLO SE REDDITO ACCERTABILE ECCEDE 2/3 REDDITO DICHIARATO

- **9 NEL PERIODO D'IMPOSTA 2019**
- **9 COME MEDIA TRA I PUNTEGGI ISA RELATIVI AI PERIODI D'IMPOSTA 2019 E 2018**

INDICATORI SINTETICI DI AFFIDABILITÀ FISCALE - ISA

IL REGIME SANZIONATORIO

- **IN ASSENZA DI VALIDA CAUSA DI ESCLUSIONE,** L'AGENZIA CHE NON RISCONTRA IL MODELLO **INVITA IL CONTRIBUENTE AD ADEMPIERE**

- L'ASSENZA INGIUSTIFICATA DEL MODELLO ISA **VERRÀ IMMEDIATAMENTE SEGNALATA NELLA RICEVUTA DI AVVENUTA TRASMISSIONE**

- **PER L'OMESSA, INESATTA O INCOMPLETA COMUNICAZIONE SI APPLICA LA SANZIONE DA € 200 A € 2.000**

- IN CASO DI **OMESSA PRESENTAZIONE DEL MODELLO,** L'AGENZIA POTRÀ PROCEDERE CON **L'ACCERTAMENTO INDUTTIVO**

ISA E COVID-19

DL 34/2020 RILANCIO - ART. 159 COMMA 2

PUNTEGGI ISA 2019 IN SOCCORSO A QUELLI 2018

- DEFINIZIONE DELLE STRATEGIE DI CONTROLLO DI CUI AL CITATO COMMA 14 DELL'ART. 9-BIS.

- **L'AGENZIA DELLE ENTRATE E LA GUARDIA DI FINANZA DOVRANNO TENERE 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 D'IMPOSTA 2020, SI TERRÀ CONTO ANCHE DEL LIVELLO DI AFFIDABILITÀ FISCALE PIÙ ELEVATO DERIVANTE DALL'APPLICAZIONE DEGLI ISA PER I PRECEDENTI PERIODI D'IMPOSTA 2018 E 2019.**

ISA E COVID-19

DL 34/2020 RILANCIO

PER I PERIODI DI IMPOSTA 2020-2021

- **SOSE DOVRÀ DEFINIRE "SPECIFICHE METODOLOGIE BASATE SU ANALISI ED ELABORAZIONI" PER TENERE CONTO DEGLI EFFETTI DI NATURA STRAORDINARIA CONNESSI ALLA CRISI ECONOMICA IN ATTO.**

- **ALLO STUDIO L'INTRODUZIONE DI ULTERIORI IPOTESI DI ESCLUSIONE DALL'APPLICABILITÀ DEGLI ISA.**