

SETTORE

ISA

**PECULIARITÀ APPLICATIVE DI
SPECIFICI ISA 2021**

RIFERIMENTI

- Art. 9-bis, DL n. 50/2017
- Circolare Agenzia Entrate 4.6.2021, n. 6/E
- Informative SEAC 11.3.2021, n. 78; 22.3.2021, n. 90; 15.4.2021, n. 117; 4.5.2021, n. 137; 6.5.2021, n. 140; 20.5.2021, n. 155 e 22.6.2021, n. 188

IN SINTESI

L'Agenzia delle Entrate ha riepilogato il quadro relativo agli ISA 2021 evidenziando, tra l'altro, le peculiarità applicative di alcuni specifici ISA evoluti, suddivisi per i comparti economici di appartenenza (agricoltura / manifatture / servizi / commercio).

Gli ISA oggetto di precisazioni riguardano, tra l'altro, le seguenti attività:

- coltivazioni agricole, silvicoltura ed utilizzo di aree forestali;
- fabbricazione, installazione e riparazione di macchine ed apparecchi meccanici;
- attività finanziarie e assicurative;
- attività di associazioni e organizzazioni;
- ricerca e sviluppo;
- servizi sanitari;
- servizi di assistenza residenziale;
- altri servizi;
- magazzino, movimentazione merci e altre attività connesse al trasporto;
- commercio al dettaglio di carburanti per autotrazione.

SERVIZI COLLEGATI

settimana **professionale**

SO
fisco
SCHEDE OPERATIVE

ilnotiziario



RIPRODUZIONE VIETATA

Con la Circolare 4.6.2021, n. 6/E l'Agenzia delle Entrate ha riepilogato il quadro relativo all'applicazione degli **ISA 2021** (Informativa SEAC [22.6.2021, n. 188](#)), evidenziando, tra l'altro, le **peculiarità applicative** relative ai seguenti ISA Evoluti per il 2021 interessati da alcune rilevanti modifiche.

AGRICOLTURA

BA01U – COLTIVAZIONI AGRICOLE, SILVICOLTURA ED UTILIZZO DI AREE FORESTALI

L'Agenzia delle Entrate evidenzia che sono stati aggiornati i seguenti codici attività della Tabella Ateco 2007.

| ISA | Vecchi codici attività (fino 2020) | Nuovi codici attività (dal 2021) |
|-------|---|--|
| BA01U | Coltivazione di ortaggi (inclusi i meloni) in foglia, a fusto, a frutto, in radici, bulbi e tuberi in colture protette (escluse barbabietola da zucchero e patate - 01.13.20) | Coltivazione di ortaggi (inclusi i meloni) in foglia, a fusto, a frutto, in radici, bulbi e tuberi in colture protette fuori suolo (escluse barbabietola da zucchero e patate - 01.13.21) |
| | | Coltivazione di ortaggi (inclusi i meloni) in foglia, a fusto, a frutto, in radici, bulbi e tuberi in colture protette ad esclusione delle colture fuori suolo (escluse barbabietola da zucchero e patate - 01.13.29) |
| | Coltivazione di fiori in colture protette (01.19.20) | Coltivazione di fiori in colture protette fuori suolo (01.19.21) |
| | | Coltivazione di fiori in colture protette ad esclusione delle colture fuori suolo (01.19.29) |

MANIFATTURE

BD32U – FABBRICAZIONE, INSTALLAZIONE E RIPARAZIONE DI MACCHINE ED APPARECCHI MECCANICI

Nella Circolare n. 6/E in esame l'Agenzia evidenzia che è stato aggiornato il seguente codice attività della Tabella Ateco 2007, **eliminando** la dicitura contenuta nella parentesi "incluse parti e accessori".

| ISA | Vecchi codici attività (fino 2020) | Nuovi codici attività (dal 2021) |
|-------|--|--|
| BD32U | Fabbricazione e montaggio di biciclette (incluse parti e accessori - 30.92.10) | Fabbricazione e montaggio di biciclette (30.92.10) |

BD47U – FABBRICAZIONE DI ARTICOLI IN CARTA E CARTONE

Nel **quadro E** "*dati per la revisione*" del mod. ISA **BD47U** sono **richieste** alcune **informazioni** riguardanti il **contributo ambientale CONAI** al fine di verificare, in sede di evoluzione, la possibilità di sterilizzare tale componente.

Il Contributo Ambientale CONAI (CAC), rappresenta la forma di finanziamento attraverso la quale il Consorzio CONAI ripartisce, tra produttori e utilizzatori, il costo per i maggiori oneri della raccolta differenziata, per il riciclaggio e per il recupero dei rifiuti di imballaggi.

| QUADRO E | |
|-----------------------|---|
| Dati per la revisione | Contributo Ambientale CONAI (Consorzio Nazionale Imballaggi) |
| | E01 Contributo ambientale versato al CONAI <input type="text"/> ,00 |
| | E02 Quantitativo di imballaggi di carta per il quale viene versato il contributo CONAI <input type="text"/> Kg |
| | E03 Quantitativo di imballaggi poliaccoppiati a prevalenza carta idonei al contenimento di liquidi per il quale viene versato il contributo CONAI <input type="text"/> Kg |

RIPRODUZIONE VIETATA

SERVIZI**BG06U – ATTIVITÀ FINANZIARIE E ASSICURATIVE NCA**

Per l'ISA **BG06U** è stata **modificata la formula di calcolo dei ricavi** al fine di tener conto dei **riflessi della gestione finanziaria sull'operatività e sul risultato economico** delle imprese del settore.

In particolare, ai ricavi derivanti dalla gestione caratteristica viene **sommato il risultato della gestione finanziaria** (se positivo). L'Agenzia delle Entrate precisa che tale intervento consente una **valutazione del profilo di affidabilità delle holding operative ancora più aderente alle specificità dell'attività svolta**, considerata l'incidenza dello stesso:

- sugli indicatori elementari di affidabilità;
- sugli indicatori elementari di anomalia.

BG07U – ATTIVITÀ DI ASSOCIAZIONI E ORGANIZZAZIONI

Il mod. ISA **BG07U** è applicabile ai soggetti che nell'ambito delle:

- “attività di organizzazioni che perseguono fini culturali, ricreativi e la coltivazione di hobby” (94.99.20);
- “attività di altre organizzazioni associative nca” (94.99.90.);

affiancano all'attività istituzionale (caratterizzata dall'assenza di scopi di lucro) una o più attività di natura commerciale (da cui derivano ricavi).

L'Agenzia delle Entrate nella Circolare n. 6/E in esame precisa che, considerato che alcune informazioni presenti nel predetto ISA sono **referibili indistintamente all'attività** istituzionale e commerciale, è stata **modificata la stima degli indicatori elementari di affidabilità in funzione del peso assunto dall'attività commerciale** in rapporto al complesso delle attività (commerciale e istituzionale).

BG08U – RICERCA E SVILUPPO

Il mod. ISA **BG08U** è applicabile agli esercenti attività di:

- “ricerca e sviluppo sperimentale nel campo delle biotecnologie” (72.11.00);
- “ricerca e sviluppo sperimentale nel campo delle altre scienze naturali e dell'ingegneria” (72.19.09);
- “ricerca e sviluppo sperimentale nel campo delle scienze sociali e umanistiche” (72.20.00).

Considerate le peculiarità delle attività svolte dai soggetti cui si applica il predetto ISA, l'Agenzia delle Entrate precisa che, qualora i proventi derivanti dalle **royalties** costituiscano **proventi derivanti dalla gestione caratteristica**, gli stessi vanno indicati a rigo F01 del mod. ISA.

BG11U – SERVIZI SANITARI NCA

Per l'ISA **BG11U**, l'Agenzia delle Entrate nella Circolare n. 6/E in esame precisa che ai fini della stima degli indicatori di affidabilità, si tiene conto anche dei ricavi / compensi derivanti da **prestazioni rese in regime di convenzione con il Servizio Sanitario Nazionale**.

BG12U – SERVIZI DI ASSISTENZA RESIDENZIALE

L'Agenzia delle Entrate nella Circolare n. 6/E in esame precisa che:

- a seguito delle analisi effettuate in fase di revisione e delle informazioni dichiarate nel quadro E “*dati per la revisione*” del mod. ISA AG12S, a decorrere dal 2020 l'ISA BG12U è applicabile **alle sole attività svolte in forma di impresa** (a differenza dell'ISA AG12S, che era applicabile anche alle attività di lavoro autonomo);
- ai fini della stima degli indicatori di affidabilità del predetto ISA si tiene conto anche del “**Valore dei servizi di assistenza a carico del SSN/Comune**”.

BG15U – SERVIZI NCA

L'Agenzia delle Entrate nella Circolare n. 6/E in esame precisa che i soggetti che esercitano **prevalentemente** l'attività di “**controllo di qualità e certificazione di prodotti, processi e sistemi**” (71.20.21), sono tenuti all'applicazione del mod. ISA BG15U, ad **esclusione** delle imprese che **svolgono prevalentemente l'attività di revisione di autoveicoli e motoveicoli** a norma di legge, che sono tenute all'applicazione dell'ISA **BG31U**.

BG73U – MAGAZZINAGGIO, MOVIMENTAZIONE MERCI E ALTRE ATTIVITÀ CONNESSE AL TRASPORTO

L'Agenzia delle Entrate nella Circolare n. 6/E in esame precisa che il mod. ISA **BG73U** si applica alle attività svolte in forma di **impresa e di lavoro autonomo**, ad eccezione delle seguenti attività:

- “magazzini di custodia e deposito per conto terzi” (52.10.10);
- “movimento merci relativo a trasporti ferroviari” (52.24.30);
- “movimento merci relativo ad altri trasporti terrestri” (52.24.40);

per le quali l'ISA si applica solo ai soggetti che svolgono attività in forma **d'impresa**.

BG99U – ALTRI SERVIZI A IMPRESE E FAMIGLIE

L'Agenzia delle Entrate nella Circolare n. 6/E in esame precisa che il mod. ISA **BG99U**:

- si applica **anche ai soggetti esercenti, in forma di lavoro autonomo**, le attività di:
 - “servizi di fotocopiatura, preparazione di documenti e altre attività di supporto specializzate per le funzioni d'ufficio” (82.19.09);
 - “servizi di stenotipia” (82.99.91).

Per il precedente ISA AG99U, con riferimento a tali attività, era prevista la sola acquisizione dati;

- si applica soltanto ai soggetti che svolgono tali **attività in forma di impresa**, con riferimento alle attività di:
 - “imballaggio e confezionamento di generi alimentari” (82.92.10);
 - “imballaggio e confezionamento di generi non alimentari” (82.92.20).

CG14U – ATTIVITÀ SPORTIVE E DI INTRATTENIMENTO NCA

In fase di evoluzione dell'ISA **CG14U**, che dal 2020 ha sostituito l'ISA **BG14S** (applicabile solo per il 2019), è stata **modificata** la **formula del coefficiente di scorporo** utilizzato per **neutralizzare la componente relativa all'attività di vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso**.

L'Agenzia delle Entrate nella Circolare n. 6/E in esame ha precisato che tale modifica si è resa necessaria stante l'**assenza di una relazione diretta tra i ricavi derivanti dalle attività ad aggio / ricavo fisso e i relativi costi**, che caratterizza le attività di:

- “ricevitorie del Lotto, SuperEnalotto, Totocalcio eccetera” (92.00.01);
- “altre attività connesse con le lotterie e le scommesse” (92.00.09).

COMMERCIO

BM80U – COMMERCIO AL DETTAGLIO DI CARBURANTI PER AUTOTRAZIONE

Ai fini dell'evoluzione del mod. ISA **BM80U**, è stata inclusa la gestione della “deduzione forfetaria prevista dall'art. 34 della legge 12 novembre 2011, n. 183, riconosciuta agli esercenti impianti di distribuzione di carburanti per uso di autotrazione”.

In particolare, nella definizione del Valore aggiunto, la voce “Costi residuali di gestione” è stata **decurtata dell'importo della deduzione forfetaria**. L'Agenzia nella Circolare n. 6/E in esame ha chiarito che tale modifica consente di ottenere una valutazione degli indicatori interessati più aderente alla realtà economica del settore. Tale modifica, infatti ha avuto effetti sull'indicatore di affidabilità “Valore aggiunto per addetto” e su tutti gli indicatori che coinvolgono il Valore aggiunto.

Ai fini dell'indicazione delle deduzioni, all'interno del quadro C “Elementi specifici dell'attività” del mod. ISA, sotto il titolo “ALTRI ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ”, è stato inserito l'apposito rigo C17 “Deduzione forfetaria prevista dall'art. 34 della legge 12 novembre 2011, n. 183, riconosciuta agli esercenti impianti di distribuzione di carburanti per uso autotrazione”.

ALTRI ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

C17 Deduzione forfetaria prevista dall'art. 34 della legge 12 novembre 2011, n. 183, riconosciuta agli esercenti impianti di distribuzione di carburanti per uso autotrazione

,00