

CAUSE DI ESCLUSIONE DAGLI ISA

Aggiornata
al 25.2.2021

Sostituisce la Scheda del 11.9.2020

Art. 9-bis, DL 50/17

Le **cause di esclusione** dagli ISA (Indici Sintetici di Affidabilità) sono stabilite dalla legge nonché dai decreti di approvazione degli ISA. Nel mod. REDDITI sono previsti specifici codici da indicare nei quadri RF, RG o RE per indicare le predette cause di esclusione.

RG1	Codice attività ¹	ISA: cause di esclusione ²
-----	------------------------------	---------------------------------------

I **contribuenti forfetari** e quelli in **regime dei minimi** sono esclusi dagli ISA, ma non è individuato uno specifico codice di esclusione poiché nel quadro LM non va indicato il codice di esclusione.

INIZIO O CESSAZIONE DELL'ATTIVITÀ NEL PERIODO D'IMPOSTA

Fattispecie	Compilazione	
	mod. REDDITI	mod. ISA
Inizio attività "nuova"	1	NO
Inizio attività che costituisce una mera prosecuzione di attività svolta da altri soggetti	1	NO

L'esclusione dagli ISA si verifica in caso di inizio dell'attività, inclusa l'ipotesi in cui l'attività è iniziata il 1° gennaio.



Negli ISA non è più previsto il venir meno della causa di esclusione **in caso di mera prosecuzione di attività svolta da un altro soggetto**.

Pertanto in caso di:

- **acquisto o affitto d'azienda** per l'acquirente o l'affittuario;
 - **conferimento d'azienda** per la società conferitaria;
 - **donazione o successione** d'azienda per il donatario o l'erede;
 - **trasformazione di società** per la società trasformata;
 - **fusione o scissione** per la società avente causa;
- compete ugualmente l'esclusione dagli ISA.

Fattispecie	Compilazione	
	mod. REDDITI	mod. ISA
Cessazione attività	2	NO

In caso di **liquidazione** il periodo che precede la data di messa in liquidazione (1.1- data liquidazione) è considerato di *cessazione dell'attività*; il periodo di liquidazione (data liquidazione -31.12 e successivi) è di *non normale svolgimento dell'attività*.

In tutte le ipotesi di operazioni straordinarie sopra citate, **il soggetto dante causa è escluso per "cessazione" dell'attività**.

RICAVI/COMPENSI SUPERIORI AI LIMITI PREFISSATI

Fattispecie	Compilazione	
	mod. REDDITI	mod. ISA
Ricavi/compensi > € 5.164.569	3	NO

PERIODO DI NON NORMALE SVOLGIMENTO DELL'ATTIVITÀ

Fattispecie	Compilazione	
	mod. REDDITI	mod. ISA
Liquidazione ordinaria	4	NO
Liquidazione coatta amministrativa o fallimentare	4	NO
Altri casi di non normale svolgimento dell'attività	4	NO

L'ipotesi con maggiori difficoltà di inquadramento è quella riferita agli *altri casi di non normale svolgimento dell'attività* che ricorre, secondo l'Agenzia Entrate, nelle seguenti ipotesi:

- l'impresa non ha ancora iniziato l'attività (mancanza autorizzazioni amministrative, impianti in costruzione, attività di ricerca propedeutica, ecc.);
- ristrutturazione dei locali;
- affitto **dell'unica azienda** da parte della società;
- sospensione ai fini amministrativi dell'attività con comunicazione alla CCIAA;
- modifica dell'attività in corso d'anno;
- in caso di eventi sismici, nelle ipotesi indicate nelle *Istruzioni parte generale* degli ISA.

MODIFICA ATTIVITÀ ESERCITATA

L'ipotesi di **modifica in corso d'anno dell'attività esercitata rientra nel codice di esclusione 4**. L'esclusione non si verifica nel caso in cui l'attività cessata e quella iniziata **rientrano nello stesso ISA**. Nell'ipotesi in cui ad un'attività preesistente si aggiunga una nuova attività, compete l'esclusione se l'attività nuova risulta prevalente in termini di ricavi. Analoga esclusione si applica per il multiattività che in corso d'anno cessa l'attività prevalente in termini di ricavi che viene "sostituita" dall'attività dalla quale ha conseguito minori ricavi.

ESCLUSIONI CAUSA COVID-19 (IN VIGORE PER IL 2020)

Per il periodo d'imposta in corso al 31.12.2020, a causa dell'emergenza COVID-19, sono previste le seguenti ulteriori cause di esclusione:

Fattispecie	Compilazione	
	mod. REDDITI	mod. ISA
Diminuzione dei ricavi (art. 85, comma 1, lett. a e b, TUIR) e dei compensi (art. 54, comma 1, TUIR) di almeno il 33% nel 2020 rispetto al 2019	15	SI
Soggetti che hanno aperto la partita IVA dal 2019	16	SI
Soggetti che esercitano in maniera prevalente le attività individuate dai codici attività di cui alla Tabella allegata	17	SI
Altro	18	SI

Tali ulteriori ipotesi di esclusione sono state individuate in continuità con le condizioni previste per individuare i soggetti destinatari dei contributi a fondo perduto e dei ristori con i provvedimenti succedutisi nel corso del 2020.

MULTIATTIVITÀ

Fattispecie	Compilazione	
	mod. REDDITI	mod. ISA
Imprese multiattività	7	SI

Sono escluse dagli ISA le **imprese** che **esercitano 2 o più codici attività** rientranti in ISA differenti, qualora i ricavi derivanti dalle attività non prevalenti superano il 30%, ossia le c.d. imprese multiattività.

Nel frontespizio del mod. ISA va compilato il **prospetto multiattività**.

L'esclusione non si verifica qualora le attività non prevalenti siano considerate complementari.

Ulteriori fattispecie	Compilazione	
	mod. REDDITI	mod. ISA
Determinazione reddito con criteri forfetari	5	NO
Categoria reddituale diversa da quella prevista nei quadri F e G	6	NO
Società coop. e consorzi che operano a favore delle imprese socie	11	NO
Società coop. che svolgono attività di taxi e noleggio con conducente	12	NO
Corporazione di piloti di porto	13	NO
Soggetti che partecipano al Gruppo IVA	14	SI

L'ipotesi di *categoria reddituale diversa da quella prevista nel quadro F/G* ricorre per le STP che producono reddito d'impresa qualora nel mod. ISA non sia presente il quadro F. È il caso, ad esempio, di una STP tra commercialisti che applica l'ISA BK05U.

Circolare Agenzia Entrate
16.3.2012, n. 8/E, § 6.1

Circolare Agenzia Entrate
19.9.2013, n. 30/E, § 4

DM 2.2.2021

Codici attività per i quali nel 2020 si verifica la causa di esclusione di cui al codice 17

47.19.10	Grandi magazzini
47.19.90	Empori ed altri negozi non specializzati di vari prodotti non alimentari
47.51.10	Commercio al dettaglio di tessuti per l'abbigliamento, l'arredamento e di biancheria per la casa
47.51.20	Commercio al dettaglio di filati per maglieria e merceria
47.53.11	Commercio al dettaglio di tende e tendine
47.53.12	Commercio al dettaglio di tappeti
47.53.20	Commercio al dettaglio di carta da parati e rivestimenti per pavimenti (moquette e linoleum)
47.54.00	Commercio al dettaglio di elettrodomestici in esercizi specializzati
47.59.10	Commercio al dettaglio di mobili per la casa
47.59.20	Commercio al dettaglio di utensili per la casa, di cristallerie e vasellame
47.59.40	Commercio al dettaglio di macchine per cucire e per maglieria per uso domestico
47.59.60	Commercio al dettaglio di strumenti musicali e spartiti
47.59.91	Commercio al dettaglio di articoli in legno, sughero, vimini e articoli in plastica per uso domestico
47.59.99	Commercio al dettaglio di altri articoli per uso domestico nca
47.63.00	Commercio al dettaglio di registrazioni musicali e video in esercizi specializzati
47.64.20	Commercio al dettaglio di natanti e accessori
47.71.10	Commercio al dettaglio di confezioni per adulti
47.71.40	Commercio al dettaglio di pellicce e di abbigliamento in pelle
47.71.50	Commercio al dettaglio di cappelli, ombrelli, guanti e cravatte
47.72.10	Commercio al dettaglio di calzature e accessori
47.72.20	Commercio al dettaglio di articoli di pelletteria e da viaggio
47.77.00	Commercio al dettaglio di orologi, articoli di gioielleria e argenteria
47.78.10	Commercio al dettaglio di mobili per ufficio
47.78.31	Commercio al dettaglio di oggetti d'arte (incluse le gallerie d'arte)
47.78.32	Commercio al dettaglio di oggetti d'artigianato
47.78.33	Commercio al dettaglio di arredi sacri ed articoli religiosi
47.78.35	Commercio al dettaglio di bomboniere
47.78.36	Commercio al dettaglio di chincaglieria e bigiotteria (inclusi gli oggetti ricordo e gli articoli di promozione pubblicitaria)
47.78.37	Commercio al dettaglio di articoli per le belle arti
47.78.50	Commercio al dettaglio di armi e munizioni, articoli militari
47.78.91	Commercio al dettaglio di filatelia, numismatica e articoli da collezionismo
47.78.92	Commercio al dettaglio di spaghi, cordami, tele e sacchi di juta e prodotti per l'imballaggio (esclusi quelli in carta e cartone)
47.78.94	Commercio al dettaglio di articoli per adulti (sexy shop)
47.78.99	Commercio al dettaglio di altri prodotti non alimentari nca
47.79.10	Commercio al dettaglio di libri di seconda mano
47.79.20	Commercio al dettaglio di mobili usati e oggetti di antiquariato
47.79.30	Commercio al dettaglio di indumenti e altri oggetti usati
47.79.40	Case d'asta al dettaglio (escluse aste via internet)
47.82.01	Commercio al dettaglio ambulante di tessuti, articoli tessili per la casa, articoli di abbigliamento
47.82.02	Commercio al dettaglio ambulante di calzature e pelletterie
47.89.02	Commercio al dettaglio ambulante di macchine, attrezzature e prodotti per l'agricoltura attrezzature per il giardinaggio
47.89.04	Commercio al dettaglio ambulante di chincaglieria e bigiotteria
47.89.05	Commercio al dettaglio ambulante di arredamenti per giardino mobili tappeti e stuoie articoli casalinghi elettrodomestici materiale elettrico
47.89.09	Commercio al dettaglio ambulante di altri prodotti nca

47.99.10	Commercio al dettaglio di prodotti vari, mediante l'intervento di un dimostratore o di un incaricato alla vendita (porta a porta)
49.39.01	Gestioni di funicolari, ski lift e seggiovie se non facenti parte dei sistemi di transito urbano o sub urbano
56.10.11	Ristorazione con somministrazione
56.10.12	Attività di ristorazione connesse alle aziende agricole
56.10.20	Ristorazione senza somministrazione con preparazione di cibi da asporto
56.10.30	Gelaterie e pasticcerie
56.10.41	Gelaterie e pasticcerie ambulanti
56.10.42	Ristorazione ambulante
56.21.00	Catering per eventi, banqueting
56.30.00	Bar e altri esercizi simili senza cucina
59.14.00	Attività di proiezione cinematografica
82.30.00	Organizzazione di convegni e fiere
85.51.00	Corsi sportivi e ricreativi
85.52.01	Corsi di danza
90.00.04	Gestione di teatri, sale da concerto e altre strutture artistiche
92.00.01	Ricevitorie del Lotto, SuperEnalotto, Totocalcio eccetera
92.00.02	Gestione di apparecchi che consentono vincite in denaro funzionanti a moneta o a gettone
92.00.09	Altre attività connesse con le lotterie e le scommesse
93.11.10	Gestione di stadi
93.11.20	Gestione di piscine
93.11.30	Gestione di impianti sportivi polivalenti
93.11.90	Gestione di altri impianti sportivi nca
93.12.00	Attività di club sportivi
93.13.00	Gestione di palestre
93.19.10	Enti e organizzazioni sportive, promozione di eventi sportivi
93.19.99	Altre attività sportive nca
93.21.00	Parchi di divertimento e parchi tematici
93.29.10	Discoteche, sale da ballo night club e simili
93.29.30	Sale giochi e biliardi
93.29.90	Altre attività di intrattenimento e di divertimento nca
94.99.20	Attività di organizzazioni che perseguono fini culturali, ricreativi e la coltivazione di hobby
94.99.90	Attività di altre organizzazioni associative nca
96.02.02	Servizi degli istituti di bellezza
96.02.03	Servizi di manicure e pedicure
96.04.10	Servizi di centri per il benessere fisico (esclusi gli stabilimenti termali)
96.04.20	Stabilimenti termali
96.09.01	Attività di sgombero di cantine, solai e garage
96.09.02	Attività di tatuaggio e piercing
96.09.03	Agenzie matrimoniali e d'incontro
96.09.04	Servizi di cura degli animali da compagnia (esclusi i servizi veterinari)
96.09.09	Altre attività di servizi per la persona nca