Tutti i diritti riservati Seac - Copia acquistata da SOLVER SRL - 06003540967

informativa fiscale
ISSN 2612-2987

SEAC

Direttore responsabile Giovanni Bort

INFORMATIVA N. 144 – 15 MAGGIO 2020

INFORMATIVA FISCALE

SETTORE **ISA**

LE NOVITÀ DEI MODELLI ISA 2020

RIFERIMENTI

- **Art. 9-bis, DL n. 50/2017**
- **DDMM 28.12.2018, 24.12.2019 e 28.2.2020**
- **Provvedimento Agenzia Entrate 31.1.2020**
- **Modelli e istruzioni ISA 2020**
- **Informativa SEAC 11.5.2020, n. 137**

IN SINTESI

L'Agenzia delle Entrate ha approvato i modelli (definitivi) per l'applicazione degli ISA 2020 relativi al 2019.
I nuovi mod. ISA 2020 contengono una serie di significative novità riguardanti principalmente le indicazioni dei dati contabili, ossia in particolare:

- *la revisione del quadro F (riduzione delle informazioni richieste);*
- *l'introduzione del nuovo quadro H per i lavoratori autonomi (analogo al quadro RE del mod. REDDITI).*

Preme evidenziare che le modifiche apportate al quadro F riguardano tutti gli ISA, mentre il nuovo quadro H interessa solo gli Indici revisionati a decorrere dal 2019.

SERVIZI COLLEGATI
settimana professionale
SOfisco SCHEDE OPERATIVE
il notiziario

RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it

Tutti i diritti riservati Seac - Copia acquistata da SOLVER SRL - 06003540967

Gli “Indici sintetici di affidabilità fiscale” (ISA), introdotti dall’art. 9-bis, DL n. 50/2017 in sostituzione degli studi di settore / parametri:

- rappresentano la 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.

Il MEF con i DDMM 28.12.2018 e 24.12.2019 ha approvato **175 ISA** con le relative “Note tecniche e metodologiche” riguardanti le attività economiche dei comparti agricoltura / manifatture / servizi / commercio e attività professionali, **applicabili a decorrere dal 2019**.

Va evidenziato che il DM 24.12.2019 contiene **89 “nuovi” ISA** che rappresentano la **prima revisione** apportata agli Indici in vigore dal 2018; gli ISA revisionati sono contraddistinti dalla lettera iniziale “B”.

L’Agenzia delle Entrate, con il Provvedimento 31.1.2020, ha approvato i modelli (175) e le relative istruzioni utilizzabili per l’applicazione degli ISA per il 2019.

NB

In linea generale per individuare l’ISA applicabile **va fatto riferimento all’attività prevalente**, ossia a quella da cui deriva il maggior ammontare di ricavi / compensi.

In caso di **esercizio di più attività** d'impresa / lavoro autonomo, per attività prevalente, si intende quella da cui derivano i **maggiori ricavi / compensi**, determinati dalla somma dei ricavi / compensi riguardanti tutte le attività previste dallo specifico Indice.

NOVITÀ MOD. ISA 2020

Le principali modifiche che interessano i mod. ISA 2020 riguardano i **dati contabili** da indicare:

- nel **quadro F**, per i soggetti esercenti attività d’impresa. Tale quadro, **sia per gli ISA revisionati che per quelli non revisionati**, risulta modificato a seguito dell'eliminazione degli specifici righi riservati all'indicazione dei dati relativi ai generi ad aggio o ricavo fisso;
- nel **quadro G**, per i soggetti esercenti attività di lavoro autonomo. Tale quadro, **solo per gli ISA revisionati**, è sostituito con il **nuovo quadro H** che presenta una **struttura identica al quadro RE del mod. REDDITI**.

QUADRO F – DATI CONTABILI IMPRESA

L’intervento principale che ha comportato la **rinumerazione dei righi** che compongono il quadro F riguarda la nuova modalità di indicazione dei dati relativi ai generi ad aggio o ricavo fisso.

In particolare:

- 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).

  Sempre con riferimento a tali Indici i dati contabili relativi ai dati ad aggio sono inclusi, a seconda delle modalità di contabilizzazione di tali operazioni, anche nei righi del quadro F riservati ai ricavi (rigo F01), ai costi (rigo F10) e alle rimanenze (righi F08 e F09).

  Relativamente ai seguenti specifici ISA:

  – **BM13U** (giornali) è richiesta la ripartizione dei proventi / ricavi derivanti dagli apparecchi del "gioco lecito" / **vendita di giornali, libri e periodici** / altre attività soggette ad aggio o ricavo fisso / vendita di prodotti non soggetti ad aggio o ricavo fisso (righi da C06 a C09);

  – **BM85U** (tabacchi) è richiesta la ripartizione dei proventi / ricavi derivanti dagli apparecchi del "gioco lecito" / **vendita di generi di monopolio, valori bollati** / altre attività soggette ad aggio o ricavo fisso / vendita di prodotti non soggetti ad aggio o ricavo fisso (righi da C06 a C09).

  Le istruzioni specificano l'indicazione anche dei servizi di pagamento delle utenze, tasse ed imposte locali, contravvenzioni, rilascio certificati, voucher prepagati, biglietteria per eventi, ecc.

RIPRODUZIONE VIETATA

Tutti i diritti riservati Seac - Copia acquistata da SOLVER SRL - 06003540967

F01	Ricavi di cui ai commi 1 (Lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR		,00
F02	Altri proventi considerati ricavi		1 ,00
	di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR	2 ,00	
F03	Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità		,00
F04	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		,00
F05	Altri proventi e componenti positivi		,00
F06	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale		,00
F07	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale		,00
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
F12	Costo per servizi		1 ,00
	di cui per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires)	2 ,00	
F13	Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di locazione finanziaria e non finanziaria, di noleggio, ecc.)		1 ,00
	di cui per canoni relativi a beni immobili	2 ,00	
	di cui per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio	3 ,00	
	di cui per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria (ad esclusione delle quote di canoni di leasing fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto)	4 ,00	
F14	Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa		1 ,00
	di cui per prestazioni rese da professionisti esterni	2 ,00	
	di cui per collaboratori coordinati e continuativi	3 ,00	
	di cui per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)	4 ,00	
F15	Ammortamenti		1 ,00
	di cui per beni mobili strumentali	2 ,00	
	di cui spese per l'acquisto di beni strumentali mobili di costo unitario non superiore a 516,46 euro	3 ,00	
F16	Accantonamenti		,00
F17	Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative		1 ,00
	di cui perdite su crediti	2 ,00	
	di cui utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro	3 ,00	
	di cui maggiorazioni fiscali	4 ,00	
	di cui componenti negativi derivanti da trasferimenti di azienda o di rami di azienda	5 ,00	
	di cui minusvalenze derivanti da operazioni di riconversione produttiva, ristrutturazione o ridimensionamento produttivo, espropri o nazionalizzazioni di beni, alienazione di beni non strumentali all'attività produttiva	6 ,00	
	di cui quote di accantonamento annuale al TFR per forme pensionistiche complementari e somme erogate agli iscritti ai fondi di previdenza del personale dipendente	7 ,00	
	di cui oneri per imposte e tasse	8 ,00	
F18	Risultato della gestione finanziaria		,00
F19	Interessi e altri oneri finanziari		,00
F20	Reddito d'impresa (o perdita)		,00
F21	Valore dei beni strumentali		1 ,00
	di cui "valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria"	2 ,00	

RIPRODUZIONE VIETATA

Tutti i diritti riservati Seac - Copia acquistata da SOLVER SRL - 06003540967

F01 - Ricavi di cui ai commi 1, lett. a) e b) e 2 dell'art. 85,TUIR

Come precisato nel comma 4 dell'art. 4, DM 24.12.2019, ai fini della determinazione del punteggio relativo agli indicatori elementari elaborati per verificare la normalità e la coerenza della gestione aziendale, i ricavi da confrontare con quelli presunti sono quelli di cui all'art. 85, TUIR (ad esclusione di quelli di cui alle lett. c, d, e ed f del comma 1).

Trattasi dei seguenti proventi:

- ricavi delle cessioni / prestazioni di servizi alla cui produzione / scambio è diretta l'attività d'impresa (art. 85, comma 1, lett. a, TUIR);
- ricavi delle cessioni di materie prime e sussidiarie / semilavorati / altri beni mobili con esclusione di quelli strumentali, acquistati o prodotti per essere impiegati nella produzione (art. 85, comma 1, lett. b, TUIR);
- contributi in c/esercizio (art. 85, comma 1, lett. g e h, TUIR).

Con riguardo ai predetti **16 specifici ISA**, ai sensi del comma 5 del citato art. 4, ai fini della determinazione di tale punteggio, i ricavi da confrontare con quelli stimati dal software, sono quelli di cui all'art. 85, comma 1, TUIR **ad esclusione** di quelli di cui alle lett. c), d), e) ed f), nonché **dei ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso**.

Ai sensi dell'art. 5, DM 24.12.2019 quanto sopra è applicabile anche agli ISA approvati con il DM 28.12.2018, ossia agli ISA **AM01U** e **AM80U**.

In particolare, gli ISA interessati alla nuova gestione delle attività ad aggio sono i seguenti.

BM06A	Commercio al dettaglio di elettrodomestici e casalinghi
BM12U	Commercio al dettaglio di libri nuovi in esercizi specializzati
BM13U	Commercio al dettaglio di giornali, riviste e periodici
BM20U	Commercio al dettaglio di cartoleria e forniture per ufficio
BM81U	Commercio all'ingrosso di combustibili
BM85U	Commercio al dettaglio di prodotti del tabacco
BG14S	Attività sportive di intrattenimento nca (esercenti attività impresa)
BG36U	Servizi di ristorazione commerciale
BG37U	Attività di bar, gelateria, pasticceria e produzione dolciaria
BG44U	Strutture ricettive alberghiere ed extralberghiere
BG54U	Sale giochi e biliardi, gestione di apparecchi automatici da intrattenimento
BG60U	Stabilimenti balneari
BG83U	Gestione di impianti sportivi
BG85U	Discoteche, sale da ballo, night club e scuole di danza
AM01U	Commercio al dettaglio alimentare
AM80U	Commercio al dettaglio di carburanti per autotrazione

A seguito della citata disposizione:

- sono state integrate le istruzioni dei righi F01 e da F08 a F10, prevedendo, tra l'altro, l'**inserimento dei ricavi / costi d'acquisto / rimanenze delle attività ad aggio o ricavo fisso**.
  La compilazione di tali righi è collegata alla **modalità di contabilizzazione utilizzata**:
  – se è stato contabilizzato il **solo aggio** ovvero il **ricavo al netto** del prezzo corrisposto al fornitore, tale importo netto va incluso esclusivamente a rigo F01;

RIPRODUZIONE VIETATA

Tutti i diritti riservati Seac - Copia acquistata da SOLVER SRL - 06003540967

– se invece è stato contabilizzato il **ricavo lordo**, il costo d'acquisto e le rimanenze, vanno compilati i righi F01 e da F08 a F10;

- nel quadro F, come accennato non sono più presenti gli specifici righi riservati ai prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso (tali righi sono stati "trasfusi" nel quadro C dei soli ISA interessati da tale fattispecie).

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

NB

Sono considerate attività ad aggio o ricavo fisso la vendita dei seguenti prodotti:

- carburante e lubrificanti da parte di esercenti impianti di distribuzione stradale di carburanti;
- giornali, di libri e di periodici, anche su supporti audiovideomagnetici. In tal caso la cessione deve avvenire in base a contratti estimatori;
- valori bollati e postali, generi di monopolio, marche assicurative e valori similari, biglietti delle lotterie, gratta e vinci;
- schede e ricariche telefoniche, schede e ricariche prepagate per la visione di programmi pay perview, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi;
- la gestione di ricevitorie superenalotto, lotto, totogol e simili;
- l'attività di riscossione del bollo auto, canone RAI e multe.

F05 - Altri proventi e componenti positivi

A rigo F05 vanno indicati gli altri proventi, compresi quelli derivanti dalle gestioni accessorie, ossia le attività estranee alla gestione caratteristica dell'impresa (ad esempio, i redditi degli immobili patrimonio posseduti dall'impresa, i canoni di locazione degli immobili strumentali "per natura", ecc.).

Le istruzioni del rigo in esame sono state integrate al fine di precisare che, oltre ai redditi dei fabbricati colpiti:

- dal sisma del 24.8.2016 (ricompresi nei Comuni individuati negli Allegati 1, 2 e 2-bis, DL n. 189/2016) / 21.8.2017 (residenti nei Comuni di Casamicciola terme, Lacco Ameno e Forio dell'isola di Ischia ex art. 2, comma 5-ter, DL n. 148/2017), purché distrutti o oggetto di Ordinanze sindacali di sgombero in quanto totalmente o parzialmente inagibili;
- dal crollo del ponte Morandi in data 14.8.2018 (ubicati nel Comune di Genova ex art. 3, comma 1, DL n. 109/2018) oggetto di Ordinanze sindacali di sgombero;

non devono essere indicati, i fabbricati oggetto di Ordinanze di sgombero adottate a seguito degli **eventi sismici della Regione Molise e dell'Area Etnea**.

F06 - Esistenze iniziali di opere, forniture e servizi di durata ultrannuale

A rigo F06 sono stati **eliminati i "di cui"** presenti nel mod. ISA 2019 riferiti all'indicazione delle:

- esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale valutate ai sensi dell'art. 93, comma 5, TUIR (campo 2);
- esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale valutate ai sensi dell'art. 93, comma 5, TUIR distrutte in dipendenza di un fatto eccezionale / perdute a causa di eventi fortuiti / accidentali (campo 3).

F07 - Rimanenze finali di opere, forniture e servizi di durata ultrannuale

A rigo F07 è stato i **eliminato il "di cui"** presente nel mod. ISA 2019 riferito all'indicazione delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale iniziate entro il 31.12.2006

RIPRODUZIONE VIETATA

Tutti i diritti riservati Seac - Copia acquistata da SOLVER SRL - 06003540967

e valutate al costo ex art. 93, comma 5, TUIR ante abrogazione operata dalla Legge n. 296/2006 (campo 2).

F08 - F09 - F10 Esistenze iniziali / Rimanenze finali e costi di acquisto

Come sopra accennato, sono stati eliminati i righi specifici relativi alle attività di vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso presenti nel mod. ISA 2019 (righi da F08 a F12).

Nel caso in cui i generi ad aggio siano contabilizzati a costi, ricavi e rimanenze, gli stessi, oltre a rigo F01, vanno inclusi **unitamente ai costi e alle rimanenze delle altre merci** anche nei righi:

- esistenze **iniziali** relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (F08);
- rimanenze **finali** relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (F09);
- **costi per l'acquisto** di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci e per la produzione di servizi (F10).

Qualora i generi ad aggio siano contabilizzati "al netto", i predetti righi non vanno compilati.

F11 - Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti

A rigo F11 va indicato il valore (al lordo dell'eventuale risarcimento assicurativo) delle merci / prodotti finiti / materie prime e sussidiarie / semilavorati, nonché prodotti in corso di lavorazione che, nel corso del 2019 distrutti a seguito di un fatto eccezionale / perduti a causa di eventi fortuiti / accidentali (ad esempio, furto). Tale importo è già ricompreso a rigo F08 ovvero, se trattasi di beni acquistati nell'esercizio, a rigo F10.

Le istruzioni del rigo in esame sono state integrate prevedendo l'inserimento degli acquisti relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso, laddove siano stati contabilizzati a costi, ricavi e rimanenze.

F12 - Altri costi per servizi

Sono state **accorpate in un unico rigo** (F12 - "*Costo per servizi*") le informazioni che nel mod. ISA 2019 erano richieste a rigo F17 "*Spese per acquisti di servizi*" ed a rigo F18 "*Altri costi per servizi*". Di conseguenza, ora a rigo F12 "*Costo per servizi*" del mod. ISA 2020 sono richiesti:

- i costi per servizi quali, ad esempio, le spese per l'acquisto di servizi inerenti all'amministrazione (provvigioni attribuite dalle case mandanti agli agenti e rappresentanti di commercio e quelle attribuite dagli agenti di assicurazione ai propri sub-agenti, compensi corrisposti agli amministratori non soci delle società di persone e agli amministratori delle società di capitali comprensivi dei contributi previdenziali e assistenziali, nonché dei rimborsi spese, ecc.), le spese per la tenuta della contabilità, i costi di trasporto dei beni connessi all'acquisto - vendita, ecc.;
- gli "altri" costi per servizi quali, ad esempio, i compensi corrisposti a sindaci e revisori / le spese per il riscaldamento dei locali, pubblicità, servizi esterni di vigilanza, servizi esterni di pulizia / i premi per assicurazioni obbligatorie / i costi per i servizi bancari e postali / le spese per corsi di aggiornamento professionale dei dipendenti / i pedaggi autostradali.

F12	Costo per servizi		1 ,00
	di cui per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires)	2 ,00	

F13 - Costo per il godimento di beni di terzi

A rigo F13 relativo ai costi per il godimento di beni di terzi è stato **eliminato il "di cui"** presente a rigo F19 del mod. ISA 2019 dedicato all'indicazione dei canoni di locazione finanziaria per i beni mobili strumentali **fiscalmente deducibili oltre il periodo di durata del contratto** (campo 5).

F14 - Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa

A rigo F14 relativo alle spese per lavoro dipendente e assimilato è stato **eliminato il "di cui"**

RIPRODUZIONE VIETATA

Tutti i diritti riservati Seac - Copia acquistata da SOLVER SRL - 06003540967

presente a rigo F20 del mod. ISA 2019 dedicato all'indicazione della spesa riguardante l'**impiego di personale di terzi distaccato presso l'impresa** ex art. 30, D.Lgs. n. 276/2003 e in base a contratti di **somministrazione di lavoro** ex artt. 20 e seguenti, D.Lgs. n. 276/2003 (campo 3).

F17 - Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative

Sono state integrate le istruzioni al fine di recepire la nuova misura di deducibilità dell'IMU relativa agli immobili strumentali disposta dal DL n. 34/2019, c.d. "Decreto Crescita". Pertanto in tale rigo va indicata la quota del 50% (anzichè del 20%) dell'IMU pagata nel 2019, relativa ai predetti immobili.

Si evidenzia inoltre che è stato **eliminato il "di cui"** presente a rigo F23 del mod. ISA 2019 dedicato all'indicazione delle spese per l'abbonamento a riviste e giornali, acquisto di libri, nonché delle spese per cancelleria, per omaggi a clienti e articoli promozionali (campo 2).

F20 - Reddito d'impresa (o perdita)

A rigo F20 va indicato il reddito / perdita d'impresa 2019. Il reddito / perdita deve coincidere con il corrispondente importo (reddito / perdita) indicato negli specifici righi del quadro RF / RG del mod. REDDITI 2020.

NB Le istruzioni sono state integrate precisando che tale importo può **non corrispondere alla differenza tra le componenti positive e negative indicate nel quadro F**.

F21 - Valore dei beni strumentali

Nell'ambito della determinazione del valore dei beni strumentali, le istruzioni del rigo in esame sono state integrate precisando che per i beni strumentali acquisiti nel 1994 / 1995, il costo storico e quello di acquisto sostenuto dal concedente per i beni acquisiti in leasing, sono ridotti, del 10% e del 20%.

Si evidenzia altresì che, a rigo F21 relativo all'indicazione dei beni strumentali è stato **eliminato il "di cui"** presente a rigo F27 del mod. ISA 2019 dedicato all'indicazione del **valore dei beni strumentali mobili posseduti dall'impresa mediante contratto di locazione non finanziaria** (contratti di noleggio **–** campo 2).

Attività di pesca e acquacoltura

Le istruzioni al quadro F sono state integrate precisando che per gli esercenti "*Attività di pesca e acquacoltura*" (AG90U), **la deduzione relativa alle specifiche agevolazioni del settore della pesca** (ad esempio, 56% del reddito delle imprese che esercitano la pesca mediterranea / 64% del reddito delle imprese che esercitano la pesca costiera / nelle acque interne e lagunari ex art. 2, comma 2, Legge n. 203/2008) **non va evidenziata nel quadro F**.

QUADRO H – DATI CONTABILI LAVORO AUTONOMO (SOLO PER ISA REVISIONATI)

Con l'introduzione del **nuovo quadro H** sono stati **uniformati i dati contabili da indicare nel mod. ISA con quelli richiesti dal mod. REDDITI**.

Infatti la struttura del **nuovo quadro H** è simile a quella del **quadro RE**, fatto salvo l'inserimento dei seguenti **ulteriori dati**:

- **rigo H01** "Valore dei beni strumentali in proprietà";
- **rigo H21** "Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa";
- **righi da H22 a H27** relativi agli elementi necessari per la determinazione dell'aliquota IVA applicabile ai maggiori compensi dichiarati per migliorare il proprio livello di affidabilità.

NB Come accennato il quadro H è presente soltanto negli ISA 2020 revisionati. Per gli ISA 2020 non revisionati è ancora richiesta la compilazione del quadro G, che non risulta modificato rispetto al mod. ISA 2019.

Per quanto riguarda la quantificazione dei valori da indicare nel quadro H, va fatto riferimento alle disposizioni del TUIR (così, ad esempio, le spese / costi relativi agli autoveicoli vanno considerati con le limitazioni dell'art. 164, TUIR).

RIPRODUZIONE VIETATA

Tutti i diritti riservati Seac - Copia acquistata da SOLVER SRL - 06003540967

Le istruzioni del quadro H specificano espressamente che i dati devono essere determinati applicando i criteri ivi indicati che, salvo eccezioni, **sono "coerenti" con le modalità di compilazione del quadro RE** del mod. REDDITI 2020, relativo alla determinazione del reddito di lavoro autonomo (nell'ambito della compilazione dei righi del quadro H, le istruzioni richiamano il corrispondente rigo del quadro RE, come desumibile dalla Tabella di raccordo di seguito riportata).

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 mod. ISA 2020 – quadro RE mod. REDDITI 2020		
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

RIPRODUZIONE VIETATA

Tutti i diritti riservati Seac - Copia acquistata da

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
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	---

SOFTWARE AGENZIA ENTRATE

Si rammenta che il 4.5.2020 l'Agenzia delle Entrate ha rilasciato il software "Il tuo ISA" 2020 ver. 1.0.0 (in data 6.5.2020 la stessa ha rilasciato la ver. 1.0.1). Il software evidenzia anche il risultato degli **indicatori elementari** per la verifica della normalità / coerenza della gestione aziendale / professionale, anche con riferimento a diverse basi imponibili.

Il comma 10 dell'art. 4, DM 24.12.2019 prevede che, **per il 2019**, gli indicatori elementari di anomalia **non forniscono esiti** collegati alle incongruenze tra quanto dichiarato nei **mod. ISA** e le seguenti **informazioni diverse da quelle fiscali**: anagrafica, dichiarazioni fiscali presentate all'Agenzia delle Entrate, versamenti effettuati, atti registrati, studi di settore, rimborsi, comunicazioni delle liquidazioni IVA trimestrali, crediti IVA e agevolazioni utilizzabili in compensazione, dichiarazioni di condono / comunicazioni di concordato, informazioni in merito all'iscrizione al VIES, comunicazioni inviate all'Agenzia delle Entrate / dall'Agenzia delle Entrate.

CAUSE DI ESCLUSIONE

Come disposto dal DM 28.2.2020, **per il 2019**, è stata introdotta una **nuova causa di esclusione** dall'applicazione degli ISA 2020, per 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, come previsto dall'Agenzia delle Entrate nel Provvedimento 30.4.2020 (che individua i livelli di affidabilità relativi al 2019, ai quali è collegata la graduazione dei benefici premiali), sono tenuti alla compilazione del modello ai fini della **sola acquisizione dei dati**. Di conseguenza, i predetti soggetti **sono tenuti alla compilazione del modello, ma non all'applicazione del relativo Indice**. ■

RIPRODUZIONE VIETATA