

# MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale

**Dott. Franco Cremonesi**

**Dott.ssa Daniela Giuliani**

Dott.ssa Amanda D'Onofrio

Dott.ssa Carmen Tutone

**Ai gentili Clienti**

**Loro sedi**

Melzo, 26/06/2019

## **OGGETTO: INDICI SINTETICI DI AFFIDABILITÀ FISCALE (ISA) - APPLICABILITÀ IN RELAZIONE AL MODELLO REDDITI 2019**

### **1 PREMESSA**

L'art. 9-bis del DL 24.4.2017 n. 50, conv. L. 21.6.2017 n. 96, ha istituito gli indici sintetici di affidabilità fiscale (di seguito, ISA) per gli esercenti attività d'impresa, arti o professioni.

Tali strumenti:

- verificano la normalità e la coerenza della gestione aziendale o professionale;
- esprimono, su una scala da 1 a 10, il grado di affidabilità fiscale riconosciuto a ciascun contribuente.

#### ***Prima applicazione degli ISA nel modello REDDITI 2019***

Tali indici si applicano a decorrere dal periodo d'imposta in corso al 31.12.2018 (ossia, per la prima volta nei modelli REDDITI 2019) e sostituiscono gli studi di settore e i parametri contabili.

### **2 APPLICAZIONE DEGLI ISA**

L'applicazione degli ISA per ogni singolo contribuente presuppone la compilazione di una specifica comunicazione approvata dall'Agenzia delle Entrate (di seguito, modelli ISA) che:

- **costituisce parte integrante della dichiarazione dei redditi, da presentare unitamente al modello REDDITI nel termine previsto per lo stesso;**
- **viene compilata mediante uno specifico software.**

MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale  
Soggetta a direzione e coordinamento di WM Immobiliare Srl

20066 MELZO (MILANO) – VIA MAZZINI, 18

CAPITALE SOCIALE € 100.000,00 i.v.

N. ISCRIZIONE REG. IMPRESE DI MILANO – C.F. e P.IVA 03547960967

TEL. 0295736161 FAX 0295739603

[www.merkabasrl.it](http://www.merkabasrl.it) - [segreteria@merkabasrl.it](mailto:segreteria@merkabasrl.it)

# MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale

**Dott. Franco Cremonesi**

**Dott.ssa Daniela Giuliani**

*Dott.ssa Amanda D'Onofrio*

*Dott.ssa Carmen Tutone*

Oltre alle informazioni richieste dai modelli ISA, sono necessari ulteriori dati contenuti nelle banche dati dell'Agenzia delle Entrate che saranno resi disponibili nel **Cassetto fiscale del contribuente**.

## **2.1 MODELLI ISA**

Sono tenuti alla compilazione dei modelli ISA gli esercenti attività d'impresa e di lavoro autonomo che svolgono come attività prevalente una o più attività tra quelle per le quali risulta approvato un indice di affidabilità fiscale.

### ***Contenuto del modello***

I modelli ISA sono composti da diversi quadri destinati ad accogliere:

- i dati strutturali propri dell'attività (ad esempio, quadro A sul personale dipendente, quadro B sui locali ove l'attività è svolta);
- nonché i dati contabili (quadri F e G).

Le informazioni richieste nei quadri non sono standardizzate, ma variano da un indice all'altro in relazione alle caratteristiche specifiche delle attività cui si riferiscono.

Le imprese in regime di contabilità semplificata (c.d. "regime di cassa") sono tenute ad indicare anche il valore delle esistenze iniziali e delle rimanenze finali di magazzino.

## **2.2 INFORMAZIONI CONTENUTE NELLE BANCHE DATI DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE**

L'applicazione degli ISA necessita di ulteriori informazioni contenute nelle banche dati dell'Agenzia delle Entrate che sono rese disponibili nel Cassetto fiscale del contribuente.

Si tratta, a titolo esemplificativo, dei dati relativi ai componenti reddituali (ricavi, rimanenze, spese per lavoro dipendente, spese per servizi, ecc.) e ai redditi di periodi precedenti, oppure di elementi risultanti dalla Certificazione Unica.

### ***Reperimento dei dati da parte degli intermediari autorizzati***

Gli intermediari abilitati alla trasmissione delle dichiarazioni (ad esempio, commercialisti e CAF) reperiscono il *file* contenente gli ulteriori dati rilevanti ai fini degli ISA dal

MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale  
Soggetta a direzione e coordinamento di WM Immobiliare Srl

20066 MELZO (MILANO) – VIA MAZZINI, 18

CAPITALE SOCIALE € 100.000,00 i.v.

N. ISCRIZIONE REG. IMPRESE DI MILANO – C.F. e P.IVA 03547960967

TEL. 0295736161 FAX 0295739603

[www.merkabasrl.it](http://www.merkabasrl.it) - [segreteria@merkabasrl.it](mailto:segreteria@merkabasrl.it)

# MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale

**Dott. Franco Cremonesi**

**Dott.ssa Daniela Giuliani**

*Dott.ssa Amanda D'Onofrio*

*Dott.ssa Carmen Tutone*

Cassetto fiscale dei contribuenti secondo particolari modalità e sulla base di un'apposita delega rilasciata dal contribuente assistito.

## 2.3 PROFILI SANZIONATORI

**Nei casi di omissione dei modelli ISA o di indicazione inesatta o incompleta dei dati, è applicabile una sanzione variabile da 250,00 a 2.000,00 euro.**

L'Agenzia delle Entrate, prima della contestazione della violazione, mette a disposizione del contribuente le informazioni in proprio possesso, invitando lo stesso ad eseguire la comunicazione dei dati o a correggere spontaneamente gli errori commessi.

Nei casi di omissione della comunicazione, l'Agenzia delle Entrate può procedere, previo contraddittorio, ad accertamento induttivo.

## 3 REGIME PREMIALE

In relazione ai diversi livelli di affidabilità fiscale conseguenti all'applicazione degli ISA, anche per effetto dell'indicazione di ulteriori componenti positivi in dichiarazione, sono riconosciuti i benefici riepilogati nella seguente tabella (provv. Agenzia delle Entrate 10.05.2019 n. 126200).

| <b>Beneficio</b>   | <b>Livello minimo di affidabilità per il periodo d'imposta 2018</b> |
|--|---|
| Esonero dal visto di conformità per la compensazione di crediti per un importo non superiore a: <ul style="list-style-type: none"><li>• 50.000,00 euro annui, relativamente all'IVA;</li><li>• 20.000,00 euro annui, relativamente a imposte dirette e IRAP.</li></ul> | 8   |
| Esonero dal visto di conformità o dalla prestazione della garanzia per i rimborsi IVA di importo non superiore a 50.000,00 euro annui  | 8   |

MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale  
Soggetta a direzione e coordinamento di WM Immobiliare Srl

20066 MELZO (MILANO) – VIA MAZZINI, 18

CAPITALE SOCIALE € 100.000,00 i.v.

N. ISCRIZIONE REG. IMPRESE DI MILANO – C.F. e P.IVA 03547960967

TEL. 0295736161 FAX 0295739603

[www.merkabasrl.it](http://www.merkabasrl.it) - [segreteria@merkabasrl.it](mailto:segreteria@merkabasrl.it)

# MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale

*Dott. Franco Cremonesi*

*Dott.ssa Daniela Giuliani*

*Dott.ssa Amanda D'Onofrio*

*Dott.ssa Carmen Tutone*

| <b>Beneficio</b>   | <b>Livello minimo di affidabilità per il periodo d'imposta 2018</b> |
|--|---|
| Esclusione dalla disciplina delle società di comodo  | 9   |
| Esclusione degli accertamenti basati sulle presunzioni semplici  | 8,5   |
| Anticipazione di un anno dei termini di decadenza per l'attività di accertamento con riferimento al reddito d'impresa e di lavoro autonomo                           | 8   |
| Esclusione della determinazione sintetica del reddito complessivo, a condizione che il reddito complessivo accertabile non ecceda di due terzi il reddito dichiarato | 9   |

Tenuto conto che il termine per la presentazione della dichiarazione IVA relativa al 2018 è scaduto il 30.04.2019, i benefici relativi all'utilizzo in compensazione o al rimborso dei crediti IVA, riconosciuti dal regime premiale sulla base del giudizio di affidabilità relativo al 2018, sono spendibili per i crediti maturati nell'anno 2019 (risultanti dalla dichiarazione IVA 2020) e nei primi tre trimestri del 2020 (risultanti dai relativi modelli TR), come riepilogato nella seguente tabella.

| <b>Esonero dal visto di conformità sulla dichiarazione annuale o sul modello TR o dalla prestazione della garanzia</b> | <b>Tipologia credito</b> | <b>Periodo di maturazione del credito</b> | <b>Importo massimo</b> |
|--|--------------------------|---|------------------------|
| Compensazione  | IVA annuale              | 2019                                      | 50.000,00<br>euro      |
|  | IVA infrannuale          | Primi 3 trimestri 2020                    |                        |

MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale  
Soggetta a direzione e coordinamento di WM Immobiliare Srl

20066 MELZO (MILANO) - VIA MAZZINI, 18

CAPITALE SOCIALE € 100.000,00 i.v.

N. ISCRIZIONE REG. IMPRESE DI MILANO - C.F. e P.IVA 03547960967

TEL. 0295736161 FAX 0295739603

[www.merkabasrl.it](http://www.merkabasrl.it) - [segreteria@merkabasrl.it](mailto:segreteria@merkabasrl.it)

# MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale

**Dott. Franco Cremonesi**

**Dott.ssa Daniela Giuliani**

*Dott.ssa Amanda D'Onofrio*

*Dott.ssa Carmen Tutone*

|          |                 |                        |                   |
|----------|-----------------|------------------------|-------------------|
|          | IRPEF/IRES/IRAP | 2018                   | 20.000,00<br>euro |
| Rimborsi | IVA annuale     | 2019                   | 50.000,00<br>euro |
|          | IVA infrannuale | Primi 3 trimestri 2020 |                   |

I benefici relativi alla riduzione dei termini di accertamento, all'esclusione dalla disciplina delle società di comodo e all'esclusione/limitazione da alcune forme di accertamento non operano in caso di violazioni che comportano l'obbligo di denuncia penale per uno dei reati previsti dal DLgs. 74/2000.

#### **4 UTILIZZO DEL LIVELLO DI AFFIDABILITÀ IN SEDE DI ACCERTAMENTO**

Il livello di affidabilità fiscale derivante dall'applicazione degli indici, unitamente alle informazioni presenti nell'Archivio dei rapporti finanziari dell'Anagrafe tributaria, è considerato per definire specifiche strategie di controllo basate su analisi del rischio di evasione fiscale.

**Tali controlli saranno programmati rispetto ai contribuenti per i quali è espresso un livello di affidabilità minore o uguale a 6.**

Lo Studio rimane a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti.

**MERKABA CONSULTING S.R.L. SOCIETA' UNIPERSONALE**

*Daniela Giuliani*      *Cremonesi Franco*

MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale  
Soggetta a direzione e coordinamento di WM Immobiliare Srl

20066 MELZO (MILANO) - VIA MAZZINI, 18

CAPITALE SOCIALE € 100.000,00 i.v.

N. ISCRIZIONE REG. IMPRESE DI MILANO - C.F. e P.IVA 03547960967

TEL. 0295736161 FAX 0295739603

[www.merkabasrl.it](http://www.merkabasrl.it) - [segreteria@merkabasrl.it](mailto:segreteria@merkabasrl.it)