



Dott. Giorgio Viviani
Dottore commercialista
Revisore Legale

Dott. Marco Viviani
Dottore commercialista
Revisore Legale

Informativa alla clientela

5 Settembre 2019

Oggetto: ISA (Indici sintetici di affidabilità fiscale)

1. PREMESSA

L'art. 9-bis del DL 50/2017 ha istituito gli **indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA)** per gli esercenti attività d'impresa, arti o professioni volti a sostituire progressivamente gli studi di settore e i parametri contabili. Tali indici si applicano a decorrere dal periodo d'imposta in corso al **31.12.2018** (art. 1 co. 931 della L. 205/2017).

2. CONTENUTO DEGLI ISA

Gli indici consentono agli operatori economici di valutare autonomamente la propria posizione e di verificare il grado di affidabilità fiscale su una scala di valori che va da 1 a 10.

Il punteggio di affidabilità può esser modificato dichiarando ulteriori componenti positivi, migliorando così il proprio profilo di affidabilità fiscale.

2.1 Conseguenze del punteggio ottenuto

I contribuenti "virtuosi" beneficiano di una serie di vantaggi, come previsto dal decreto legge n. 50/2017. In particolare, il provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate del 10 maggio 2019 ha definito i diversi punteggi in base ai quali è possibile accedere alle agevolazioni:

INDICE ISA \geq 8

- esonero dall'apposizione del visto di conformità per la compensazione o il rimborso dei crediti fino a 50.000 euro all'anno, maturati sulla dichiarazione annuale Iva relativa al periodo d'imposta 2019;
- esonero dall'apposizione del visto di conformità per la compensazione o il rimborso del credito Iva infrannuale fino a 50.000 euro all'anno, maturato nei primi tre trimestri del periodo d'imposta 2020;



- esonero dall'apposizione del visto di conformità per la compensazione dei crediti fino a 20.000 euro all'anno, maturati sulle dichiarazioni relative alle imposte sui redditi e all'Irap per il periodo d'imposta 2018;
- anticipazione di un anno dei termini di decadenza per l'attività di accertamento previsti dall'articolo 43, comma 1, del Dpr n. 600/73, con riferimento al reddito di impresa e di lavoro autonomo, e dall'articolo 57, comma 1, del Dpr n. 633/72 per l'Iva.

INDICE ISA \geq 8,5

I contribuenti con livelli di affidabilità almeno pari a 8,5, oltre ai vantaggi di cui sopra, sono esclusi dagli accertamenti basati sulle presunzioni semplici (articolo 39, comma 1, lettera d, secondo periodo, del Dpr n. 600/73, e articolo 54, comma 2, secondo periodo, del Dpr n. 633/72).

INDICE ISA \geq 9

I contribuenti con livelli di affidabilità almeno pari a 9, oltre ai vantaggi di cui sopra, sono esclusi dall'applicazione della disciplina delle società non operative e dalla determinazione sintetica del reddito complessivo (articolo 38 del Dpr n. 600/73), a condizione che il reddito complessivo accertabile non ecceda di due terzi il reddito dichiarato.

INDICE ISA $<$ 6

Il provvedimento 10 maggio 2019 dell'Agenzia delle Entrate prevede al punto 6 che *"ai fini della definizione delle specifiche strategie di controllo basate su **analisi del rischio** di evasione fiscale... l'Agenzia delle entrate tiene conto di **affidabilità minore o uguale a 6**".*

Un valore basso dell'indice di affidabilità conseguente all'applicazione degli ISA costituisce quindi un elemento che può indurre l'Agenzia delle Entrate ad **indirizzare l'attività di controllo** verso quello specifico soggetto.

Con la presente infine siamo a richiedere ai signori clienti, qualora non lo avessero ancora fatto, di inoltrare al più presto allo Studio i modelli ISA debitamente compilati al fine di procedere all'elaborazione degli stessi in tempo utile per valutare adeguatamente i risultati ottenuti.

Considerati i ritardi con cui l'Agenzia delle Entrate ha introdotto e reso noti i meccanismi di funzionamento degli ISA e le recentissime modifiche agli stessi, il Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ha richiesto il rinvio dall'applicazione degli ISA al prossimo anno ma ad oggi sono pienamente applicabili.

Si rimane a disposizione per ulteriori necessità e chiarimenti.

STUDIO VIVIANI