

Rag. Franco Falardi
Dott.ssa Paola Falardi
Dott. Francesco Falardi
Consulenza del lavoro: Luca Falardi

Dott. Marcello Violani
Rag. Angela Gambirasio
Rag. Andrea Lozza

Rag. Silvia Colleoni
Segreteria: Denise Colleoni

Bergamo, 05/05/2021

MAGGIO 2021 – LE NUOVE ESCLUSIONI DALL'APPLICAZIONE DEGLI ISA 2021

con la collaborazione del Centro Studi SEAC

ULTIME NOVITÀ FISCALI

Percentuali ricarico Ordinanza Corte Cassazione 29.3.2021, n. 8698	Nell'ambito dell'accertamento analitico-induttivo ex art. 39, comma 1, lett. d), DPR n. 600/73, le percentuali di ricarico, accertate con riferimento ad una determinata annualità, "costituiscono validi elementi indiziari, da utilizzare secondo i criteri di razionalità e prudenza, per ricostruire i dati corrispondenti relativi ad anni precedenti o successivi". Grava sul contribuente l'onere di dimostrare i mutamenti del mercato o della propria attività che possono giustificare in altri periodi l'applicazione di percentuali diverse.
Proroga adeguamento tracciato RT Provvedimento Agenzia Entrate 30.3.2021	È stato pubblicato sul sito Internet dell'Agenzia il Provvedimento che dispone un ulteriore differimento della data a decorrere dalla quale risulterà obbligatorio utilizzare il nuovo tracciato telematico per effettuare l'invio dei corrispettivi tramite RT. In particolare è previsto che l'aggiornamento del RT per l'invio telematico dei corrispettivi con i dati previsti dalla ver. 7.0 del tracciato deve essere effettuato entro il 30.9.2021. A decorrere dall'1.10.2021 i dati dei corrispettivi dovranno essere trasmessi esclusivamente nel rispetto del nuovo tracciato ver. 7.0.
"Bonus canoni locazione" Pagati nel 2021 Risposta interpello Agenzia Entrate 19.4.2021, n. 263	Il c.d. "bonus canoni locazione" di cui all'art. 28, DL n. 34/2020, c.d. "Decreto Rilancio" spetta anche per i canoni di locazione dei mesi agevolati 2020 pagati nel 2021. In particolare il conduttore, per "maturare" il diritto alla fruizione del credito d'imposta, può (deve) pagare la somma "residua" dei canoni a seguito della cessione del credito al locatore con sconto di importo pari a quanto ceduto
Contributo a fondo perduto guida turistica Risposta interpello Agenzia Entrate 19.4.2021, n. 264	Non spetta ad una guida turistica, in quanto esercente attività di lavoro autonomo, il contributo a fondo perduto ex art. 59, DL n. 104/2020, c.d. "Decreto Agosto" previsto a favore degli esercenti attività di vendita di beni / servizi al pubblico nelle zone A dei Comuni capoluogo di provincia che hanno registrato presenze turistiche di cittadini stranieri in numero almeno 3 volte superiore a quello dei residenti negli stessi Comuni.

COMMENTI

LE NUOVE ESCLUSIONI DALL'APPLICAZIONE DEGLI ISA 2021

Come noto, gli "Indici sintetici di affidabilità fiscale" (ISA) che hanno sostituito gli 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

La disciplina ISA prevede comunque una serie di **cause di esclusione** in presenza delle quali le quali il contribuente **non applica il relativo Indice**. Sono previste in particolare le seguenti fattispecie:

- **inizio / cessazione dell'attività;**
- situazione di non normale svolgimento dell'attività;
- ricavi / compensi superiori a € **5.164.569**. Al fine della determinazione del limite di ricavi / compensi al di sopra dei quali gli Indici non sono applicabili, per gli ISA **BG40U** (locazione, valorizzazione, compravendita di beni immobili), **BG50U** (intonacatura, rivestimento, tinteggiatura ed altri lavori di completamento e finitura degli edifici), **BG69U** (Costruzioni) e **BK23U** (servizi di ingegneria integrata), i ricavi devono essere **augmentati delle rimanenze finali e diminuiti delle esistenze iniziali** ex artt. 92 e 93, TUIR;
- periodo di **non normale svolgimento dell'attività;**
- soggetti che applicano il **regime forfetario / dei minimi / altre tipologie di criteri forfetari;**
- soggetti esercenti **2 o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo Indice**, qualora l'ammontare dei ricavi dichiarati relativi alle attività diverse da quelle prese in considerazione dall'Indice relativo all'attività prevalente (comprensivi di quelli delle eventuali attività complementari) sia **superiore al 30%** dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;
- classificazione in una categoria reddituale diversa da quella prevista dal quadro degli elementi contabili contenuti nel mod. ISA approvato per l'attività esercitata;
- Enti del Terzo settore non commerciali che optano per la determinazione forfetaria del reddito d'impresa ex art. 80, D.Lgs. n. 117/2017 (l'esclusione è subordinata al positivo perfezionamento del procedimento di autorizzazione della Commissione UE);
- Organizzazioni di volontariato e Associazioni di promozione sociale che applicano il regime forfetario ex art. 86, D.Lgs. n. 117/2017 (l'esclusione è subordinata al positivo perfezionamento del procedimento di autorizzazione della Commissione UE);
- Imprese sociali ex D.Lgs. n. 112/2017 (l'esclusione è subordinata al positivo perfezionamento del procedimento di autorizzazione della Commissione UE);
- società cooperative / consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate e delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi;
- soggetti che esercitano, in ogni forma di società cooperativa le attività di "*Trasporto con taxi*" (codice attività 49.32.10) e di "*Trasporto mediante noleggio di autovetture da rimessa con conducente*" (codice attività 49.32.20), di cui all'ISA BG72U;
- corporazioni dei piloti di porto esercenti le attività di cui all'ISA BG77U;
- soggetti che svolgono attività d'impresa / arte o professione partecipanti a un gruppo IVA di cui al Titolo V-bis, DPR n. 633/72.

Per il 2020 e 2021, l'art. 148, DL n. 34/2020, c.d. "Decreto Rilancio" ha previsto la definizione di specifiche metodologie per l'applicazione degli ISA, al fine di considerare gli effetti straordinari

collegati alla crisi economica e dei mercati causati dall'emergenza COVID-19, nonché la **previsione di ulteriori cause di esclusione** dall'applicazione degli Indici.

A tal fine il MEF con il Decreto 2.2.2021 ha introdotto **3 nuove cause di esclusione** dall'applicazione degli Indici **in vigore per il 2020**, applicabili ai soggetti che:

- hanno subito una **diminuzione di almeno il 33% dei ricavi / compensi 2020** rispetto a quelli del 2019;
- hanno **aperto la partita IVA a partire dall'1.1.2019**;
- **esercitano, in maniera prevalente le attività economiche** individuate dalla **seguinte Tabella** (trattasi di 85 attività riguardanti prevalentemente i settori del commercio e dei servizi).



Tali cause di esclusione sono state individuate applicando le stesse logiche in base alle quali sono stati individuati i soggetti destinatari dei contributi a fondo perduto, da parte dei Provvedimenti emanati nel corso del 2020, per **far fronte alle difficoltà economiche di alcune categorie di soggetti particolarmente colpiti dall'emergenza COVID-19**.

Elenco attività escluse dagli ISA per il 2020	
Codice attività	Attività interessate
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 ecc.
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

Recentemente la Commissione degli Esperti ha deciso di **estendere** la predetta causa di esclusione dall'applicazione degli indici alle seguenti **ulteriori attività (82)**.

Elenco ulteriori attività escluse dagli ISA per il 2020	
Codice attività	Attività interessate
01.49.20	Allevamento di animali da pelliccia
01.49.40	Bachicoltura
02.30.00	Raccolta di prodotti selvatici non legnosi
10.42.00	Produzione di margarina e di grassi commestibili simili
10.62.00	Produzione di amidi e prodotti amidacei (inclusa produzione di olio di mais)
10.82.00	Produzione di cacao in polvere, cioccolato, caramelle e confetterie
10.83.01	Lavorazione del caffè
10.89.01	Produzione di estratti e succhi di carne
11.03.00	Produzione di sidro e di altri vini a base di frutta
13.99.20	Fabbricazione di tulle, pizzi e merletti
14.11.10	Confezione di abbigliamento in pelle e similpelle
14.13.20	Sartoria e confezione su misura di abbigliamento esterno
14.20.00	Confezione di articoli in pelliccia
14.39.00	Fabbricazione di pullover, cardigan ed altri articoli simili a maglia
15.11.00	Preparazione e concia del cuoio e pelle; preparazione e tintura di pellicce
15.12.09	Fabbricazione di altri articoli da viaggio, borse e simili, pelletteria e selleria
15.20.10	Fabbricazione di calzature
15.20.20	Fabbricazione di parti in cuoio per calzature
16.29.11	Fabbricazione di parti in legno per calzature
20.51.02	Fabbricazione di articoli esplosivi
20.59.30	Trattamento chimico degli acidi grassi
22.19.01	Fabbricazione di soles di gomma e altre parti in gomma per calzature
22.29.01	Fabbricazione di parti in plastica per calzature
23.19.20	Lavorazione di vetro a mano e a soffio artistico
26.40.02	Fabbricazione di console per videogiochi (esclusi i giochi elettronici)
26.51.21	Fabbricazione di rilevatori di fiamma e combustione, di mine, di movimento, generatori d'impulso e metal detector
28.49.01	Fabbricazione di macchine per la galvanostegia
28.94.20	Fabbricazione di macchine e apparecchi per l'industria delle pelli, del cuoio e delle calzature (incluse parti e accessori)

28.99.92	Fabbricazione di giostre, altalene ed altre attrezzature per parchi di divertimento
30.20.01	Fabbricazione di sedili per tram, filovie e metropolitane
32.11.00	Coniazione di monete
32.12.20	Lavorazione di pietre preziose e semipreziose per gioielleria e per uso industriale
32.12.92	Riparazione e manutenzione di giostre, altalene, padiglioni da tiro al bersaglio ed altre attrezzature per parchi di divertimento
32.13.09	Fabbricazione di bigiotteria e articoli simili nca
33.11.05	Riparazione e manutenzione di armi bianche
34.31.00	Stiratura a freddo di barre
42.13.00	Costruzione di ponti e gallerie
46.16.02	Agenti e rappresentanti di pellicce
46.24.10	Commercio all'ingrosso di cuoio e pelli gregge e lavorate (escluse le pelli per pellicceria)
46.24.20	Commercio all'ingrosso di pelli gregge e lavorate per pellicceria
46.34.20	Commercio all'ingrosso di bevande non alcoliche
46.37.01	Commercio all'ingrosso di caffè
46.42.10	Commercio all'ingrosso di abbigliamento e accessori
46.42.20	Commercio all'ingrosso di articoli in pelliccia
46.49.50	Commercio all'ingrosso di articoli in pelle; articoli da viaggio in qualsiasi materiale
46.69.93	Commercio all'ingrosso di giochi per luna-park e videogiochi per pubblici esercizi
49.10.00	Trasporto ferroviario di passeggeri (interurbano)
49.31.00	Trasporto terrestre di passeggeri in aree urbane e suburbane
49.32.10	Trasporto con taxi
49.32.20	Trasporto mediante noleggio di autovetture da rimessa con conducente
49.39.09	Altre attività di trasporti terrestri di passeggeri nca
50.10.00	Trasporto marittimo e costiero di passeggeri
50.30.00	Trasporto di passeggeri per vie d'acqua interne (inclusi i trasporti lagunari)
51.10.10	Trasporto aereo di linea di passeggeri
51.10.20	Trasporto aereo non di linea di passeggeri; voli charter
52.21.30	Gestione di stazioni per autobus
52.24.10	Movimento merci relativo a trasporti aerei
55.10.00	Alberghi
55.20.40	Colonie marine e montane
55.20.51	Affittacamere per brevi soggiorni, case ed appartamenti per vacanze, bed & breakfast, residence
55.90.20	Alloggi per studenti e lavoratori con servizi accessori di tipo alberghiero
56.29.10	Mense
56.29.20	Catering continuativo su base contrattuale
74.90.94	Agenzie ed agenti o procuratori per lo spettacolo e lo sport
77.29.10	Noleggio di biancheria da tavola, da letto, da bagno e di articoli di vestiario
77.39.94	Noleggio di strutture ed attrezzature per manifestazioni e spettacoli: impianti luce ed audio senza operatore, palchi, stand e addobbi luminosi
79.11.00	Attività delle agenzie di viaggio
79.12.00	Attività dei tour operator
79.90.11	Servizi di biglietteria per eventi teatrali, sportivi ed altri eventi ricreativi e d'intrattenimento
79.90.19	Altri servizi di prenotazione e altre attività di assistenza turistica non svolte dalle agenzie di viaggio nca
79.90.20	Attività delle guide e degli accompagnatori turistici
82.19.01	Spedizione di materiale propagandistico, compilazione e gestione di indirizzi
85.10.00	Istruzione di grado preparatorio: scuole dell'infanzia, scuole speciali collegate a quelle primarie
85.32.02	Scuole di volo che rilasciano brevetti o patenti commerciali

85.59.10	Università popolare
88.91.00	Servizi di asili nido e assistenza diurna per minori disabili
90.01.09	Altre rappresentazioni artistiche
90.02.01	Noleggio con operatore di strutture ed attrezzature per manifestazioni e spettacoli
90.02.09	Altre attività di supporto alle rappresentazioni artistiche
95.29.03	Modifica e riparazione di articoli di vestiario non effettuate dalle sartorie
96.01.10	Attività delle lavanderie industriali
96.09.95	Organizzazione di feste e cerimonie