



SERGIO SCIBETTA  
CECILIA SCIBETTA  
LIVIO PERRI  
GIANLUCA MARTA  
GULIANA BATTISTI  
LUIGI INFANTINO  
FERDINANDO DE FLORA  
LISSETTE BARBA  
LUCA MORRONI  
STEFANIA MACI  
BARBARA GIORGI  
FRANCESCA GRECO  
CLAUDIA MANDOLESI  
CRISTIANA LUPO

## News per i clienti dello Studio

N. 12

24 febbraio 2022

**Ai gentili clienti e Loro Sedi**

## Applicazione degli Isa per il periodo 2020: ipotesi di disapplicazione in conseguenza emergenza sanitaria

Gentile cliente, con la presente desideriamo informarLa che, nel corso di Telefisco 2022, l'Agenzia delle Entrate ha fornito alcuni **chiarimenti in relazione alle cause di esclusione dagli ISA** introdotte in conseguenza dell'emergenza sanitaria. Si rammenta che in aggiunta alle ordinarie ipotesi di esclusione, infatti, il DM 2 febbraio 2021 ha disposto che, per il **periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2020**, gli **ISA non si applichino ai contribuenti che**: i) hanno **subito una diminuzione dei ricavi** ovvero dei compensi di almeno il **33% nel periodo d'imposta 2020** rispetto al periodo precedente; ii) hanno **aperto la partita IVA dal 1° gennaio 2019**; iii) **esercitano**, in maniera prevalente, **attività economiche che hanno subito limitazioni** a causa di provvedimenti restrittivi adottati (individuati mediante i codici attività riportati nella tabella n. 2 allegata alle istruzioni dei modelli ISA per il 2020 - Parte generale). Al riguardo, è stato precisato che, per i contribuenti che, pur avendo sopportato difficoltà economiche conseguenti alla pandemia, **non soddisfano le condizioni di esclusione specifiche legate al COVID, non è possibile utilizzare automaticamente la causa di esclusione** generica relativa al "periodo di non normale svolgimento dell'attività". A parere dell'Agenzia, infatti, l'ulteriore misura adottata per far fronte alla situazione pandemica (ossia l'introduzione di appositi correttivi al funzionamento degli ISA) **garantirebbe ai soggetti che non possono beneficiare delle nuove cause di esclusione una corretta applicazione degli indici.**



## Premessa

Nel corso di **Telefisco 2022**, l'**Agenzia delle Entrate** ha fornito alcuni chiarimenti in merito **all'applicazione delle cause di esclusione dagli ISA introdotte in conseguenza dell'emergenza sanitaria**.

## Nuove cause di esclusione operative per il 2020

In aggiunta alle ordinarie ipotesi di esclusione, il DM 2.2.2021 ha disposto che, **per il periodo d'imposta in corso al 31.12.2020, gli ISA non si applicano ai contribuenti** che:

- **hanno subito una diminuzione dei ricavi** ovvero dei compensi **di almeno il 33%** nel periodo d'imposta 2020 rispetto al periodo precedente;
- **hanno aperto la partita IVA dall'1.1.2019;**
- **esercitano**, in maniera prevalente, **attività economiche che hanno subito limitazioni a causa di provvedimenti restrittivi adottati** (individuare mediante i codici attività riportati nella tabella n. 2 allegata alle istruzioni dei modelli ISA per il 2020 - Parte generale).

## Osserva

Ricorrendo tali condizioni di esclusione, **permane comunque l'obbligo di presentare i modelli ISA per la comunicazione dei dati economici, contabili e strutturali** previsti all'interno dei relativi modelli. Inoltre, **è preclusa la possibilità di accedere ai benefici previsti dal regime premiale**.

## Causa di esclusione per riduzione di ricavi o compensi

In relazione alla causa di esclusione operante per riduzione di ricavi e compensi, nel corso di Telefisco 2022, è stato precisato che, **nell'operare il raffronto tra le due annualità, non devono essere considerati i maggiori componenti positivi, non risultanti dalle scritture contabili, dichiarati per migliorare il punteggio di affidabilità**.

## Sussistenza di più condizioni di esclusione

Ove ricorrano **più cause di esclusione legate all'emergenza COVID, non esiste una precisa successione da rispettare in sede di compilazione della dichiarazione**, essendo rimessa al contribuente la scelta di quale indicare.

## Osserva

Così, se si è verificata **una riduzione di almeno il 33% di ricavi e compensi** e l'attività prevalente è tra quelle escluse per aver subito restrizioni nello svolgimento, **si può autonomamente scegliere se indicare nel modello REDDITI la causa di esclusione** contraddistinta dal codice 15, oppure 17.

### Impossibilità di dichiarare ulteriori componenti positivi

Nella circ. Agenzia delle Entrate 6/2021 (§ 3.2) era stato indicato **che i contribuenti che risultano esclusi dall'applicazione degli ISA**, ma che sono comunque tenuti alla presentazione del relativo modello, **possono evitare l'acquisizione dei dati elaborati dall'Agenzia e resi disponibili nel Cassetto fiscale, limitandosi alla sola compilazione del modello.**

## Osserva

Dunque, tali soggetti **devono**:

- dichiarare nel **quadro RE/RF/RG** del modello REDDITI la specifica causa di esclusione;
- compilare il **modello ISA**, prescindendo dall'importazione delle variabili "precalcolate" e senza effettuare il calcolo;
- allegare il **modello ISA** al modello REDDITI.

Ricorrendo tale ipotesi (che interessa anche le cause di esclusione legate al COVID), **l'Agenzia delle Entrate esclude la possibilità di dichiarare ulteriori componenti positivi per migliorare il proprio punteggio** in quanto, **mancando i dati "precalcolati"**, non ci sarebbe la materiale possibilità di determinare l'importo di tali ulteriori componenti positivi.

## Osserva

In ogni caso, anche in presenza **di un risultato ISA**, questo non potrebbe ritenersi affidabile operando **il contribuente in un contesto economico o in condizioni significativamente diverse da quelle prese a riferimento per la costruzione degli indici.**

## Condizioni per l'utilizzo della causa di esclusione per non normale svolgimento dell'attività

Un ultimo chiarimento attiene all'operatività della causa di **esclusione generica relativa al "periodo di non normale svolgimento dell'attività" per i contribuenti che**, pur avendo sopportato difficoltà economiche conseguenti alla pandemia, **non soddisfano le condizioni di esclusione legate al COVID.**

### Osserva

Secondo l'Agenzia, l'**ulteriore misura adottata per far fronte alla situazione pandemica**, ossia l'introduzione di appositi correttivi al funzionamento degli ISA, **garantirebbe ai soggetti che non possono beneficiare delle nuove cause di esclusione una corretta applicazione degli indici.**

Non sarebbe quindi possibile invocare, quantomeno automaticamente, **la causa di esclusione relativa al non normale svolgimento dell'attività.**

*Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.*

Cordiali saluti