PERCUDANI & PARTNERS
SOCIETA' DI SERVIZI AMMINISTRATIVI E TRIBUTARI

Monza, 08.07.2019

Circolare 19/2019
a cura dello Studio Associato Percudani

A tutti i clienti con partita IVA

Oggetto: il software per gli "ISA" (i nuovi studi di settore) rilasciato in ritardo – arriva la proroga dei versamenti al 30 settembre.

La data di scadenza del versamento dei versamenti relativi alla dichiarazione dei redditi, per tutti i soggetti con codice di attività cui si rendono applicabili gli "ISA" (i nuovi studi di settore), **è prorogata al 30 settembre e gli eventuali versamenti rateali possono decorrere dal 30 settembre al novembre in tre rate (1° rata scadente il 30.09, 2° rata scadente il 16.10 e 3° rata scadente il 18.11) con l'applicazione dei consueti interessi di dilazione.**

La proroga è legata ad una novità gestita molto male (tanto per cambiare). A partire dalla dichiarazione redditi relative all'annualità 2018, sono stati infatti aboliti i tanto vituperati "studi di settore" e sono stati introdotti, in loro sostituzione, gli "ISA (acronimo di "Indici Sintetici di affidabilità"). Con questo nuovo indice di "fedeltà dichiarativa" l'Agenzia delle Entrate tenta di aprire una nuova fase di confronto con i contribuenti, sempre con l'intento di convincere quelli meno "fedeli" ad aumentare i redditi dichiarati.

Gli Isa non si basano solo sull'andamento dell'anno 2018 ma prendono anche in considerazione i dati dichiarati negli ultimi 7 anni dai contribuenti. L'Agenzia ha infatti rielaborato e messo a disposizione dei contribuenti tutti gli indici "ISA" ricavati dalle dichiarazioni degli ultimi 7 anni, fornendo alcuni dati che devono essere inseriti nel calcolo di quest'anno e che lo studio ha già provveduto ad acquisire per Vostro conto, operando il download del dato dal Vostro "cassetto fiscale".

Gli ISA hanno un funzionamento diverso dagli studi di settore. Gli studi di settore, una volta che i dati venivano inseriti, restituivano un "giudizio" che si esprimeva in termini di "congruità, coerenza e normalità". **Gli ISA invece ci fanno tornare ai tempi di scuola perchè, nel dare il risultato, esprimono "un voto" che va dall'1 al 10.**

L'Agenzia ha precisato che, chi rimedierà un voto sotto al "6", sarà inserito nelle liste dei soggetti da verificare (si prevede che i "rimandati" saranno però centinaia di migliaia) mentre chi rimedierà un voto uguale o superiore all'8, avrà accesso al "regime premiale" (non sono però previsti premi in denaro, per i "premi" vedasi la tabella allegata). Chi avrà voti dal 6 all'8 non avrà invece alcun accesso al regime premiale ma nemmeno sarà inserito nelle liste per le verifiche.

Differentemente dalle pagelle scolastiche, con gli ISA però è possibile "comprarsi" la sufficienza o anche un bel voto. Il software infatti, oltre a calcolare il voto, calcola anche l'importo che necessita per alzare il proprio voto, lasciando poi al contribuente la scelta.

Come gli studi di settore, anche gli indici sintetici di affidabilità hanno necessità, oltre che di dati su cui basare i calcoli, anche di un software per il loro calcolo. Questo software è stato rilasciato in versione "Beta" (di prova) solo ai primi di giugno e la versione definitiva è arrivata solo verso la fine di giugno motivo per cui, **il Governo ha deciso di concedere la proroga dei versamenti al 30 settembre a tutti i soggetti,**

persone fisiche e società, con codici di attività per cui risultano applicabili gli ISA (quasi tutte le attività hanno ISA approvati). Sono esclusi dalla proroga solo i soggetti che superano il limite di ricavi previsto come soglia per l'applicazione degli ISA (circa 5 milioni di euro). La presentazione della dichiarazione è prorogata dal 30 settembre al 30 novembre 2019.

Considerati i ritardi accumulati nel rilascio del software, per una questione di gestione delle scadenze, lo studio invierà ai clienti il calcolo delle imposte, rinviando a data successiva l'esame della posizione del cliente ai fini ISA e la comunicazione dell'esito negativo della "pagella" ai singoli clienti, comunicando loro nel contempo anche l'importo richiesto per l'ottenimento della "sufficienza" (ove sia raggiungibile a pagamento).

Restando a Vs. disposizione per ogni chiarimento si rendesse necessario in merito alla presente, cogliamo l'occasione per porgerVi i ns. migliori saluti.

Percudani & Partners

TABELLA DEL REGIME PREMIALE ISA

BENEFICI PREMIALI	"VOTO" MINIMO
Esonero dal visto di conformità per compensazioni (€ 50.000 per IVA 2019 e IVA TR 2020; € 20.000 per Imposte Dirette e Irap)	8
Esonero dal visto e garanzia per rimborsi IVA < € 50.000 (dichiarazioni anno 2019 e trimestrali anno 2020)	8
Esclusione applicazione società di comodo	9
Esclusione accertamenti basati su presunzioni semplici (Imposte dirette e IVA)	8,5
Riduzione di 1 anno dei termini di accertamento	8
Esclusione dalla determinazione sintetica del reddito ex art. 38 del DPR 600/1973 (a condizione che il reddito complessivo accertabile non ecceda di due terzi il reddito dichiarato.)	9

20900 MONZA – Via Italia, 46 – Tel. 039/2351611 – Fax 039/2351616
20092 CINISELLO BALSAMO - Via XXV Aprile, 13 - Tel. 02/66049240 - Fax 02/66011465
24100 BERGAMO - Via Broseta, 101 - Tel. 035/318255 - Fax 035/322218
e-mail: info@percudani.it
www.percudani.it