Nuovi Indici sintetici di affidabilità fiscale, la Guida dell'Agenzia delle Entrate

21 Giugno 2019
Cosa sono e come si applicano gli Indici sintetici di affidabilità fiscale: l'Agenzia delle Entrate mette a disposizione sul proprio sito una Guida che riepiloga la disciplina degli indici, e illustra i benefici del nuovo strumento per le imprese.

Nella Guida **"Gli indici sintetici di affidabilità fiscale: i vantaggi per le imprese e i professionisti" – Giugno 2019**, oltre ad una spiegazione del funzionamento degli ISA, vengono anche fornite le regole di compilazione del modello per la comunicazione dei dati che è parte integrante della dichiarazione dei redditi 2019.

Come noto, **gli indici sintetici di affidabilità fiscale** (cd. ISA) **sono stati istituiti** dalla Manovra correttiva del 2017 (DL. 50/2017)[1] **per superare la logica dell'accertamento presuntivo fondato sullo scostamento tra i ricavi dichiarati e quelli stimati dai previgenti Studi di Settore, e favorire la *compliance*** e l'adeguamento spontaneo dei contribuenti, attribuendo loro forme di premialità al raggiungimento di determinati livelli di "affidabilità fiscale"[2].

L'indice sintetico è calcolato come media aritmetica di un insieme *d'indicatori elementari* e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori attribuendo al soggetto un valore di sintesi, in scala da 1 a 10, dei singoli indicatori elementari.

Per l'attribuzione di tale punteggio, il contribuente deve comunicare all'Agenzia delle Entrate, utilizzando gli appositi modelli, i propri dati economici, contabili e strutturali. Per **la compilazione e l'invio dei dati, contribuenti ed intermediari possono utilizzare il software "Il tuo ISA"** scaricabile gratuitamente dal **sito dell'Agenzia delle Entrate.**

Più basso sarà il valore dell'indice, minore sarà l'affidabilità fiscale del soggetto, più alto sarà il valore, maggiore sarà l'attendibilità fiscale del soggetto. A **seconda dei diversi livelli di affidabilità conseguenti** all'applicazione degli ISA, verranno riconosciuti, ai contribuenti, determinati **benefìci fiscali.**

Con il **Provvedimento n. 23721 del 30 gennaio 2019** l'Agenzia delle Entrate ha approvato i modelli (e relative istruzioni) per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli indici di sintetici di affidabilità fiscale che dovranno essere compilati dai contribuenti che, nel 2018, hanno esercitato una delle attività per le quali risultano approvati gli ISA[3].

Con il **Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate n.126200 del 10 maggio 2019** sono stati definiti i punteggi che consentono l'accesso alle premialità previste per i contribuenti soggetti ai nuovi Indici Sintetici di Affidabilità (ISA) per il periodo d'imposta 2018[4]:

ISA = 8	Esonero dall'apposizione del visto di conformità sulla dichiarazione annuale per le compensazioni di crediti: • IVA di importo inferiore o uguale 50.000 euro annui, maturati nel 2019; • relativi alle imposte sui redditi e all'Irap di importo inferiore o uguale 20.000 euro annui, maturati nel 2018. Esonero dall'apposizione del visto di conformità sulla richiesta di compensazione del credito IVA infrannuale, maturato nei primi 3 trimestri del 2020, per i crediti inferiori o uguali a 50.000 euro. Esonero dall'apposizione del visto di conformità o della garanzia sulla richiesta di rimborso del credito IVA maturato nella dichiarazione annuale per il periodo di imposta 2019 e del credito IVA infrannuale maturato nei primi tre trimestri del periodo di imposta 2020, per un importo fino a 50.000 euro all'anno. Anticipazione di 1 anno dei termini di decadenza per l'attività di accertamento[5].
ISA = 8,5	Esclusione dagli accertamenti basati sulle presunzioni semplici[6].
ISA = 9	Esclusione dall'applicazione della disciplina delle società non operative[7]; Esclusione dalla determinazione sintetica del reddito complessivo[8], a condizione che il reddito complessivo accertabile non ecceda di due terzi il reddito dichiarato.

Per quanto riguarda, nello specifico, il settore delle costruzioni si ricorda che l'**Indice Sintetico di Affidabilità fiscale AG69U per le attività di costruzione**[9] è stato approvato il 6 dicembre 2018 dalla Commissione degli Esperti di cui l'ANCE fa parte, e successivamente adottato con il DM del 28 dicembre 2018[10]del MEF.

Occorre precisare che la **versione definitiva dell'ISA per le costruzioni AG69U** ha **recepito le osservazioni formulate dall'ANCE**, in merito ad alcuni aspetti critici legati, in particolare, all'opportunità di diversificare le imprese che svolgono attività di nuova costruzione da quelle operanti nel comparto del recupero dell'esistente, alla necessità di valutare quegli oneri che caratterizzano il settore delle costruzioni sul piano della formazione, della sicurezza e degli aspetti finanziari (es. fisiologico indebitamento, criticità derivanti dai ritardati pagamenti delle P.A. committenti e dall'operatività di meccanismi quali lo split payment ed il reverse charge).

L'ISA AG69U per le attività di costruzione, come disposto dal **Provvedimento n. 23723 del 30 gennaio 2019** sarà sottoposto a **revisione anticipata al 2019** al fine di valutare meglio l'effettiva incidenza di meccanismi, quali lo split payment ed il reverse charge, sul valore degli indicatori che influiscono sul grado di affidabilità fiscale delle imprese del settore.

Si evidenzia, infine, che alla luce del ritardo con cui è stato reso disponibile il software per la compilazione e l'invio dei dati (avvenuta il 10 giugno scorso), nel corso dell'iter di conversione del DL 34/2019, attualmente all'esame del Parlamento, è stata approvata dalla Camera una modifica normativa volta a **posticipare al 30 settembre 2019 i termine dei versamenti delle imposte sul redditi, dell'IRAP e dell'IVA in scadenza dal 30 giugno al 30 settembre 2019.**

Per completezza, si allega anche la **Guida dell'ANCE sull'ISA AG69U**, aggiornata a giugno 2019.

---

[1] Il comma 1 dell'art. 9-bis del DL 50/2017 convertito con modifiche dalla Legge 96/2017 ha abrogato l'art. 7-bis del DL 193/2016 convertito con modificazioni nella Legge 225/2016, originariamente istitutivo degli ISA.

[2] *Cfr.* ANCE "*Progetto Studi di Settore 2.0: l'indice di affidabilità sostituirà lo strumento d'accertamento*" – ID n. 25687 del 08 settembre 2016, "*Indici sintetici di affidabilità – Anticipazioni dalla So.Se.*" – ID n. 29061 del 21 giugno 2017, "*Indici sintetici di affidabilità 2019: sul sito dell'AdE le prime bozze dei modelli*" – ID N. 34318 del 19 novembre 2018; "*Modifiche agli indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA) per il 2018 – Decreto MEF*" – ID N. 35447 del 20 marzo 2019.
[3] *Cfr*. ANCE "*ISA approvazione dei modelli da presentare nel 2019*" – ID N.34948 del 1° febbraio 2019.
[4]Art. 9-bis, co.11, del DL 50/2017, convertito con modificazioni nella legge n.96/2017 e, riguardo ai punteggi *Cfr*. ANCE "*Nuovi Indici sintetici di affidabilità – ISA: definito l'accesso alle premialità*" – ID n. 35954 del 13 maggio 2019
[5]Art. 43, co. 1, del Dpr 600/73, con riferimento al reddito di impresa e di lavoro autonomo, e dall'art.57, co. 1, del Dpr 633/72 per l'Iva.
[6] Art. 39, co. 2, lettera d), secondo periodo per quanto riguarda redditi d'impresa delle persone fisiche del Dpr 600/73, e art. 54, co. 2, Dpr n. 633/72.
[7] Art. 30 della legge n. 724/94, anche ai fini di quanto previsto al secondo periodo del comma 36-decies dell'articolo 2 del Dl n. 138/2011.
[8] Art. 38 del Dpr 600/73.
[9]*Cfr*. ANCE "*Indice sintetico di affidabilità fiscale per le costruzioni (ISA AG69U) – Parere ANCE*" – ID N. 33722 del 21 settembre 2018, "*Indice sintetico di affidabilità fiscale per le costruzioni ISA AG69U – Ok della Commissione Esperti*" – ID N. 34500 del 06 dicembre 2018, "*Indice di affidabilità fiscale per le costruzioni: aperto il confronto con l'ANCE*" – ID N.35585 del 3 aprile 2019.
[10] I primi 69 ISA sono stati approvati con il DM del 23 marzo 2018 del MEF, gli ultimi 106 sono stati approvati con il DM del 28 dicembre 2018.

36390-Guida dell'ANCE sull'ISA AG69U.pdfApri

36390-Guida ISA dell'AdE.pdfApri