

Il presente documento costituisce un'integrazione al manuale utente del prodotto ed evidenzia le variazioni apportate con la release.



RELEASE Versione 2019.3.0	
Applicativo:	REDDITI
Oggetto:	Aggiornamento procedura
Versione:	2019.3.0 (Versione completa)
Data di rilascio:	26.06.2019
Riferimento:	Implementazioni
Classificazione:	Guida utente

IMPLEMENTAZIONI

Gestione ISA	2
ISA.....	2
<i>Aspetti normativi</i>	<i>2</i>
<i>Calcolo ISA</i>	<i>5</i>

Gestione ISA**DIRED19****ISA****Aspetti normativi**

Con il presente aggiornamento i programmi per la gestione degli ISA sono implementati con la gestione dell'indice ISA.

Tornando al Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate n. 126200/2019 del 10 maggio 2019, nel suddetto sono stati indicati anche i livelli di affidabilità ai quali è collegata la graduazione dei benefici premiali.

Già nelle prime istruzioni rilasciate in merito agli Indici Sintetici di Affidabilità era stato indicato che i suddetti:

- ✓ 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 (come l' esclusione dagli accertamenti analitico-presuntivi, la riduzione dei termini per l'accertamento, l' esonero dall'apposizione del visto di conformità per la compensazione dei crediti tributari, ecc.).

Si precisa che, per i soggetti che conseguono nel medesimo periodo d'imposta sia redditi d'impresa RG/RF che di lavoro autonomo RE, l'accesso ai benefici premiali è consentito a condizione che:

- ✓ per entrambe le categorie reddituali sono applicati i relativi ISA (se previsti);
- ✓ il punteggio risultante dall'applicazione di ciascun ISA sia pari o superiore a quello minimo individuato per l'accesso al beneficio.
- ✓ chi compila il quadro RE e RG o RF abbia entrambi gli indici ISA superiori o pari al minimo previsto per l'accesso al regime premiale.

Di seguito elenchiamo quali sono i benefici per chi accede al regime premiale ISA.

➤ **Esonero Visto di Conformità : lettera A del comma 11 dell'articolo 9-bis del decreto**

<u>Esonero Visto di Conformità importi non superiori</u>		Indice affidabilità punteggio
50.000 euro	per IVA periodo imposta 2019 Dichiarazione IVA 2020	8*
50.000 euro	per IVA infrannuale primi 3 Trimestri 2020	8*
20.000 euro	per IRPEF/IRES e IRAP periodo imposta 2018 Dichiarazioni Dired19	8*

➤ **Esonero Visto di Conformità/Prestazioni Garanzia: lettera B del comma 11 dell'articolo 9-bis del decreto**

Esonero Visto di Conformità/Prestazioni Garanzia importi non superiori		Indice affidabilità punteggio
50.000 euro	rimborsi credito IVA risultante dal mod. IVA 2020 relativo al 2019	8*
50.000 euro	rimborso credito IVA trimestrale maturato nei primi 3 trimestri del 2020 ;	8*

- **Esclusione disciplina Società di Comodo:** lettera C del comma 11 dell'articolo 9-bis del decreto

Esclusione disciplina Società di Comodo		Indice affidabilità punteggio
	Esclusione dalla disciplina delle Società di Comodo e Perdita Sistemica per il periodo d'imposta 2018	9*

- **Esclusione Accertamenti:** lettera D del comma 11 dell'articolo 9-bis del decreto

Esclusione Accertamenti		Indice affidabilità punteggio
	Esclusione dagli accertamenti su presunzioni semplici	8,5*

- **Riduzione di un anno termini decadenza attività di accertamento:** lettera E del comma 11 dell'articolo 9-bis del decreto

Riduzione di un anno termini decadenza attività di accertamento		Indice affidabilità punteggio
	I termini di decadenza per l'attività di accertamento con riferimento al reddito d'impresa / lavoro autonomo sono ridotti di un anno	8*

- **Esclusione della determinazione sintetica del Redditi Complessivo:** lettera F del comma 11 dell'articolo 9-bis del decreto

Esclusione della determinazione sintetica del Redditi Complessivo		Indice affidabilità punteggio
	esclusione della determinazione sintetica del reddito complessivo (c.d. "redditometro) a condizione che il reddito complessivo accertabile non ecceda di 2/3 il reddito dichiarato.	9*

N.B.:*In tutti i casi di cui sopra il punteggio è considerato valido anche se viene raggiunto con l'indicazione di ulteriori componenti positivi.

Per quanto concerne i benefici consistenti nell'esonero dal visto di conformità e l'esenzione dall'applicazione delle società di comodo, sono entrambi determinabili e gestibili in automatico all'interno della procedura mentre per quanto concerne l'esclusione dagli accertamenti, la riduzione di un anno per la decadenza attività di accertamento e l'esclusione della determinazione sintetica del reddito nella procedura è possibile solamente fornire delle indicazioni non avendo a disposizione tutte le informazioni utili per adeguare il reddito in relazione agli accertamenti.

Per quanto concerne i livelli di affidabilità inferiori ad 8 punti, non possono accedere ai regimi premiali ISA i contribuenti che raggiungono:

- **Un Livello affidabilità minore o uguale 6** i quali, oltre a non poter accedere al regime premiale, sono anche soggetti ad attività di controllo da parte dell'Agenzia delle Entrate e della Guardia di Finanza per l'analisi del rischio all'evasione fiscale.
- **Un Livello affidabilità superiore a 6 e inferiore a 8** i quali, non possono accedere al regime premiale ma non sono soggetti ad alcun controllo da parte dell'Agenzia Entrate e della Guardia di Finanza.

Calcolo ISA




ATTENZIONE

In merito al calcolo ISA si fa presente che, da verifiche effettuate, abbiamo notato che in alcuni situazioni il risultato ottenuto utilizzando il calcolo interattivo, eseguito con l'applicazione "Il tuo ISA" (versione 1.0.2 del 19/06/2019) fornita dall'Agenzia delle Entrate, può presentare delle differenze rispetto a quello determinato eseguendo il calcolo ISA invisibile utilizzato all'interno dell'applicativo ISA/DIRED19.

Tramite Assosoftware abbiamo già comunicato a Sogei tale situazione che sta verificando il motivo di tale disallineamento.

Sarà nostra premura allineare l'applicativo ISA non appena Sogei metterà a disposizione una nuova versione del motore di calcolo. In tale occasione forniremo anche indicazioni su eventuali ricalcoli che si rendano necessari per allineare gli ISA che presentano un risultato errato.

Con l'aggiornamento Redditi viene attivata la gestione per eseguire il Calcolo Isa e il relativo Adeguamento. Per i professionisti e le imprese che applicano gli indici sintetici di affidabilità fiscale è quindi possibile calcolare il proprio grado di affidabilità fiscale ed ottenere una serie di benefici premiali, come ad esempio l'esclusione dagli accertamenti analitici e presuntivi, l'esonero dall'apposizione del visto di conformità e la riduzione dei termini per l'accertamento.

Accedendo alla dichiarazione, i quadri d'impresa risultano in bozza  e, richiamando il quadro, nel campo "Cause di esclusione ISA", è segnalata la necessità di effettuare il calcolo ISA.

2019 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Princ. Dichiarante 26100 ROSSI MARIO

RF1-RF2 RF4-RF13 RF15-RF24 RF25-RF32 RF34-RF43 RF44-RF50 RF55-RF56 RF57-RF101

RF1 Codice attività' 412000 Costruzione di edifici residenziali e non
Codice ATECO2004 45211 Lavori generali di costruzione di edifici
Codice ISA AG69U
Codice attività'
Codice ISA
Cause di esclusione ISA
Stabilimento balneare
Effettuare calcolo ISA

RF2 Comp. positivi annotati scritture contabili

Altri dati
☐ Artigiani
☐ Regime forfettari L. 190/2014 esercizio successivo
☐ Rientro lav. L. 238/10-impatriati 147/15
☐ Perdite misura piena-Anno inizio attività
☐ Quadro compilato - Blocca trasferimenti

Telematico precompilato
Numero invio Data invio
Ricevuta


ISA
Dati precompilato da importare

Funzioni Conferma Varia Annulla <Ind Av.> Uscita

Per eseguire l'operazione di calcolo dell'indice di affidabilità, dopo aver richiamato la funzione "ISA" dal quadro d'impresa, va innanzitutto selezionato il bottone "Gestione ISA" per collegarsi in Web ISA al modello, qui nel caso in cui siano presenti eventuali errori nei dati extra contabili comunicati al Fisco, l'utente avrà la possibilità di correggerli prima di effettuare il calcolo del grado di affidabilità fiscale. I quadri incompleti o che contengono dati errati sono evidenziati in colore rosso ed è quindi necessario intervenire per sanare l'errore.

Ambito di attività	Elementi specifici dell'attività	Percentuale sulla produzione
C01	Edilizia abitativa pubblica	%
C02	Edilizia abitativa privata (di nuova costruzione)	50 %
C03	Edilizia non abitativa privata (di nuova costruzione)	%
C04	Lavori pubblici	%
C05	Interventi di riqualificazione e recupero (privati)	%
C06	Lavori complementari	%
C07	Produzione e distribuzione di calcestruzzo preconfezionato	%
TOT = 100%		50
Specializzazione		Percentuale sulla produzione
C08	Lavori di trivellazione e perforazione a scopo di sondaggio geofisico/geologico	%
C09	Lavori di fondazione e palificazione	%
C10	Lavori generali di costruzione di edifici	%
C11	Lavori generali di costruzione di opere di ingegneria civile (ponti, viadotti, gallerie, condotte, linee di comunicazione elettrica, ecc.)	%
C12	Lavori di restauro e manutenzione di opere edificate e di elementi edificati in C15	%

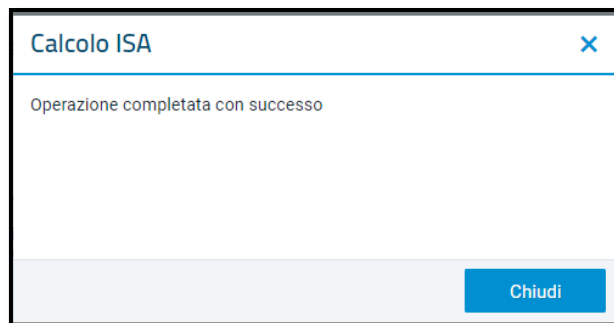
Completata la correzione degli errori segnalati nel quadro (o quadri), nel tree-view con l'elenco dei quadri, il quadro assumerà colore neutro e sarà quindi possibile eseguire il calcolo ISA, utilizzando l'apposita funzione

di calcolo  **Calcolo ISA**


Localizzazione dell'attività	Elementi specifici dell'attività	Percentuale sulla produzione
C36	Comune indicato al rigo C34	%
C37	Provincia del Comune indicato al rigo C34 (escluso C36)	%
C38	Regione del Comune indicato al rigo C34 (escluso C36)	%
C39	Fuori Regione Nord-Ovest (Valle d'Aosta, Piemonte, Liguria, Lombardia)	%
C40	Fuori Regione Nord-Est (Trentino Alto Adige, Friuli Venezia Giulia, Veneto, Friuli Venezia Giulia)	%
C41	Fuori Regione Centro (Toscana, Umbria, Marche, Lazio)	%
C42	Fuori Regione Sud (Abruzzo, Molise, Calabria, Puglia)	%
C43	Fuori Regione Isole (Sardegna, Sicilia)	%
C44	U.E.	%
C45	Extra U.E.	%
TOT = 100%		100


Terminata la fase di calcolo, a video verrà rilasciato un messaggio con cui si segnala il completamento dell'operazione e si accede al prospetto "Sintesi adeguamento", in cui è riportato oltre al punteggio di

affidabilità ottenuto anche l'eventuale importo degli ulteriori componenti positivi da dichiarare per adeguarsi agli ISA.







Il grado di affidabilità viene espresso con un punteggio da 1 a 10 e sulla base di tale punteggio si può stabilire se si ha diritto ad accedere ai benefici premiali o se si sarà soggetti ai controlli da parte dell'Agenzia delle Entrate.

ISA - INDICI SINTETICI DI AFFIDABILITÀ FISCALE (MARIO ROSSI - RSSMRA82A02I608X)  Cerca...

 **ISA 2019 - SINTESI ADEGUAMENTO**





DATI GENERALI	Codice fiscale	Denominazione		
	RSSMRA82A02I608X	ROSSI MARIO		
	Quadro	Codice Attività	Attività esercitata	
	RF	412000	COSTRUZIONE DI EDIFICI RESIDENZIALI E NON RESIDENZIALI	
	Cod. ISA	AG69U		
		Data	Importi espressi in	EURO
		24/06/2019	Ora	Versione
			15:31:48	010002

 **INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ E ADEGUAMENTO**




Punteggio	1,00	≥ 9 Esclusione disciplina società non operative ed esclusione redditometro ≥ 8,5 Accertamenti solo analitici ≥ 8 Esonero dal visto di conformità per utilizzo in compensazione fino a 20.000 euro annui di crediti relativi alle imposte dirette e all'IRAP ≤ 6 Individuazione dei soggetti da sottoporre a controllo
-----------	------	--

PUNTEGGIO OTTENUTO IN BASE AI RICAVI EFFETTIVI DICHIARATI
ADEGUAMENTO PER MASSIMIZZARE: 4009

Al termine del calcolo la procedura si posiziona sul prospetto **"Sintesi Adeguamento"** e al primo ingresso nel modello, il campo **"Modalità di adeguamento"** non è compilato, risultando a **"Spazio"** (nessuna scelta).

	Ricavi dichiarati		
	Componenti positivi già indicati nel modello (F03/G02)		
	Ulteriori componenti positivi da dichiarare per massimizzare il punteggio di affidabilità		4.009
	Modalità di adeguamento		NESSUNA SCELTA
DATI IVA	Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità ai fini IVA		
	IVA aliquota e imposte	Aliquota IVA media	Imposta calcolata sulla base dell'aliquota IVA media
		22,00	
		Aliquota IVA dichiarata	Imposta calcolata sulla base dell'aliquota IVA indicata nel modello ISA
		22,00	
    Dettaglio per massimizzare il punteggio dei singoli indici	DESCRIZIONE INDICE		Valore
	RICAVI PER ADDETTO		4.009
	VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO		2.874
	REDDITO PER ADDETTO		2.874
	MARGINE OPERATIVO LORDO NEGATIVO		

L'utente sulla base del risultato ottenuto dovrà scegliere tra:

- adeguarsi al valore massimo, codice "1",
- adeguarsi manualmente, codice "2",
- non adeguarsi, codice "3"
- non effettuare alcuna scelta, codice "0".

ISA - INDICI SINTETICI DI AFFIDABILITÀ FISCALE (MARIO ROSSI - RSSMRA82A02I608X)			
	Ricavi dichiarati		
	Componenti positivi già indicati nel modello (F03/G02)		
	Ulteriori componenti positivi da dichiarare per massimizzare il punteggio di affidabilità		
	Modalità di adeguamento		NESSUNA SCELTA
DATI IVA	Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità ai fini IVA		
			0 Nessuna scelta
			1 Adeguamento al valore massimo
			2 Adeguamento manuale
			3 Nessun adeguamento

Se si opta per l'“**Adeguamento al valore massimo**”, codice “1”, il campo “*Valore adeguamento*” è automaticamente valorizzato con l'importo necessario ad ottenere il punteggio di affidabilità fiscale massimo.

ISA - INDICI SINTETICI DI AFFIDABILITÀ FISCALE (MARIO ROSSI - RSSMRA82A02I608X)

2019 - In compilazione

Modello AG69U

Calcolo ISA Esito Stampa Collaborazioni

Quadri

- ☒ Quadro A
- ☒ Quadro C
- ☒ Quadro D
- ☒ Quadro E
- ☒ Quadro F
- ☒ Dati forniti dall'Agenzia
- ☒ Note aggiuntive
- ☒ Sintesi adeguamento

1 Errori

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ E ADEGUAMENTO

Punteggio **1,00**

≥ 9 Esclusione disciplina società non operative ed esclusione redditometro
 ≥ 8,5 Accertamenti solo analitici
 ≥ 8 Esonero dal visto di conformità per utilizzo in compensazione fino a 20.000 euro annui di crediti relativi alle imposte dirette e all'IRAP
 ≤ 6 Individuazione dei soggetti da sottoporre a controllo

PUNTEGGIO OTTENUTO IN BASE AI RICAVI EFFETTIVI DICHIARATI
 ADEGUAMENTO PER MASSIMIZZARE: 4009

Ricavi dichiarati

Componenti positivi già indicati nel modello (F03/G02)

Ulteriori componenti positivi da dichiarare per massimizzare il punteggio di affidabilità

4.009

Valore adeguamento

Modalità di adeguamento **1** ADEGUAMENTO AL VALORE MASSIMO 4.009

Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità ai fini IVA

IVA aliquota e imposte

Aliquota IVA media	Imposta calcolata sulla base dell'aliquota IVA media
22,00	
Aliquota IVA dichiarata	Imposta calcolata sulla base dell'aliquota IVA indicata nel modello ISA
22,00	

A questo punto, dopo aver effettuato la scelta (in questo caso è stato richiesto l'adeguamento al maggior valore, così da massimizzare il punteggio) la funzione **“Calcolo ISA”** viene evidenziata con il colore rosso ad indicare che è necessario eseguire il ricalcolo per ottenere il nuovo indice di affidabilità.

ISA - INDICI SINTETICI DI AFFIDABILITÀ FISCALE (MARIO ROSSI - RSSMRA82A02I608X)

2019 - In compilazione

Modello AG69U

Calcolo ISA Esito Stampa Collaborazioni

Quadri

- ☒ Quadro A
- ☒ Quadro C
- ☒ Quadro D
- ☒ Quadro E
- ☒ Quadro F
- ☒ Dati forniti dall'Agenzia
- ☒ Note aggiuntive
- ☒ Sintesi adeguamento

TeamSystem®

ISA 2019 - SINTESI ADEGUAMENTO

DATI GENERALI

Codice fiscale: RSSMRA82A02I608X

Denominazione

Quadro: RF

Codice Attività: 412000

Cod. ISA: AG69U

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ E ADEGUAMENTO

Punteggio **1,00**

≥ 9 Esclusione disciplina società non operative ed esclusione redditometro
 ≥ 8,5 Accertamenti solo analitici
 ≥ 8 Esonero dal visto di conformità per utilizzo in compensazione fino a 20.000 euro annui di crediti relativi alle imposte dirette e all'IRAP
 ≤ 6 Individuazione dei soggetti da sottoporre a controllo

PUNTEGGIO OTTENUTO IN BASE AI RICAVI EFFETTIVI DICHIARATI
 ADEGUAMENTO PER MASSIMIZZARE: 4009

Calcolo ISA

E' necessario rieseguire il calcolo con il Software ISA.

Procedere al ricalcolo?

No Si

ISA - INDICI SINTETICI DI AFFIDABILITÀ FISCALE (MARIO ROSSI - RSSMRA82A02I608X)

DATI GENERALI		Codice fiscale	Denominazione
		RSSMRA82A02I608X	ROSSI MARIO
Quadro	Codice Attività	Attività esercitata	
RF	412000	COSTRUZIONE DI EDIFICI RESIDENZIALI E NON RESIDENZIALI	
Cod. ISA	AG69U		
		Data	Importi espressi in EURO
		24/06/2019	16:36:40 010002

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ E ADEGUAMENTO

Punteggio **7,75**

≥ 9 Esclusione disciplina società non operative ed esclusione redditometro
 ≥ 8,5 Accertamenti solo analitici
 ≥ 8 Esonero dal visto di conformità per utilizzo in compensazione fino a 20.000 euro annui di crediti relativi alle imposte dirette e all'IRAP
 ≤ 6 Individuazione dei soggetti da sottoporre a controllo

PUNTEGGIO OTTENUTO A SEGUITO DELL'ADEGUAMENTO AL VALORE MASSIMO
 PUNTEGGIO ORIGINARIO: 1

Ricavi dichiarati
 Componenti positivi già indicati nel modello (F03/G02) **4.009**

Ulteriori componenti positivi da dichiarare per massimizzare il punteggio di affidabilità

Valore adeguamento

Modalità di adeguamento **1 ADEGUAMENTO AL VALORE MASSIMO** **4.009**

Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità ai fini IVA **4.009**

ATI IVA

Aliquota IVA media
 Imposta calcolata sulla base dell'aliquota IVA media

2019 In compilazione

Modello AG69U

Calcolo ISA Esito Stampa Collaborazioni

Quadri

- ☒ Quadro A
- ☒ Quadro C
- ☒ Quadro D
- ☒ Quadro E
- ☒ Quadro F
- ☒ Dati forniti dall'Agenzia
- ☒ Note aggiuntive
- ☒ Sintesi adeguamento

0 Errori

Annulla ed esci Salva ed esci

Il ricalcolo restituisce il nuovo punteggio di affidabilità risultante dall'adeguamento prescelto, con il bottone **"Salva ed esci"** gli ulteriori componenti positivi sono salvati nei dati contabili del modello (F03/G02) e, nel quadro di impresa dell'applicativo **Redditi**, sono riportate le risultanze finali del calcolo.

Studio Persone Fisiche 2019

ISA - INDICI SINTETICI DI AFFIDABILITÀ FISCALE (MARIO ROSSI - RSSMRA82A02I608X)

Ricavi dichiarati

Componenti positivi già indicati nel modello (F03/G02)

Ulteriori componenti per massimizzare il punteggio di affidabilità

Modalità di adeguamento

Ulteriori componenti per migliorare il profilo di affidabilità ai fini IVA

DATI IVA

IVA aliquota e imposte

Dati salvati

Chiudendo questa pagina, tutti i dati inseriti saranno definitivamente salvati.

Nella dichiarazione dei redditi saranno riportate le elaborazioni finali.

Annulla Salva ed esci

*** 2019 - QUA140 - PF-Gestione quadri**

Princ. Dichiarante **26100 ROSSI** MARIO

412000 Costruzione di edifici residenziali e non residenz AG69U

F01 - F13 F14 - F20 F21 - F24 F25 - F34 F35 - F39

DATI CONTABILI	F01 Ricavi di cui ai commi 1 (Lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi)		
QUADRO F	F02 Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera r) dell'art. 85, comma 1, del TUIR		
Dati contabili (Impresa)	F03 Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità Maggior Ricavo IVA <input type="text"/> 4.009 IVA <input type="text"/> 882 <input type="text"/> 4.009		
	F04 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
	F05 Altri proventi e componenti positive Da quadro [F] <input type="text"/> Altro <input type="text"/>		
	F06 Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi durata ultrannuale di cui art.93,c.5,TUIR di cui beni distrutti o sottratti relativi ad opere, forniture e servizi durata ultrann. di cui art.93,c.5,TUIR		
	F07 Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale Da quadro [F] <input type="text"/> Altro <input type="text"/> di cui rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art.93, c.5,TUIR		
	F08 Ricavi da generi soggetti ad aggio o ricavo fisso		
	F09 Esistenze iniziali prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso		
Periodo d'imposta diverso da 12 mesi <input type="checkbox"/>	F10 Rimanenze finali prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso		
	F11 Costi per acquisto prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso		
	F12 Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti (importi già ricompresi in F09 e/o F11)		
Mesi di attivita' del periodo d'imposta <input type="checkbox"/>	F13 Esistenze iniziali merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiane, semilavorati e servizi non di durata ultrannuale (esclusi da aggio o ricavo fisso)		

Dati precompilato da importare

2019 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Princ. Dichiarante **26100** **ROSSI** **MARIO**

RF1-RF2 **RF4-RF13** RF15-RF24 RF25-RF32 RF34-RF43 RF44-RF50 RF55-RF56 RF57-RF101

Determinazione del reddito	RF4	A) Utile risultante dal conto economico			
	RF5	B) Perdita risultante dal conto economico			
	RF6	C) COMPONENTI POSITIVI EXTRACONTABILI			
		Ammortamenti	Altre rettifiche	Accantonamenti	
Variazioni in aumento	RF7	Quota costante delle plusvalenze e sopravvenienze dell'esercizio Plusvalenze (Col.1)	Plusvalenze Anni precedenti	Sopravvenienze	
	RF8	Quote contributi o liberalità costituenti sopravv. attive (art. 85, comma 3, lett. b))			
	RF10	Redditi terreni/fabbricati non strumentali			
	RF11	Spese ed altri componenti negativi di cui al rigo F10			
	RF12	Ricavi non annotati			
		Modalita' di adeguamento Indice di affidabilita' Eson. appos. visto conf.	1 7,75 <input type="checkbox"/> <	Adeg. al valore massimo ISA (col. 1) Altro	4.009 4.009
	RQ80	Magg. corrisp.	4.009	Imposta versata	882
	RF13	Rimanenze non contabilizzate (artt. 92.92 bis, 93.94 del Tuir)			

Con l'opzione **"Adeguamento manuale"**, codice **"2"**, il campo **"Valore adeguamento"** va appunto compilato manualmente con l'indicazione di ulteriori componenti positivi ed anche in questo caso va rieseguito il calcolo per aggiornare il punteggio all'adeguamento.

ISA - INDICI SINTETICI DI AFFIDABILITÀ FISCALE (MARIO ROSSI - RSSMRA82A02I608X)

TeamSystem® **ISA 2019 - SINTESI ADEGUAMENTO**

DATI GENERALI

Codice fiscale	RSSMRA82A02I608X		Denominazione	ROSSI MARIO
Quadro	Codice Attività	Attività esercitata		
RF	412000	COSTRUZIONE DI EDIFICI RESIDENZIALI E NON RESIDENZIALI		
Cod. ISA	AG69U			
		Data	Ora	Versione
		25/06/2019	11:33:10	010002

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ E ADEGUAMENTO

Punteggio **5,50** ≥ 9 Esclusione disciplina società non operative ed esclusione redditometro
≥ 8,5 Accertamenti solo analitici
≥ 8 Esonero dal visto di conformità per utilizzo in compensazione fino a 20.000 euro annui di crediti relativi alle imposte dirette e all'IRAP
≤ 6 Individuazione dei soggetti da sottoporre a controllo

PUNTEGGIO OTTENUTO A SEGUITO DELL'ADEGUAMENTO MANUALE
PUNTEGGIO ORIGINARIO: 1 - ADEGUAMENTO PER MASSIMIZZARE: 4009

Ricavi dichiarati
 Componenti positivi già indicati nel modello (F03/G02) **3.000**

Ulteriori componenti positivi da dichiarare per massimizzare il punteggio di affidabilità **1.009**

Modalità di adeguamento **2** **ADEGUAMENTO MANUALE**

Valore adeguamento **3.000**

2019 In compilazione
 Modello AG69U
 Calcolo ISA Esito Stampa Collaborazioni

Quadri
☒ Quadro A
☒ Quadro C
☒ Quadro D
☒ Quadro E
☒ Quadro F
☒ Dati forniti dall'Agenzia
☒ Note aggiuntive
☒ Sintesi adeguamento

0 Errori

Annulla ed esci Salva ed esci

RF7 Quota costante delle plusvalenze e sopravvenienze dell'esercizio

Plusvalenze (Col.1) **Plusvalenze Anni precedenti** **Sopravvenienze**

Variazioni in aumento

RF8 Quote contributi o liberalità costituenti sopravv. attive (art. 88, comma 3, lett. b))

RF10 Redditi terreni/fabbricati non strumentali

RF11 Spese ed altri componenti negativi di cui al rigo F10

RF12 Ricavi non annotati

Modalità di adeguamento **2** **Adeguamento manuale**

Indice di affidabilità **5,50**

Eson. appos. visto conf. ☐ <

ISA (col.1) **3.000**

Altro **3.000**



ATTENZIONE

Nel caso di “**Adeguamento manuale**”, il valore da indicare nel campo “*Valore adeguamento*” non deve essere superiore all'importo indicato nella descrizione che evidenzia l'importo utile per massimizzare il livello di affidabilità.

PUNTEGGIO OTTENUTO A SEGUITO DELL'ADEGUAMENTO MANUALE	
PUNTEGGIO ORIGINARIO: 1 - ADEGUAMENTO PER MASSIMIZZARE: 4009	
Ricavi dichiarati	
Componenti positivi già indicati nel modello (F03/G02)	3.000
Ulteriori componenti positivi da dichiarare per massimizzare il punteggio di affidabilità	1.000
Modalità di adeguamento	2 ADEGUAMENTO MANUALE
Valore adeguamento	6.000

La scelta “**3**” “**Nessun adeguamento**” è quella con cui l'utente decide di non adeguarsi ad un maggior livello di affidabilità fiscale.

PUNTEGGIO OTTENUTO A SEGUITO DELL'ADEGUAMENTO AL VALORE MASSIMO	
PUNTEGGIO ORIGINARIO: 1	
Ricavi dichiarati	
Componenti positivi già indicati nel modello (F03/G02)	4.009
Ulteriori componenti positivi da dichiarare per massimizzare il punteggio di affidabilità	
Modalità di adeguamento	3 NESSUN ADEGUAMENTO
Valore adeguamento	

Dopo aver eseguito il calcolo è inoltre possibile uscire dalla compilazione del modello ISA non scegliendo alcuna “*Modalità di adeguamento*” e lasciando il campo a “**Spazio – Nessuna scelta**” si potrà ugualmente tornare al quadro d'impresa utilizzando il bottone “**Salva ed esci**”.

Una volta che è stato eseguito il calcolo ISA all'interno di Web ISA, come sopra dettagliato, appare la videata relativa alla **"Sintesi di adeguamento"** da cui è possibile visualizzare il punteggio conseguito, a fianco al quale appare l'elenco dei punteggi conseguibili ed il relativo beneficio correlato.

Il prospetto **"Sintesi adeguamento"**, duplicato anche nell'applicativo Redditi e visualizzabile con il bottone **"Adeguamento"** presente nei dati contabili ISA, è suddiviso in sezioni:

- 1) sezione **"Dati Generali"** della dichiarazione: oltre alla denominazione del contribuente, al quadro di reddito compilato, al codice attività con indicazione del relativo ISA sono visualizzati la data, ora e versione del calcolo.
- 2) sezione **"Indice sintetico di affidabilità e adeguamento"**: viene visualizzato l'indice sintetico di affidabilità e adeguamento. Il punteggio è compreso nell'intervallo da 1 a 10. Viene indicato come è stato determinato il punteggio e la legenda degli adeguamenti. Sono, inoltre, visualizzate le seguenti voci:
 - ✓ **"Ricavi dichiarati"**: vengono riportati i ricavi dichiarati in dichiarazione dei redditi;
 - ✓ **"Componenti positivi già indicati nel modello"**: viene riportato il valore di tali componenti di cui al rigo F03/G02;

✓ “*Ulteriori componenti positivi da dichiarare per massimizzare il punteggio di affidabilità*”: viene indicato il valore da dichiarare per massimizzare il punteggio di affidabilità ovvero viene proposto l'importo da dichiarare per aumentare il proprio punteggio di affidabilità (non è detto che il punteggio raggiunga il valore 10 con l'adeguamento).

✓ “*Modalità di adeguamento*”: la prima volta che si accede al prospetto in questione è impostato a “Spazio” ovvero “nessuna scelta”.

A seguire, è possibile scegliere tra le seguenti opzioni:

“1” = “adeguamento al massimo”

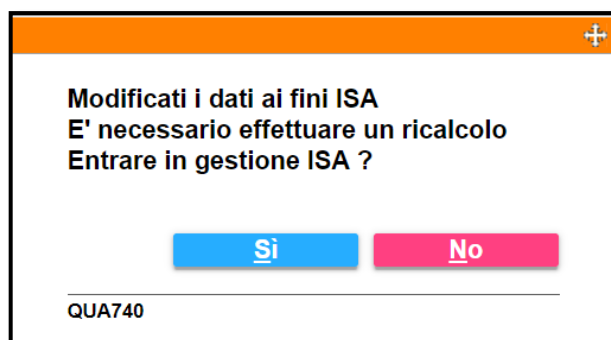
“2” = “adeguamento manuale” ed in tal caso è possibile indicare un valore nel campo successivo “Valore Adeguamento”. L'importo indicato in tale campo verrà riportato nell'apposito campo dei quadri d'impresa ovvero nel quadro RF nel rigo RF12, nel quadro RG nel rigo RG5 e nel quadro RE nel rigo RE5 e nei Dati Contabili

“3” = “non adeguare”

“0” = “nessuna scelta”

La scelta dell'adeguamento può essere effettuata solo selezionando l'apposita funzione “**Adeguamento**” e non all'interno del quadro d'impresa come avveniva sino allo scorso anno.

Se modificata la modalità di adeguamento, viene visualizzato un messaggio per indicare al cliente che è necessario rieseguire il calcolo ISA.



Selezionando il bottone “**No**”, il programma torna al quadro di reddito che viene lasciato in “Bozza”; Selezionando il bottone “**Si**”, il programma apre il browser di Web ISA per poter effettuare il “**Calcolo**”.

- 3) Sezione “**Dati IVA**”: in cui sono riportati i dati ai fini IVA; in base agli ulteriori componenti positivi indicati per migliorare l'indice sintetico di affidabilità verrà calcolata l'IVA da versare (dati che poi saranno esposti in dichiarazione nel quadro RQ).
- 4) Sezione “**Ulteriori ricavi**”: sono visualizzati quei Ricavi che incidono sulla voce “*Ulteriori componenti positivi*” da dichiarare per migliorare l'indice sintetico di affidabilità.

Una volta scelto il tipo di adeguamento che si intende effettuare è necessario rieseguire il calcolo sempre da Web ISA; in questo caso sarà messo in evidenza con il colore rosso la scelta “**Calcolo**” ed anche il campo “**Punteggio**” è evidenziato in rosso. Nel quadro di reddito, nella prima pagina, nel campo “*Cause di esclusione ISA*”, viene ugualmente indicato che occorre effettuare il calcolo ISA.

2019 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Princ. Dichiarante 26101 BIANCHI GIULIA

RG1 RG2-RG7 RG10-RG20 RG22 RG23-RG31 RG33-RG38 RS

RG1 Codice attivita' 620100 Produzione di software non connesso all'ed
Codice ATECO2004 72220 Altre realizzazioni di software e consulen
Codice ISA AG66U

Cause di esclusione ISA Effettuare calcolo ISA

A fondo pagina del prospetto “Adeguamento” è presente il bottone “Esito PDF” che, se selezionato, permette di visualizzare, in formato “Pdf”, il dettaglio degli indici di calcolo.

ADEGUAMENTO ISA

Calcolo motore ISA Data 25/06/2019 Ora 08:57:03 Versione 010002

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITA' E ADEGUAMENTO

Indice sintetico di affidabilita' Punteggio 1,00

>=9 Esclusione disciplina societa'di non operative ed esclusione redditometro
>=8,5 Accertamento solo analitici
>=8 Esonero visto conformita'(fino 20.000 euro annui) imposte dirette e IRAP
<=6 Individuazione dei soggetti da sottoporre a controllo

PUNTEGGIO OTTENUTO IN BASE AI RICAVI EFFETTIVI DICHIARATI
ADEGUAMENTO PER MASSIMIZZARE: 11282

Ricavi Dichiarati
Componenti positivi gia' indicati nel modello (F03/G02)
Ulteriori componenti positivi da dichiarare per massimizzare il punteggio di affidabilita' 11.282
Modalita' di adeguamento 0 - Nessuna scelta Valore Adeguamento

DATI IVA

Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilita' ai fini IVA

Aliquota IVA media Imposta calcolata sulla base dell'aliquota IVA media
Iva aliquote e imposte 22,00 Imposta calcolata sulla base dell'aliquota IVA indicata nel modello ISA
22,00

Esito PDF Conferma Vania Uscita

INDICATORE SINTETICO ISA

Codice	Descrizione	Punteggio
IIISAAFF	Il tuo Isa, con punteggio pari o superiore a 8, ti permette l'accesso ai benefici premiali previsti dal provvedimento del 10/05/2019 della Agenzia delle Entrate.	1,00

Indicatori elementari di affidabilita'

Codice	Descrizione	Punteggio	Segnalazione	Ulteriori componenti per massimizzare il punteggio del singolo indicatore
IIE00101	Ricavi per addetto	1,00	L'indicatore Ricavi per addetto assume un punteggio inferiore a 10. L'indicatore puo' essere massimizzato fino al valore 10	8.899,00
IIE00201	Valore aggiunto per addetto	1,00	L'indicatore 'Valore aggiunto per addetto' assume un punteggio inferiore a 10. L'indicatore puo' essere massimizzato fino al valore 10	11.282,00
IIE00301	Reddito per addetto	1,00	L'indicatore 'Reddito per addetto' assume un punteggio inferiore a 10. L'indicatore puo' essere massimizzato fino al valore 10	11.282,00

Indicatori elementari di anomalia

Lo stesso prospetto di cui sopra, relativo all'esito di calcolo, può essere visualizzato da Web ISA, selezionando l'apposito bottone **"Esito"**.

ISA - INDICI SINTETICI DI AFFIDABILITÀ FISCALE (GIULIA BIANCHI - BNCGLI82M591608N)

2019 • In compilazione

Modello AG66U

Calcolo ISA **Esito** Stampa Collaborazioni

Quadri

- ☒ Quadri A, B
- ☒ Quadro C
- ☒ Quadri D, E
- ☒ Quadro F
- ☒ Dati forniti dall'Agenzia
- ☒ Note aggiuntive
- ☒ Sintesi adeguamento

0 Errori

Annulla ed esci Salva ed esci

Nell'esito Isa sono contenuti indicatori e valori utili per determinare l'indice sintetico di affidabilità:

- 1) **"Indicatori elementari di affidabilità"**: è prevista una scala di valori dal 1 a 10. Tali indicatori verificano il grado di affidabilità dei valori forniti e si dividono in quelli basati su stime e quelli fondati su relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e/o strutturale. I primi, quelli cioè basati su stime, sono calcolati tra il Valore dichiarato ed il corrispondente Valore di riferimento e tale rapporto è poi confrontato con un Valore Minimo, per cui:
 - ✓ Se il Valore dichiarato è pari o superiore a quello stimato, ossia un valore pari o superiore ad 1, il livello di affidabilità è massima ossia pari a 10.
 - ✓ Se il Valore è pari o inferiore al minimo, il livello di affidabilità è minimo cioè pari a 1.
 - ✓ Se il valore è compreso nell'intervallo tra il Valore minimo e 1, l'indice di affidabilità è compreso fra 1 e 10.

Appartengono a questo gruppo i seguenti indicatori:

- ✓ Ricavi per addetto
- ✓ Valore aggiunto per addetto
- ✓ Reddito per addetto

Gli indicatori fondati su relazioni e rapporti tra grandezze di natura contabile e/o strutturale sono basati su soglie minime e massime, perciò per coloro che hanno dichiarato un valore:

- Pari o inferiore alla corrispondente soglia minima, la valutazione di affidabilità è massima ossia pari a 10,
- Pari o superiore alla corrispondente soglia massima, la valutazione di affidabilità è minima ossia pari a 1
- Compreso nell'intervallo, tra soglia minima e massima, il valore è compreso tra 1 e 10.

Alcuni esempi di indicatori che appartengono a questo tipo di gruppo:

- ✓ Durata delle scorte
- ✓ Decumulo delle scorte

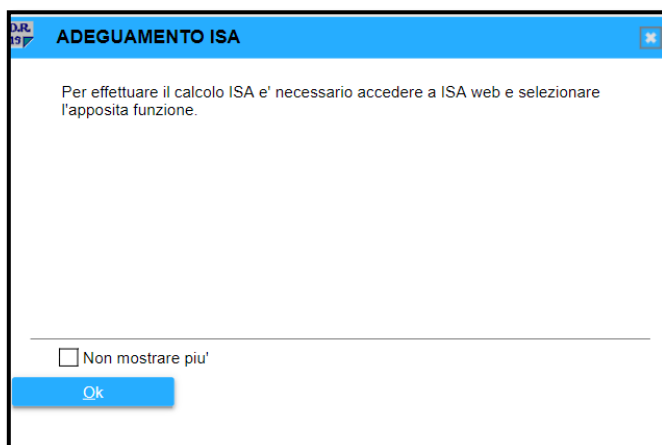
- 2) **"Indicatori elementari di anomalia"**: che si basano su una scala da 1 a 5, dove il valore 1 indica una Anomalia Grave.
Tali indicatori evidenziano incongruenze riconducibili ad ingiustificati disallineamenti tra i dati dichiarati e le informazioni presenti nei modelli dichiarativi, in altre banche dati e/o per le diverse annualità. Gli indicatori di anomalie partecipano alla costruzione dell'indice solo se l'anomalia è presente e possono essere di due tipi:

- Se sono specificate una soglia minima e una massima, il grado di affidabilità partecipa al calcolo con un valore compreso tra 1 e 5;
- Se non sono specificate una soglia minima e una massima, ma sono comunque riscontrate gravi anomalie, in tal caso la relativa affidabilità è posta pari a 1.
Sono considerate, ad esempio, anomalie gravi:
 - ✓ Il costo del venduto e per la produzione di servizi negativo;
 - ✓ Assenza del numero di associati in partecipazione in presenza dei relativi utili;
 - ✓ Margine operativo lordo negativo;
 - ✓ Reddito operativo negativo;
 - ✓ Risultato ordinario negativo;
 - ✓ Ecc....



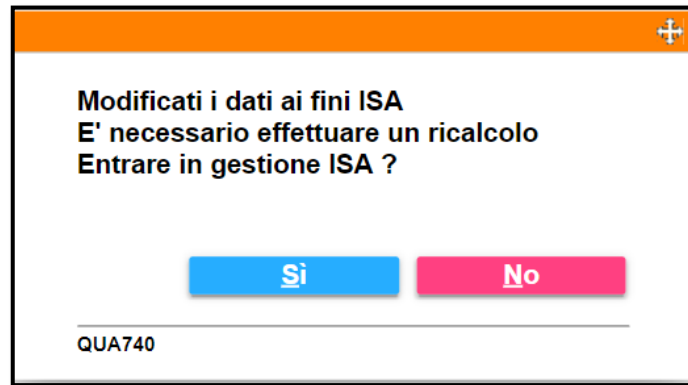
NOTA BENE

- 1) Nel bottone **“Adeguamento”** viene data indicazione, tramite apposito messaggio, che il **“Calcolo”** ISA, al momento, può essere effettuato solamente su Web ISA.



- 2) Ogni qualvolta viene modificato un dato contabile/extracontabile, se non rieseguito il **“Calcolo”** da Web ISA, tornando nel quadro di reddito verrà visualizzato, nel rigo **“Cause di esclusione ISA”** che è necessario effettuare il **“Calcolo”** ISA e quindi il quadro di reddito rimane in **“Bozza”**.

- 3) Nel caso in cui venga eseguita una variazione all'interno del prospetto **"Sintesi adeguamento"**, anche in questo caso viene dato un messaggio per informare che sono stati modificati i dati ISA e che quindi è necessario rieseguire in **"Calcolo"**, sempre da Web ISA.



Torniamo al regime premiale attribuito al contribuente in funzione dell'indice sintetico di affidabilità calcolato. A seconda del punteggio ottenuto saranno differentemente compilate le informazioni dei rigi RG5, RF12 o RE5 "Ricavi/Compensi non annotati", dei rispettivi quadri di reddito.

RG5	Ricavi non annotati	Modalità di adeguamento	0	Nessuna scelta
		Indice di affidabilità		
		Eson. appos. visto conf.	<input type="checkbox"/> <	
		ISA (Col.1)		
		Altro		

Se il punteggio calcolato è = 0 > al valore "8":

✓ nel quadro di reddito, nel rigo "Ricavi/Compensi non annotati" verrà automaticamente riportato il punteggio "8" nel campo "Indice di affidabilità" e barrato il flag "Esonero apposizione visto conformità"; di conseguenza, alla chiusura della dichiarazione dei redditi, in presenza di un credito d'imposta, questi verrà generato in F24 con tale esonero e quindi la delega F24 controllerà il relativo limite di 20.000 euro per la compensazione del credito in assenza del visto di conformità.

ADEGUAMENTO ISA			
Calcolo motore ISA		Data	Ora
		26/06/2019	09:42:18
		Versione 010002	
INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ E ADEGUAMENTO	Indice sintetico di affidabilità	Punteggio	8,20
	>=9 Esclusione disciplina società di non operative ed esclusione redditometro >=8,5 Accertamento solo analitici >=8 Esonero visto conformità (fino 20.000 euro annui) imposte dirette e IRAP <=6 Individuazione dei soggetti da sottoporre a controllo		
		PUNTEGGIO OTTENUTO IN BASE AI RICAVI EFFETTIVI DICHIARATI	
Ricavi Dichiarati		215.000	
Componenti positivi già indicati nel modello (F03/G02)			
Ulteriori componenti positivi da dichiarare per massimizzare il punteggio di affidabilità			
Modalità di adeguamento		0 - Nessuna scelta	Valore Adeguamento
DATI IVA	Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità ai fini IVA		
Iva aliquote e imposte		Aliquota IVA media	Imposta calcolata sulla base dell'aliquota IVA media
		22,00	
		Aliquota IVA dichiarata	Imposta calcolata sulla base dell'aliquota IVA indicata nel modello ISA
		22,00	
Esito PDF		Conferma	Varia
		Uscita	

Il quadro di reddito, nel rigo relativo ai "Ricavi/Compensi dichiarati", risulta così compilato:

RG5	Ricavi non annotati nelle scritture contabili	Modalità di adeguamento	0	Nessuna scelta
		Indice di affidabilità	8,20	
		Eson. appos. visto conf.	<input checked="" type="checkbox"/> <	
		ISA (Col.1)		
		Per altro		

- ✓ nel rigo "Modalità di adeguamento" non è indicato nulla non essendo stata effettuata alcuna scelta di adeguamento;
- ✓ nel rigo "Indice di affidabilità" viene indicato il punteggio conseguito, ovvero in questo caso "8,2";
- ✓ nel flag "Esonero apposizione visto di conformità" viene inserito in automatico il check, potendo beneficiare di tale agevolazione.

Se il punteggio calcolato è = o > al valore “9”:

✓ nel quadro di reddito nel rigo “*Ricavi/Compensi non annotati*” verrà automaticamente riportato il punteggio “9” nel campo “*Indice di affidabilità*” e barrato il flag “**Esonero apposizione visto conformità**”. Inoltre, con tale indice di affidabilità, nel Prospetto Società di Comodo è possibile indicare la causa di esclusione “11”, già prevista nella dichiarazione redditi degli anni precedenti ed allora attribuita quando lo studio risultava congruo, normale e coerente. Anche con gli ISA, se l'indice di affidabilità è uguale o maggiore a “9”, la Società può decidere di sottrarsi al regime delle Società di Comodo e quindi deve inserire manualmente nel prospetto delle Società di Comodo la causa di esclusione “11”; in tal caso, nel prospetto della perdita sistematica, nel periodo d'imposta in corso, la causa di esclusione “11” viene riportata in automatico.

Calcolo motore ISA		Data	Ora	Versione
		28/08/2019	10:13:07	010002

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ E ADEGUAMENTO	Punteggio	
Indice sintetico di affidabilità	9,17	

PUNTEGGIO OTTENUTO IN BASE AI RICAVI EFFETTIVI DICHIARATI	
ADEGUAMENTO PER MASSIMIZZARE: 582	

Ricavi Dichiarati	
Componenti positivi già indicati nel modello (F03/G02)	10.700
Ulteriori componenti positivi da dichiarare per massimizzare il punteggio di affidabilità	582

Modalità di adeguamento	Valore Adeguamento
0 - Nessuna scelta	

DATI IVA	
Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità ai fini IVA	
Aliquota IVA media	Imposta calcolata sulla base dell'aliquota IVA media
22.00	
Aliquota IVA dichiarata	Imposta calcolata sulla base dell'aliquota IVA indicata nel modello ISA
22.00	

Esito PDF Conferma Varia Uscita

Il quadro di reddito, nel rigo relativo ai “*Ricavi/Compensi dichiarati*”, risulta così compilato:

RG5	Ricavi non annotati nelle scritture contabili				
	Modalità adeguamento	0	Nessuna scelta	ISA (col.1)	
	Indice di affidabilità	9,17		Per altro	
	Eson.appos.visto conf.	<input checked="" type="checkbox"/>			

- ✓ nel rigo “*Modalità di adeguamento*” non è indicato nulla non essendo stata effettuata alcuna scelta di adeguamento;
- ✓ nel rigo “*Indice di affidabilità*” viene indicato il punteggio conseguito, ovvero in questo caso “9,17”;
- ✓ nel flag “*Esonero apposizione visto di conformità*” viene inserito in automatico il check, potendo beneficiare di tale agevolazione.

Nel caso in cui il punteggio ottenuto sia uguale o maggiore di “9” per un contribuente Società di Persone o Società di Capitali o Ente non Commerciale, oltre al beneficio legato all'esonero dall'applicazione del visto di conformità, si aggiunge la possibilità di essere esclusi dal regime delle Società di Comodo, grazie alla causa di esclusione “11”.

In tal caso, alla conferma del quadro di reddito, per la Società, poiché è possibile prevedere l'esclusione dal regime delle Società di Comodo, appare un messaggio con cui si avvisa che essendo il modello ISA pienamente affidabile, è consentita alla Società in questione l'esclusione dal regime delle Società di Comodo se indicata la causa di esclusione “11”.

2019 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri

Princ. Società 18500 BIANCHI SRL 01046930580

RF1 RF2-RF10 RF11-RF19 RF20-RF24 RF25-RF31 RF31-RF32 RF34-RF42 RF43-RF48 RF50-RF55 RF55 RF56-RF65 RF66-RF68 RS126-RF70/122

Variazioni in aumento (segue)

RF11 Spese ed altri componenti negativi cui al rigo F10

RF12 Ricavi non annotati

Modalità di adeguamento 0 Nessuna scelta

Indice di affidabilità 10,00

Esonero appos. visto conf. ☒ < ISA (col.1)

Modello ISA affidabile, indice: 10,00
E' possibile indicare esclusione 11 nel prospetto 'Società di comodo'

OK

Informazione

RQ80 Magg. corr.

RF13 Variazione delle rimanenze merci, pro

RF14 Compensi agli amministratori ma non

RF15 Interessi passivi indeducibili

Colonna 1

RF16 Imposte indeducibili o non pagate (art

RF17 Oneri di utilità sociale

Erog. liberali Altri oneri

RF18 Spese per mezzi di trasporto indeducibili

RF19 Svalutazioni e minusvalenze patrimoniali non deducibili

Colonna 1 Altre

Funzioni Conferma Varia Annulla <Ind. Av> Uscita

La Società che intende aderire all'esclusione dal regime delle Società di Comodo deve richiamare il relativo prospetto delle Società di Comodo presente nel quadro RS ed inserire manualmente il codice di esclusione "11" nell'apposta casella del rigo RS116.

2019 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri

Princ. Società 18500 BIANCHI SRL 01046930580

Verifica perdita 2013-2017: SOGGETTO NON IN PERDITA SISTEMATICA

Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti non operativi

ESCLUSIONE

RS116 11

Disappl. Soggetto in perdita sistematica Imposta sul reddito Società non operativa Società in perdita sistematica INTERPELLO

IRAP IVA Casi particolari

Valore Medio % Valore eserc. % Valore eserc.

RS117 Titoli e crediti 2 1,50

RS118 Imm. ed altri beni 6 4,75

RS119 Immobili A/10 5 4

RS120 Immobili abitativi 4 3

RS121 Altre immobilizzazioni 15 12

RS122 Beni piccoli comuni 1 0,9

Start-up ☐ <-

Impegno allo scioglimento ☐ <-

RS123 TOTALE Ric. Presunti (col.2) Ric. effett. (col.3) Redd. pres. Redd. pres. (col.5)

RS124 Redditi esclusi ed agevolazioni Agevolazioni Var. in aumento

RS125 Reddito imponibile minimo

Funzioni Conferma Varia Annulla <Ind. Av> Uscita

Una volta che la causa di esclusione "11" è stata indicata, se richiamato il prospetto di verifica della Perdita sistematica, selezionando dal bottone "Funzioni" la scelta "Verifica perdita sistematica" ed a sua volta, sempre tramite il bottone "Funzioni", la scelta "Cambia periodo" per visualizzare il riferimento all'anno corrente, la causa di esclusione "11" sarà riportata in automatico ed anche l'indice di affidabilità ISA.

Se il punteggio calcolato è = al valore “10”:

✓ è il punteggio massimo ottenibile, per cui il contribuente non ha interesse ad effettuare alcuna variazione nei dati contabili ed extracontabili e nessuna scelta di adeguamento.

Il quadro di reddito, nel rigo relativo ai “Ricavi/Compensi dichiarati”, risulta così compilato:

- ✓ nel rigo “Modalità di adeguamento” non è indicato nulla non essendo stata effettuata alcuna scelta di adeguamento;
- ✓ nel rigo “Indice di affidabilità” viene indicato il punteggio conseguito, ovvero in questo caso “10”;
- ✓ nel flag “Esonero apposizione visto di conformità” viene inserito in automatico il check, potendo beneficiare di tale agevolazione.

Se dal “**Calcolo**” ISA risultano “*Ulteriori componenti positivi*”, con cui è possibile massimizzare l’indice di affidabilità, il contribuente può intervenire nel prospetto “**Sintesi adeguamento**” di Web ISA e selezionare la modalità di adeguamento, potendo scegliere di adeguarsi al valore massimo oppure di adeguarsi inserendo manualmente il valore di adeguamento ritenuto consono per poter raggiungere un migliore punteggio .

L’adeguamento può essere effettuato indifferentemente dall’apposito prospetto presente in Web ISA oppure dal quadro di reddito selezionando, a fondo pagina, l’apposito bottone “**Adeguamento**”.

In entrambe le modalità è comunque necessario rieseguire il “**Calcolo**” ISA.

Per cui, se si interviene sulla modalità di adeguamento, il punteggio tornerà in evidenza con il colore rosso, ed anche la funzione “**Calcolo**” ISA verrà evidenziata con il colore rosso, proprio per indicare che, in tal caso, è necessario rieseguire il “**Calcolo**”.

Una volta eseguito il “Calcolo” ISA verrà evidenziato il nuovo punteggio attribuito per effetto dell’adeguamento e nella descrizione sottostante evidenziata la modalità di adeguamento, a che valore, ed il punteggio precedente.

ISA - INDICI SINTETICI DI AFFIDABILITÀ FISCALE (GIULIA BIANCHI - BNCGLI82M59I608N)

TeamSystem®

ISA 2019 - SINTESI ADEGUAMENTO

DATI GENERALI

Codice fiscale	Denominazione
BNCGLI82M59I608N	BIANCHI GIULIA

Quadro

Codice Attività	Attività esercitata
RG	620100

Cod. ISA

Importi espressi in	EURO
AG66U	

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ E ADEGUAMENTO

Punteggio 10,00

≥ 9 Esclusione disciplina società non operative ed esclusione redditometro
≥ 8,5 Accertamenti solo analitici
≥ 8 Esonero dal visto di conformità per utilizzo in compensazione fino a 20.000 euro annui di crediti relativi alle Imposte dirette e all'IRAP
≤ 6 Individuazione dei soggetti da sottoporre a controllo

PUNTEGGIO OTTENUTO A SEGUITO DELL'ADEGUAMENTO AL VALORE MASSIMO
PUNTEGGIO ORIGINARIO: 5,92

Ricavi dichiarati 80.000
Componenti positivi già indicati nel modello (F03/G02) 755.000
Ulteriori componenti positivi da dichiarare per massimizzare il punteggio di affidabilità

Quadri

- ☒ Quadri A, B
- ☒ Quadro C
- ☒ Quadri D, E
- ☒ Quadro F
- ☒ Dati forniti dall'Agenzia
- ☒ Note aggiuntive
- ☒ Sintesi adeguamento

0 Errori

Annula ed esci Salva ed esci

Una volta che è stato effettuato il “Calcolo” ISA e l’eventuale adeguamento, il quadro di reddito risulterà non più in bozza bensì “Compilato”.

Qualora, invece, il punteggio attribuito non è affidabile e vi sono ulteriori ricavi da dichiarare ma l’utente non ha ancora scelto la modalità di adeguamento, uscendo dal quadro di reddito appare il seguente messaggio:

2019 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Princ. Dichiarante 26101 BIANCHI GIULIA

RG1 RG2-RG7 RG10-RG20 RG22 RG23-RG31 RG33-RG38 RS

RG1

Codice attività' 620100
Codice ATECO2004 72220
Codice ISA AG66U

Codice attività'
Codice ISA

Cause di esclusione ISA
Com. positivi annotati scritture contabili

Altri dati
☐ Artigiani
☐ Regime forfettari L. 190/2014 esercizio successivo
☐ rientro lav. L. 238/10-impatriati 147/15
☐ Perdite misura piena-Anno inizio attività
☐ Quadro compilato - Blocca trasferimenti

ISA

ADEGUAMENTO ISA

Calcolo ISA effettuato.
Indice Sintetico Affidabilità' calcolato pari a 5,92

☒ Imposta la modalità di adeguamento (al massimo, manuale, nessun adeguamento)
☐ Non impostare la modalità di adeguamento

Ok

F9 Uscita

RG - Dati precompilati elaborati in ISA

Funzioni Conferma Varia Annulla <Ind. Av> Uscita

Selezionando:

- la prima scelta, **“Imposta la modalità di adeguamento”** il programma si posiziona sul prospetto **“Adeguamento”** e viene data la possibilità al contribuente di scegliere la modalità di adeguamento;
- la seconda scelta, **“Non impostare la modalità di adeguamento”**, l'applicativo esce dal quadro di reddito, che rimane in **“Bozza”** e che non risulterà **“Compilato”** fino a che il contribuente non effettua la relativa scelta circa la modalità di adeguamento.