

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



RELEASE Versione 2020.2.2	
Applicativo:	REDDITI
Oggetto:	Aggiornamento procedura
Versione:	2020.2.2 (Update)
Data di rilascio:	27.05.2020
Riferimento:	Implementazioni
Classificazione:	Guida utente

IMPLEMENTAZIONI

Firma delega ISA.....	3
<i>Firma delega ISA con Teamsystem Digital Signature.....</i>	<i>3</i>
<i>Delega precompilato e firma digitale puntuale.....</i>	<i>3</i>
<i>Firma delega ISA con attestazione di firma autografa.....</i>	<i>6</i>
<i>Attestazione di firma autografa.....</i>	<i>6</i>
<i>Registro deleghe precompilato.....</i>	<i>9</i>
<i>Registro stampato, Delega e stampata e chiusa.....</i>	<i>9</i>
<i>Registro stampato, Delega chiusa e firmata.....</i>	<i>10</i>
<i>Opzione "Firma Digitale" disattiva.....</i>	<i>10</i>
<i>Delega massiva ISA.....</i>	<i>11</i>
<i>Export Griglia.....</i>	<i>17</i>
<i>Riepilogo firma documenti fiscali con FEA.....</i>	<i>18</i>
Calcolo IMU.....	22
IMU.....	22
<i>Esenzione Imu 1° rata 2020 per alberghi e stabilimenti balneari.....</i>	<i>22</i>
Gestione Modello IMU Enti non Commerciali.....	24
IMUENC.....	24
<i>Modello di dichiarazione IMU/TASI Enti non Commerciali.....</i>	<i>24</i>
Controlli Redditi e modelli ISA.....	28
QUA740-750-760-ENC.....	28
<i>"sF2=Verifica ISA".....</i>	<i>28</i>
Gestione Multiattività.....	32
<i>Generalità.....</i>	<i>32</i>
Gestione quadri.....	53
QUA740-750-760.....	53
<i>Chiusura dichiarazione.....</i>	<i>53</i>
<i>Chiusura di una dichiarazione di cui sono state già stampate le deleghe di versamento.....</i>	<i>58</i>
<i>Chiusura dichiarazione di una Società di capitali che gestisce il "Calcolo Fiscalità".....</i>	<i>61</i>
<i>Visto di conformità per dichiarazioni non soggette ad ISA e per dichiarazioni soggette ad ISA con causa di esclusione diverse dalle cause "7" "Multiattività" e "14" "Soggetti partecipanti ad un gruppo Iva".....</i>	<i>62</i>
<i>Utilizzo dei crediti superiori a 5.000 Euro dietro presentazione di dichiarazione.....</i>	<i>64</i>
<i>Visto di conformità per dichiarazioni soggette ad ISA con elevato indice premiale.....</i>	<i>66</i>
<i>Regime premiale e credito Iva annuale nel limite di 50.000 Euro.....</i>	<i>69</i>
<i>IRAP: azzeramento saldo e 1° rata acconto.....</i>	<i>71</i>
Gestione ISA.....	75

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

ISA	75
<i>Aspetti normativi.....</i>	<i>75</i>
<i>Calcolo ISA.....</i>	<i>77</i>
Gestione deleghe ISA precompilato.....	92
ISA	92
<i>ISASTRE: Stampa registro deleghe ISA.....</i>	<i>92</i>
<i>ISASTDEL: Stampa deleghe ISA.....</i>	<i>94</i>
<i>ISATEL: Telematico ISA</i>	<i>97</i>

Firma delega ISA

DIRED20

Firma delega ISA con Teamsystem Digital Signature

La **DIGITAL SIGNATURE** di TeamSystem è un nuovo modo di firmare sfruttando il **DIGITALE**: la firma non è più legata alla presenza del cliente in studio, ma si può fare in totale sicurezza e con estrema semplicità attraverso una telefonata o un SMS dal proprio cellulare. **TEAMSISTEM DIGITAL SIGNATURE**, consente al Professionista la piena gestione di tutti i documenti dei propri clienti nell'ambito del processo di firma.



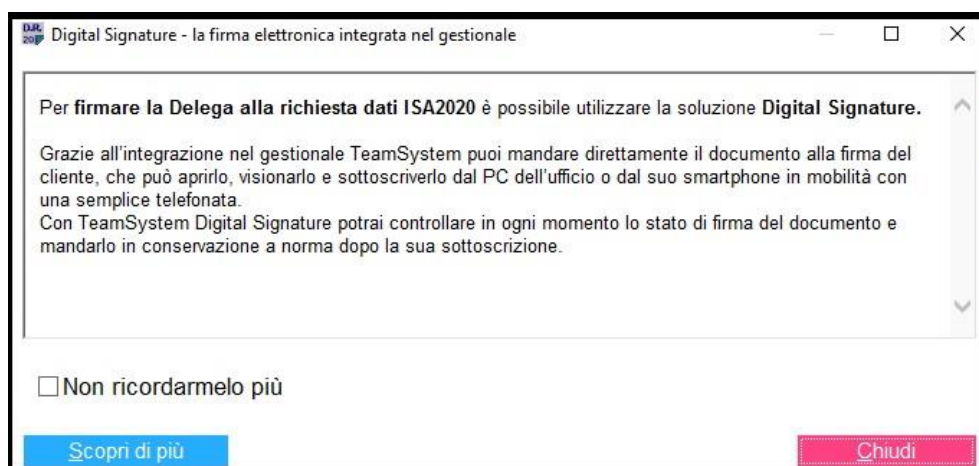
ATTENZIONE

La firma digitale, sia in modalità SINGOLA che MASSIVA, è disponibile esclusivamente per la piattaforma New Experience.

È necessario installare la versione 2020.00.06 di CON.TE in rilascio contestuale con l'applicativo.

Delega precompilato e firma digitale puntuale

Alla chiusura della dichiarazione, verrà proposto all'utente di firmare digitalmente il documento tramite apposito box informativo:



Selezionando l'opzione **Scopri di più** è possibile accedere ad una pagina informativa che spiega in dettaglio la funzionalità di cui raccomandiamo quindi la visione

L'utente può scegliere di non leggere le informazioni contenute con gli accessi successivi barrando l'opzione **"Non ricordarmelo più"**.

Con la chiusura del messaggio viene proposto un avviso da confermare da parte dell'utente. In questo modo la Dichiarazione verrà chiusa con aggiornamento automatico della data.

**Si desidera firmare digitalmente?
La data chiusura verra' impostata
quando la delega risultera' firmata.**

Sì **No**

ANA740

- **Rispondendo NO**

La data di chiusura sarà aggiornata automaticamente per essere utilizzata nelle fasi di generazione, stampa registro e invio telematico della richiesta dati precompilato.

DELEGA PRECOMPILATO ISA

Contribuente delegante

DELEGA PRECOMPILATO

DLGPCM65E25I608V

Codice fiscale del rappresentante legale del contribuente delegante

☐ Richiedente delegato alla consultazione del Cassetto fiscale

Documento di identità del delegante

Tipologia

Numero

Scade il

Carta Identità

111111111111111111

30/06/2021

☒ DICHIARAZIONE IVA 2019

Volume d'affari (VE50 c1)

5.000

IVA a debito (VL32 c1)

3.000

IVA a credito (VL33 c1)

2.000

☐ ALLEGATO ISA DEL MODELLO REDDITI 2019

Ricavi di cui ai commi 1 (Lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (F01)

Compensi dichiarati (G01)

Reddito (o Perdita) d'impresa (F26)

Reddito (o Perdita) delle attività professionali e artistiche (G13)

Dati delega

Numero

Data

☒ Delega Chiusa

19/05/2020

☐ Delega Stampata

☐ Delega Firmata

Telematico

Numero

Data

Protocollo

☐ Delega Inviata

Funzioni

aPr

cHiudi

Conferma

Varia

Annulla

Uscita

- **Rispondendo Sì**

I documenti verranno processati da **TEAMSYSTEM DIGITAL SIGNATURE** per essere inviati in firma: il cliente dello Studio sarà avvisato tramite indirizzo e-mail e potrà usare il proprio smartphone per la firma.

I dati del firmatario sono esposti in griglia, i recapiti per la firma digitale (numero di cellulare e indirizzo di posta) saranno proposti sulla base di quanto presente nell'archivio della procedura.

La griglia così composta può essere confermata o modificata on-fly dall'utente in quanto editabile:

Codice	Codice fiscale	Denominazione	Sms per FEA	Var cell	Cellulare per remota	Var e-mail	E-mail per remota
229	DLGPCM65E25I608V	DELEGA PRECOMPILATO	<input type="checkbox"/>				@TEAMSYSTEM.COM

Firma delega ISA con attestazione di firma autografa

L'efficacia del software, in questa particolare situazione economica, è anche quella di semplificare il rapporto tra consulenti e clienti senza per questo perdere affidabilità.

Nell'ottica di evoluzione dei servizi verso la semplificazione, automatizzazione e digitalizzazione, si è reso importante consentire la gestione dei processi anche per quei clienti dello Studio che hanno difficoltà nei rapporti tecnologici.

Si pensi ad esempio al Professionista che tramite un'infrastruttura quanto più flessibile e automatica vuole gestire i processi in modo completamente digitale anche verso clienti completamente privi di tecnologia: l'intero processo ne risentirebbe perdendo di efficacia e competitività.

TeamSystem, in qualità di partner tecnologico, non obbliga il cliente dello studio ad adattarsi, tuttavia consente allo Studio la gestione Smart dell'intero processo di **Firma Digitale** anche per questi casi sporadici: sulla base del rapporto fiduciario Professionista – Cliente, viene introdotto il concetto di "Soggetto che attesta la firma autografa di un firmatario"

L'intero processo avverrà in modo quanto più possibile trasparente per l'utente.

Attestazione di firma autografa

Sulla base di quanto sopra esposto, l'utente troverà, in aggiunta a quanto descritto nei successivi paragrafi, la gestione dell'attestazione di firma autografa

Attesta FA	Codice	Codice fiscale	Denominazione	Sms per FEA	Var. cell.	Cellulare per remota	Var. e-mail	E-mail per firmatario
<input checked="" type="checkbox"/>	175	CNVSMI75C41A271L	CONVERSIONE SIM	<input type="checkbox"/>				email@nellanagrafica.com
<input type="checkbox"/>	234	PRCDGN65E25C669O	PRECOMPILATO DELEGA IN FIRMA	<input type="checkbox"/>				...@TEAMSYSTEM
<input checked="" type="checkbox"/>	243	PRVTRF46E25D621R	PROVA AUTOGRAFA	<input type="checkbox"/>				...@teamsystem.com
<input checked="" type="checkbox"/>	254	MLVVL70C51A758K	MALVA VIOLA	<input type="checkbox"/>				...@TEAMSYSTEM

Data massima entro cui il documento dovrà essere firmato: 05/06/2020

Codice fiscale intestatario del certificato digitale: []

Anagrafica del soggetto che attesta la firma: 101 Cell.: 392 Email: @TEAMSYSTEM.COM


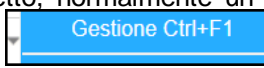
P2 Usata

ATTESTA FIRMA AUTOGRAFA

Barrare il campo per attivare l'attestazione di Firma Autografa

ANAGRAFICA DEL SOGGETTO CHE ATTESTA LA FIRMA AUTOGRAFA

Compilare con l'anagrafica del firmatario, un soggetto interno allo studio, che attesta la firma autografa del documento digitale da parte del soggetto non dotato di supporti tecnologici.

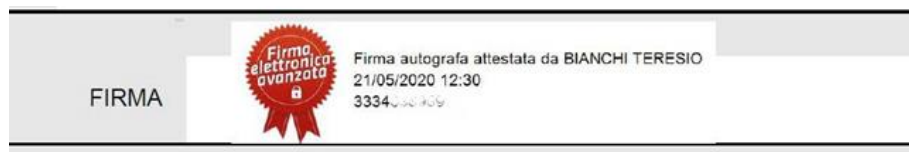
È disponibile la ricerca puntuale del firmatario tramite  (F2) in aggiunta alla possibilità di inserire un nuovo soggetto, normalmente un collaboratore del Professionista (o il Professionista stesso) tramite l'opzione  per accedere all'anagrafica dei firmatari già inseriti.

Si ricorda di porre attenzione al numero di cellulare e indirizzo di posta elettronica che devono essere validi e attivi.

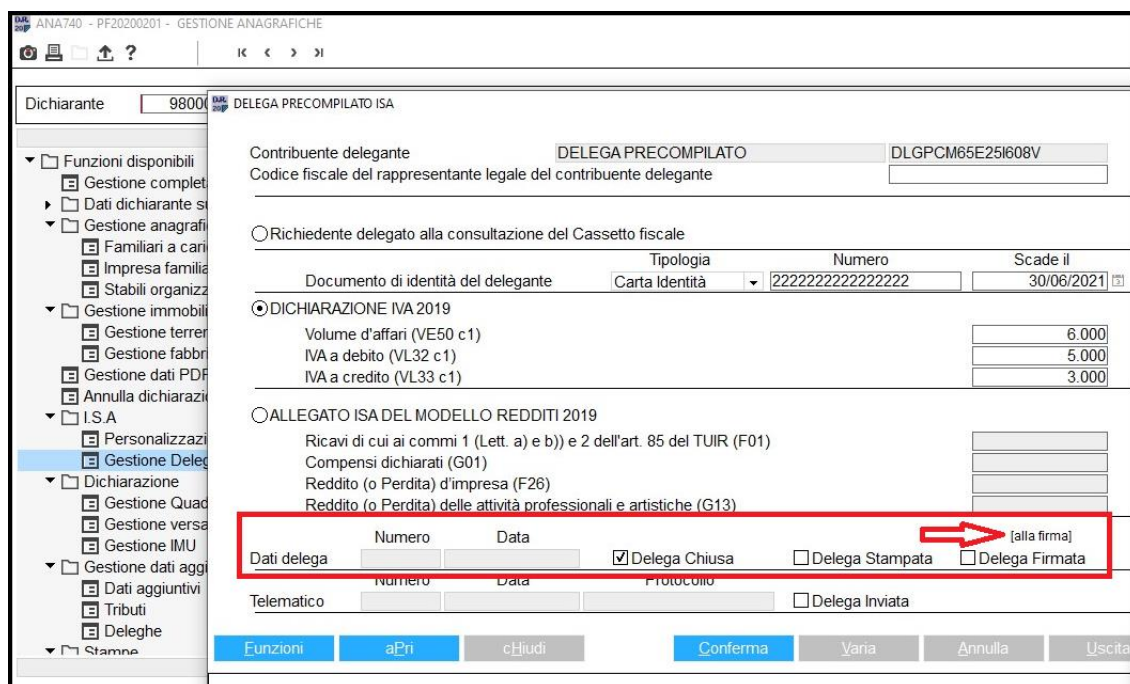
FEA Remota

provvederà all'invio della richiesta di firma, non al contribuente, ma al firmatario indicato nell'apposito campo

Si avrà evidenza di questa operatività anche a livello grafico nel modello in quanto l'attestazione di firma cambia come sotto riportato.



Le firme apposte in **Delega del precompilato ISA** sia in modalità "Autografa attestata" che "Digitale" sarà aggiornata con lo stato "alla firma" e verrà chiusa senza la data di chiusura.

The screenshot shows the "GESTIONE ANAGRAFICHE" window. The "Dichiarante" field is set to "98000 DELEGA PRECOMPILATO ISA". The left sidebar lists various functions, with "Gestione Delega" selected. The main area contains fields for "Contribuente delegante" (DELEGA PRECOMPILATO, DLGPCM65E25I608V) and "Codice fiscale del rappresentante legale del contribuente delegante". Below this, there are sections for "Richiedente delegato alla consultazione del Cassetto fiscale" and "DICHIARAZIONE IVA 2019". The "DICHIARAZIONE IVA 2019" section includes a table for "Volume d'affari (VE50 c1)", "IVA a debito (VL32 c1)", and "IVA a credito (VL33 c1)". The "ALLEGATO ISA DEL MODELLO REDDITI 2019" section includes fields for "Ricavi di cui ai commi 1 (Lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (F01)", "Compensi dichiarati (G01)", "Reddito (o Perdita) d'impresa (F26)", and "Reddito (o Perdita) delle attività professionali e artistiche (G13)". At the bottom, there is a section for "Dati delega" with fields for "Numero", "Data", and "Protocollo". The "Delega Chiusa" checkbox is checked, and a red arrow points to the "Delega Firmata" checkbox, which is labeled "(alla firma)". The bottom of the window has buttons for "Funzioni", "aPri", "cHiudi", "Conferma", "Varia", "Annulla", and "Uscita".

Il cliente dello Studio potrà visionare il documento e firmarlo con una semplice telefonata. Lo stato della delega del precompilato verrà aggiornato in "Delega firmata", verrà salvata all'interno dell'applicativo per successive visualizzazioni in anteprima con tasto **F4 - Anteprima**.

DELEGA PRECOMPILATO ISA

Prog	Data	Stato	Data firma di ritorno	File
1	19/05/2020	firmato	19/05/2020	DIPF098000_DELEGA_PREC

F3 Nuovo F4 Anteprima F5 Verifica F6 Elimina F9 Uscita

Lo stato della delega sarà quindi "Firmata" e la data della stessa verrà aggiornata con la data in cui è stata effettivamente firmata.

DELEGA PRECOMPILATO ISA

Contribuente delegante: DELEGA PRECOMPILATO
Codice fiscale del rappresentante legale del contribuente delegante: DLGPCM65E25I608V

☐ Richiedente delegato alla consultazione del Cassetto fiscale

Documento di identità del delegante: Patente, Numero: 1111111111111111, Scade il: 30/06/2021

☒ DICHIARAZIONE IVA 2019

Volume d'affari (VE50 c1)	200.000
IVA a debito (VL32 c1)	30.000
IVA a credito (VL33 c1)	20.000

☐ ALLEGATO ISA DEL MODELLO REDDITI 2019

Ricavi di cui ai commi 1 (Lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (F01)

Compensi dichiarati (G01)

Reddito (o Perdita) d'impresa (F26)

Reddito (o Perdita) delle attività professionali e artistiche (G13)

Dati delega: Numero, Data: 19/05/2020, ☒ Delega Chiusa, ☐ Delega Stampata, ☒ Delega Firmata

Telematico: Numero, Data, Protocollo, ☐ Delega Inviata

Funzioni aPri cHiudi Conferma Varia Annulla Uscita

Sono disponibili ulteriori funzioni utili:

F3 – Nuovo	Utile per firmare una nuova delega del precompilato
F5 – Verifica	Utile per controllare lo stato del documento “alla firma” oppure “firmato”
F6 – Elimina	Verranno cancellati i modelli firmati, lo stato di delega firmata e la data di chiusura saranno eliminati.

Registro deleghe precompilate

Il Professionista, come noto, ha obbligo di annotazione delle Deleghe ricevute su apposito Registro.

Registro stampato, Delega e stampata e chiusa

Nel caso in cui il **Registro delle Deleghe** sia stato **STAMPATO** e la **Delega al Precompilato ISA** sia nello stato di **STAMPATA e CHIUSA**, con assegnazione di un numero di riferimento al registro, l'opzione **FIRMA DIGITALE** viene disattivata

The screenshot displays the 'DELEGA PRECOMPILATO ISA' form within the ISADELE application. The form is divided into several sections for data entry. A dropdown menu is currently open, showing a list of actions: 'Stampa', 'Togli invio', 'toGli stampata', 'prossimo Data', and 'firma digitale'. The 'firma digitale' option is highlighted with a red rectangular box. The background shows a list of taxpayers on the left and a table of delegations on the right.

Registro stampato, Delega chiusa e firmata

Nel caso in cui il **Registro delle Deleghe** sia stato **STAMPATO** e la **Delega al Precompilato ISA** sia nello stato di **CHIUSA** e **FIRMATA**, con assegnazione di un numero di riferimento al registro, il tasto **FIRMA DIGITALE** è presente per la sola visualizzazione in Anteprima

Contribuente delegante: DELEGA PRECOMPILATO DLGPCM65E25I608V

Codice fiscale del rappresentante legale del contribuente delegante: []

FIRMA DIGITALE

Delega rich. prec. ISA

Prog	Data	Stato	Data firma di ritorno	File
1	26/05/2020	firmato	26/05/2020	DIPF098000_DELEGA_PREC

Compensi dichiarati (G01)
Reddito (o Perdita) d'impresa (F26)
Reddito (o Perdita) delle attività professionali e artistiche (G13)

Dati delega: Numero 0000009, Data 26/05/2020, [X] Delega Chiusa, [] Delega Stampata, [X] Delega Firmata

Telematico: [] Delega Inviata

F4 Anteprima F5 Verifica F9 Uscita

Opzione "Firma Digitale" disattiva

L'opzione di **FIRMA DIGITALE**, sempre disponibile per le installazioni **NEW EXPERIENCE**, viene disattivata:

- Se il contribuente è "richiedente delegato al cassetto fiscale" la selezione del bottone "firma digitale" sarà automaticamente disattivata alla chiusura della delega del precompilato ISA in quanto non tenuto alla delega del precompilato. Analogamente in fase di chiusura non viene richiesta la firma.

Contribuente delegante: DELEGA PRECOMPILATO DLGPCM65E25I608V

Codice fiscale del rappresentante legale del contribuente delegante: []

Richiedente delegato alla consultazione del Cassetto fiscale

Documento di identità del delegante: [] Tipologia: [] Numero: [] Scade il: []

Dati delega: Numero 19/05/2020, [X] Delega Chiusa, [] Delega Stampata, [] Delega Firmata

Telematico: [] Delega Inviata

F4 Anteprima F5 Verifica F9 Uscita

Delega massiva ISA

Quanto descritto ai precedenti paragrafi per la gestione puntuale delle **Deleghe ai precompilati ISA**, è disponibile anche per elaborazioni **MASSIVE**.


Tramite il comando **ISADELE**, l'utente accede alla griglia di rappresentazione di tutte le **DELEGHE ISA**, con indicazione dei dati anagrafici dei contribuenti e lo stato di compilazione, chiusura e firma delle deleghe stesse.

Sono presenti più folder per le varie tipologie di Dichiarativi (Persone Fisiche, Società di Persone e Capitali) all'interno dei quali è possibile ricercare le deleghe sia in base alla tipologia sia in base allo stato (con l'introduzione di nuovi stati legati alla firma)

- APERTE con dati della Dichiarazione IVA 2019 o del Precompilato ISA senza data di chiusura
- APERTE con dati della Dichiarazione IVA 2019 o del Precompilato ISA con cassetto fiscale attivo senza data di chiusura
- PARZIALE compilazione
- CHIUSE e FIRMATE con data di chiusura indicata
- CHIUSE senza data di chiusura perché nello stato ALLA FIRMA

ISADELE - PF20200202 - DELEGHE ISA								
Persone Fisiche Società di Persone Società di Capitali								
Tutti gli intermediari			Tutti i tuoi delega			Tutti gli stati delega		
Codice	Codice Fiscale	Delegante	Dichiarazione IVA	Compilazione	Chiusura	Stato firma	Progressivo	
100	MLVVL70C51A758K	MALVA VIOLA	Dichiarazione IVA	Completa	26/05/2020	[firmato]	11	
33013	DCHMCH47B01A271A	DICHIARANTE MASCHIO	Allegato ISA19	Completa	26/05/2020	[firmato]	16	
33030	CNVFSN75C41A271X	CONVERSIONE FUSIONE	Dichiarazione IVA	Completa	26/05/2020	[firmato]	1	
33071	CHSLNZ75C01A271P	CHIUSI LORENZO	Dichiarazione IVA	Completa	26/05/2020	[firmato]	9	
98000	DLGPCM65E25I608V	DELEGA PRECOMPILATO	Dichiarazione IVA	Completa	26/05/2020	[firmato]	10	
98001	PRCLFR61A01C330S	PRECOMPILATO ALLA FIRMA	Dichiarazione IVA	Completa	26/05/2020	[firmato]		
10	RSYQRR56D09F348R	ROSY TERRENI QUADRO RA	Dichiarazione IVA	Completa	25/05/2020	[firmato]		
3	RSYDLE68D49D451D	ROSY SOCIA DEL 750	Cassetto Fiscale	Sogg.gia' delega	22/05/2020			
33070	CHSFRC75B41A271Z	CHIUSI FEDERICA	Dichiarazione IVA	Completa	22/05/2020	[firmato]	2	
101	RSSRSN59C03I608A	ROSSINI ROSSANO	Allegato ISA19	Parziale				
103	BNCMRZ58L03E388D	BIANCHI MARZIO	Cassetto Fiscale	Sogg.gia' delega				
104	BRBBCL62C51E715S	BARBAROSSA BIANCALANCIA	Cassetto Fiscale	Sogg.gia' delega				
105	MDDMD59C03I608N	AMEDEI AMEDEO	Allegato ISA19	Parziale				
106	DCRCRL59C03E388G	DE CARLI CARLO	Allegato ISA19	Parziale				
107	LCNLCU59C03I608I	LUCANI LUCA	Cassetto Fiscale	Sogg.gia' delega				
108	CRLCRL62M55I608M	CARLI CARLA		Parziale				
33031	CNVSMI75C41A271L	CONVERSIONE SIM	Dichiarazione IVA	Completa				
98002	PRCDGN65E25C669O	PRECOMPILATO DELEGA IN FI	Dichiarazione IVA	Completa				
98003	PRVTRF46E25D621R	PROVA AUTOGRAFA	Allegato ISA19	Completa				

Sulla destra della griglia sono presenti tasti per avviare gestioni massive per gli elementi presenti

Il tasto  - **CHIUDI TUTTE** permette all'utente di chiudere massivamente tutte le deleghe complete



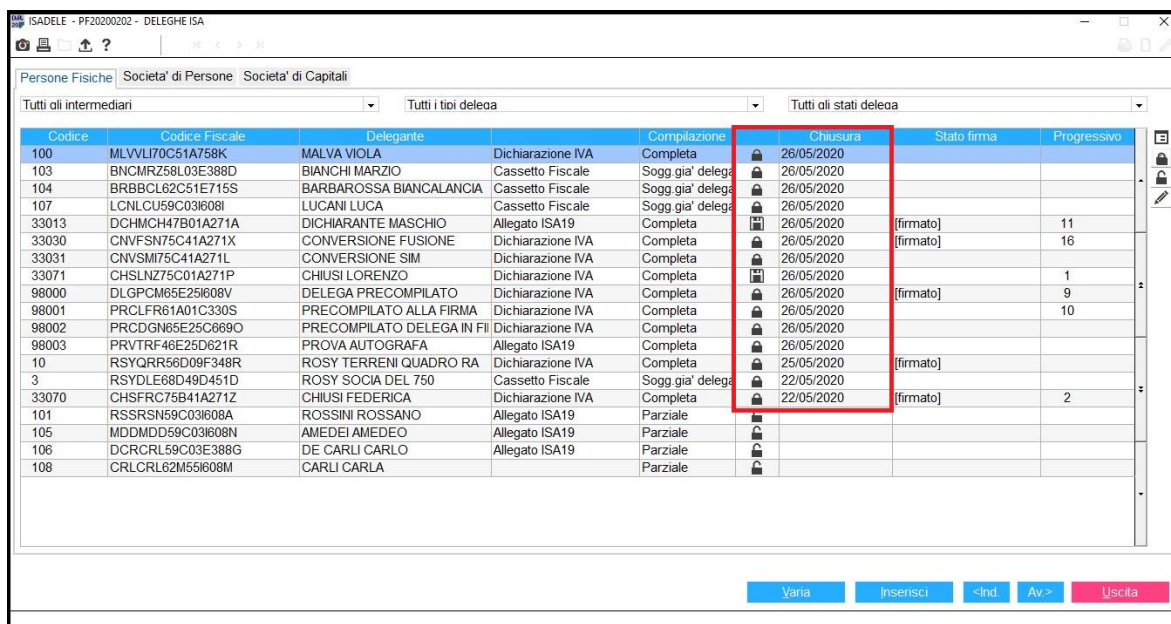
Non verranno aggiornate le Dichiarazioni




















- Già chiuse in modo puntuale (*Riferimento precedente paragrafo*)
- Alla Firma: dovranno prima essere confermate dal firmatario
- Deleghe parziali

Così come indicato al precedente paragrafo, in caso di "Richiedente delegato al Cassetto Fiscale" con opzione attiva, la Delega al Precompilato ISA verrà chiusa con inserimento della data e aggiornamento della griglia

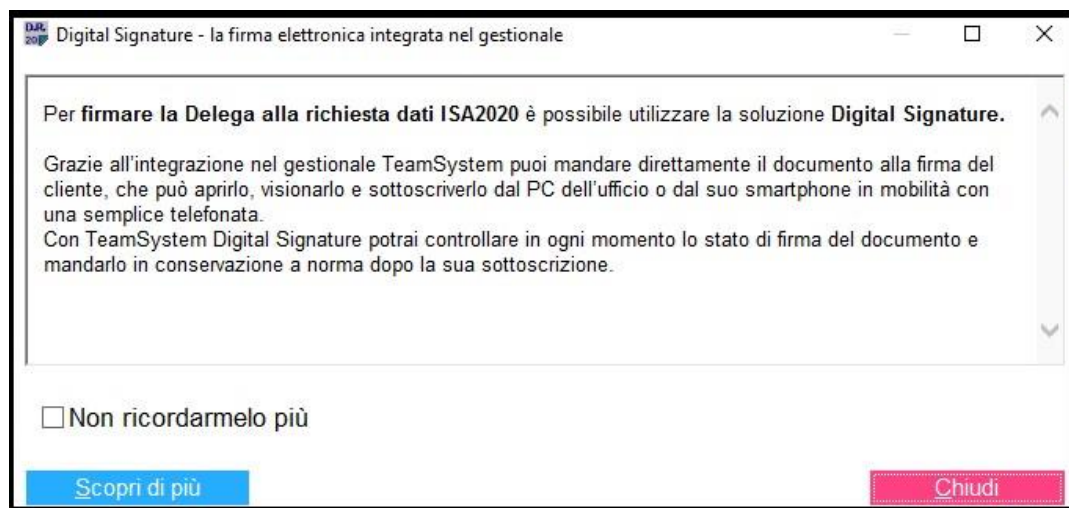
- **Rispondendo Sì**

Le Deleghe **COMPLETE** verranno automaticamente e massivamente **CHIUSE**, la data dell'operazione sarà aggiornata e visibile anche in griglia




Codice	Codice Fiscale	Delegante	Dichiarazione	Compilazione	Chiusura	Stato firma	Progressivo
100	MLVVL70C51A758K	MALVA VIOLA	Dichiarazione IVA	Completa	 28/05/2020		
103	BNCMRZ58L03E388D	BIANCHI MARZIO	Cassetto Fiscale	Sogg già' delega	 28/05/2020		
104	BRBBCL62C51E715S	BARBAROSSA BIANCALANCIA	Cassetto Fiscale	Sogg già' delega	 28/05/2020		
107	LCNLCU59C03I608I	LUCANI LUCA	Cassetto Fiscale	Sogg già' delega	 28/05/2020		
33013	DCHMCH47B01A271A	DICHIANTE MASCHIO	Allegato ISA19	Completa	 28/05/2020	[firmato]	11
33030	CNVFSN75C41A271X	CONVERSIONE FUSIONE	Dichiarazione IVA	Completa	 28/05/2020	[firmato]	16
33031	CNVSMI75C41A271L	CONVERSIONE SIM	Dichiarazione IVA	Completa	 28/05/2020		
33071	CHSLNZ75C01A271P	CHIUSI LORENZO	Dichiarazione IVA	Completa	 28/05/2020		1
98000	DLGPCM65E25I608V	DELEGA PRECOMPILATO	Dichiarazione IVA	Completa	 28/05/2020	[firmato]	9
98001	PRCLFR61A01C330S	PRECOMPILATO ALLA FIRMA	Dichiarazione IVA	Completa	 28/05/2020		10
98002	PRCDGN65E25C669O	PRECOMPILATO DELEGA IN FI	Dichiarazione IVA	Completa	 28/05/2020		
98003	PRVTRF46E25D621R	PROVA AUTOGRAFA	Allegato ISA19	Completa	 28/05/2020		
10	RSYQRR56D09F348R	ROSY TERRENI QUADRO RA	Dichiarazione IVA	Completa	 25/05/2020	[firmato]	
3	RSYDLE68D49D451D	ROSY SOCIA DEL 750	Cassetto Fiscale	Sogg già' delega	 22/05/2020		
33070	CHSFRCT5B41A271Z	CHIUSI FEDERICA	Dichiarazione IVA	Completa	 22/05/2020	[firmato]	2
101	RSSRSN59C03I608A	ROSSINI ROSSANO	Allegato ISA19	Parziale			
105	MDDMD59C03I608N	AMEDEI AMEDEO	Allegato ISA19	Parziale			
106	DCRCRL59C03E388G	DE CARLI CARLO	Allegato ISA19	Parziale			
108	CRLCRL62M55I608M	CARLI CARLA	Allegato ISA19	Parziale			

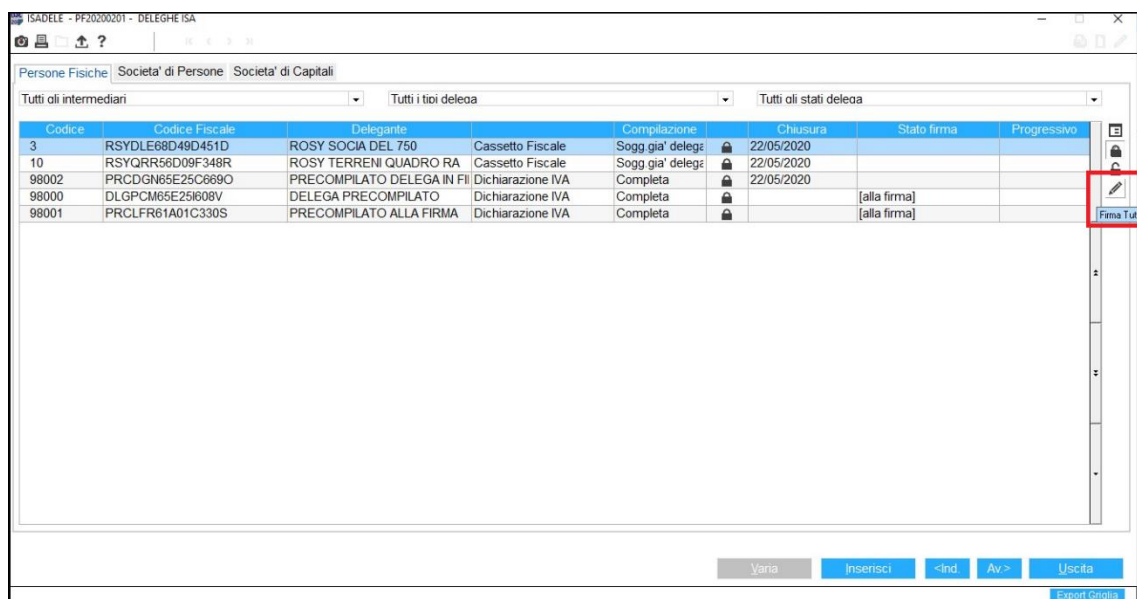
Come per la Delega con gestione puntuale, anche in questo caso, alla chiusura della dichiarazione, verrà proposto all'utente di firmare digitalmente il documento tramite apposito box informativo:



Selezionando l'opzione "Scopri di più" è possibile accedere ad una pagina informativa che spiega in dettaglio la funzionalità di cui raccomandiamo quindi la visione.

L'utente può scegliere di non leggere le informazioni contenute con gli accessi successivi barrando l'opzione "Non ricordarmelo più".

Il tasto  - **FIRMA TUTTE**, attivo per i soli utilizzatori della piattaforma **NEW EXPERIENCE**, consente di **FIRMARE MASSIVAMENTE** tutte le **DELEGHE** al precompilato ISA **COMPLETE**.



Non saranno prese in considerazione:

- Deleghe al Precompilato ISA con opzione "Richiedente delegato al Cassetto Fiscale" attiva,
- Deleghe alla firma
- Deleghe già firmate

L'utente dovrà confermare l'intenzione di firmare digitalmente le Deleghe al Precompilato ISA e l'impostazione contestuale della data di chiusura

Persone Fisiche | Società di Persone | Società di Capitali

Tutti gli intermediari | Tutti i tuoi delega | Tutti gli stati delega

Codice	Codice Fiscale	Delegante	Dichiarazione IVA	Compilazione	Chiusura	Stato firma
100	MLVVL70C51A758K	MALVA VIOLA	Dichiarazione IVA	Completa	26/05/2020	
103	BNCMRZ58L03E388D	BIANCHI MARZIO	Cassetto Fiscale	Sogg.gia' delega	26/05/2020	
104	BRBBCL62C51E715S	BARBAROSSA BIANCALANCIA	Cassetto Fiscale	Sogg.gia' delega	26/05/2020	
107	LCNLCU59C03I608I	LUCANI LUCA	Cassetto Fiscale	Sogg.gia' delega	26/05/2020	
33013	DCHMCH47B01A271A	DICHIARANT			2020	[firmato]
33030	CNVFSN75C41A271X	CONVERSIONE			2020	[firmato]
33031	CNVSM75C41A271L	CONVERSIONE			2020	
33071	CHSLNZ75C01A271P	CHIUSI LOR			2020	
98000	DLGPCM65E25I608V	DELEGA PR			2020	[firmato]
98001	PRCLFR61A01C330S	PRECOMPIL			2020	
98002	PRCDGN65E25C669O	PRECOMPIL			2020	
98003	PRVTRF46E25D621R	PROVA AUT			2020	
10	RSYQRR56D09F348R	ROSY TERR			2020	[firmato]
3	RSYDLE68D49D451D	ROSY SOCI			2020	
33070	CHSFRC75B41A271Z	CHIUSI FED			2020	[firmato]
101	RSSRSN59C03I608A	ROSSINI RO			2020	
105	MDDMD59C03I608N	AMEDEI AME			2020	
106	DCRCRL59C03E388G	DE CARLI CARLO	Allegato ISA19	Parziale		
108	CRLCRL62M55I608M	CARLI CARLA		Parziale		

Si desidera firmare digitalmente?
La data chiusura verrà reimpostata
quando la delega risulterà firmata.

ISADELE

- **Rispondendo No**
Il programma non effettuerà alcuna operazione
- **Rispondendo Sì**
I documenti verranno processati da **TEAMSYSTEM DIGITAL SIGNATURE** per essere inviati in firma: il cliente dello Studio sarà avvisato tramite indirizzo e-mail e potrà usare il proprio smartphone per la firma.

Richiesta email e cellulare dei firmatari

In caso di firma remota validare il numero di cellulare e l'indirizzo e-mail dei firmatari

Attesta FA	Codice	Codice fiscale	Denominazione	Sms per FEA	Var. cell.	Cellulare per remota	Var. e-mail	E-mail per n
<input checked="" type="checkbox"/>	175	CNVSM75C41A271L	CONVERSIONE SIM	<input type="checkbox"/>				email@nellanagrafica.com
<input type="checkbox"/>	234	PRCDGN65E25C669O	PRECOMPILATO DELEGA IN FIRMA	<input type="checkbox"/>				email@nellanagrafica.com
<input checked="" type="checkbox"/>	243	PRVTRF46E25D621R	PROVA AUTOGRAFA	<input type="checkbox"/>				email@nellanagrafica.com
<input checked="" type="checkbox"/>	254	MLVVL70C51A758K	MALVA VIOLA	<input type="checkbox"/>				email@nellanagrafica.com

Data massima entro cui il documento dovrà


Codice fiscale intestatario del certificato digitale

Anagrafica del soggetto che attesta la firma Cell.: 392 Email: @TEAMSYSTEM.COM

F9 Uscita

Le Deleghe al Precompilato ISA con opzione “Richiedente delegato al Cassetto Fiscale” attiva non saranno inviate in firma e verrà aggiornata la griglia con data e icona di chiusura. Tutte le altre tipologie di delega saranno invece inviate alla firma dei contribuenti

Codice	Codice Fiscale	Delegante	Cassetto Fiscale	Compilazione	Chiusura	Stato firma	Progressivo
103	BNCMRZ58L03E388D	BIANCHI MARZIO	Cassetto Fiscale	Sogg gia' delega	28/05/2020		
104	BRBBCL62C51E715S	BARBAROSSA BIANCALANCIA	Cassetto Fiscale	Sogg gia' delega	28/05/2020		
107	LCNLUC59C03608I	LUCANI LUCA	Cassetto Fiscale	Sogg gia' delega	28/05/2020		
33013	DCHMCH47B01A271A	DICHIARANTE MASCHIO	Allegato ISA19	Completa	28/05/2020	[firmato]	11
33030	CNVFSN75C41A271X	CONVERSIONE FUSIONE	Dichiarazione IVA	Completa	28/05/2020	[firmato]	16
33071	CHSLNZ75C01A271P	CHIUSI LORENZO	Dichiarazione IVA	Completa	28/05/2020		1
98000	DLGPCM65E25608V	DELEGA PRECOMPILATO	Dichiarazione IVA	Completa	28/05/2020	[firmato]	9
98001	PRCLFR61A01C330S	PRECOMPILATO ALLA FIRMA	Dichiarazione IVA	Completa	28/05/2020		10
10	RSYQRR56D09F348R	ROSY TERRENI QUADRO RA	Dichiarazione IVA	Completa	25/05/2020	[firmato]	
3	RSYDLE68D49D451D	ROSY SOCIA DEL 750	Cassetto Fiscale	Sogg gia' delega	22/05/2020		
33070	CHSFRC75B41A271Z	CHIUSI FEDERICA	Dichiarazione IVA	Completa	22/05/2020	[firmato]	2
100	MLVVL70C51A758K	MALVA VIOLA	Dichiarazione IVA	Completa		[alla firma]	
101	RSSRSN59C03608A	ROSSINI ROSSANO	Allegato ISA19	Parziale			
105	MDDMD59C03608N	AMEDEI AMEDEO	Allegato ISA19	Parziale			
106	DCRCRL59C03E388G	DE CARLI CARLO	Allegato ISA19	Parziale			
108	CRLCRL62M5608M	CARLI CARLA	Parziale				
33031	CNVSM75C41A271L	CONVERSIONE SIM	Dichiarazione IVA	Completa		[alla firma]	
98002	PRCDGN65E25C669O	PRECOMPILATO DELEGA IN FI	Dichiarazione IVA	Completa		[alla firma]	
98003	PRVTRF46E25D621R	PROVA AUTOGRAFA	Allegato ISA19	Completa		[alla firma]	

Il tasto  - **APRI TUTTE** riapre massivamente le Deleghe complete, in cui è presente anche la data di chiusura **NON STAMPATE SUL REGISTRO** e **NON FIRMATE**. La data di chiusura, tramite questa operazione verrà cancellata.

Codice	Codice Fiscale	Delegante	Cassetto Fiscale	Compilazione	Chiusura	Stato firma
3	RSYDLE68D49D451D	ROSY SOCIA DEL 750	Cassetto Fiscale	Sogg gia' delega	22/05/2020	
10	RSYQRR56D09F348R	ROSY TERRENI QUADRO RA	Cassetto Fiscale	Sogg gia' delega	22/05/2020	
98000	DLGPCM65E25608V	DELEGA PRECOMPILATO	Dichiarazione IVA	Completa	22/05/2020	[firmato]
98002	PRCDGN65E25C669O	PRECOMPILATO DELEGA IN FI	Dichiarazione IVA	Completa	22/05/2020	
98001	PRCLFR61A01C330S	PRECOMPILATO				[alla firma]

Verranno aperte tutte le deleghe non stampate sul registro e non firmate. Confermi?

Si No

ISADELE

Tutte le deleghe **FIRMATE** oppure **ALLA FIRMA** non verranno coinvolte dalla riapertura massiva.

Verranno aperte tutte le deleghe non stampate sul registro e non firmate. Confermi?

Sì **No**

Codice	Codice Fiscale	Delegante	Cassetto Fiscale	Compilazione	Chiusura	Stato firma
3	RSYDLE88D49D451D	ROSY SOCIA DEL 750	Cassetto Fiscale	Sogg già deleg	22/05/2020	
10	RSYQRR56D09F348R	ROSY TERRENI QUADRO RA	Cassetto Fiscale	Sogg già deleg	22/05/2020	[firmato]
98000	DLGPCM65E25608V	DELEGA PRECOMPILATO	Dichiarazione IVA	Completa	22/05/2020	
98002	PRCDGN65E25C669O	PRECOMPILATO DELEGA IN FI	Dichiarazione IVA	Completa	22/05/2020	[alla firma]

Export Griglia

Ricordiamo che è attiva, come da standard TeamSystem, la funzione [Export Griglia](#) richiamabile dal tasto posto al fondo videata.

Un'attenta combinazione dei filtri di ricerca disponibili sopra la griglia e l'export dei dati, consentirà all'utente di avere una migliore esperienza d'uso facilitando i controlli in Studio

The screenshot shows the TeamSystem interface for 'ISADELE - PF20200201 - DELEGHE ISA'. It features a table with columns: Codice, Codice Fiscale, Delegante, Cassetto Fiscale, Sogg.gia' delega, Chiusura, Stato firma, and Progressivo. The table contains four rows of data. Above the table, there are three filter dropdowns: 'Tutti gli intermediari', 'Tutti i tipi delega', and 'Tutti gli stati delega'. At the bottom right, there is a button labeled 'Export Griglia'.

Codice	Codice Fiscale	Delegante	Cassetto Fiscale	Sogg.gia' delega	Chiusura	Stato firma	Progressivo
3	RSYDLE68D49D451D	ROSY SOCIA DEL 750	Cassetto Fiscale	Sogg.gia' delega	22/05/2020		
10	RSYQRR56D09F348R	ROSY TERRENI QUADRO RA	Cassetto Fiscale	Sogg.gia' delega	22/05/2020		
98000	DLGPCM65E25I608V	DELEGA PRECOMPILATO	Dichiarazione IVA	Completa	22/05/2020	[firmato]	
98002	PRCDGN65E25C669O	PRECOMPILATO DELEGA IN FI	Dichiarazione IVA	Completa	22/05/2020		
98001	PRCLFR61A01C330S	PRECOMPILATO ALLA FIRMA	Dichiarazione IVA	Completa		[alla firma]	

(Si rimanda al manuale di procedura per i dettagli e maggiori informazioni).

Riepilogo firma documenti fiscali con FEA

La **FIRMA ELETTRONICA AVANZATA (FEA)** di TeamSystem viene applicata a tutti i documenti fiscali che richiedono una firma da parte del Cliente dello Studio.

(Di seguito vengono illustrate le operazioni eseguite una volta avviato il processo di firma, **singolo o massivo**.)

Con la selezione, da dichiarazione chiusa, del tasto **Firma digitale**, viene avviato il processo di firma. Le anagrafiche e i servizi presenti su **TS DIGITAL** sono verificati per proporre all'utente i dati aggiuntivi dell'intermediario, nel caso in cui non siano già completi ne viene richiesta integrazione in quanto necessari per la compilazione del modulo di adesione **FEA**.

ATTENZIONE: Sono tutti obbligatori con esclusione del "sito internet".

TELEMATICI 2020 - QUA730 - 730-Modello 730

Inserisci i dati aggiuntivi dell'intermediario per la compilazione del modulo di adesione FEA

Dati intermediario

Denominazione: MITTENTE SRL Partita Iva: 01035310414

Sede legale

Indirizzo: Via Cornelia Città: Milano Provincia: MI CAP: 15100

Contatti

Numero di cellulare: Email: Sito internet:

Dati legali

Foro competente (sede del giudice competente in caso di controversia): MILANO

Informativa

I dati richiesti sono tutti obbligatori, tranne il sito internet, e necessari per compilare il modulo di adesione al servizio di firma elettronica avanzata da inviare tramite e-mail al firmatario. Quest'ultimo, firmandolo elettronicamente, accetta il suddetto servizio di sottoscrizione. Per proseguire senza la compilazione dei dati obbligatori, occorre spuntare uno dei due campi sotto indicati come presa visione di questa informativa in quanto il modulo di adesione non verrà inviato ai firmatari.

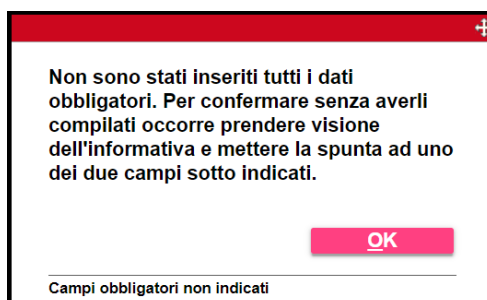
☐ Barrare per forzare l'invio in firma senza l'utilizzo della lettera di adesione

☐ Barrare se lettera di adesione gestita in autonomia (maschera non più richiesta)

Conferma Vai

I suddetti dati verranno utilizzati per la generazione del **modulo di adesione FEA** da inviare in firma elettronica a chi non l'ha ancora firmato. In questo ultimo caso i firmatari riceveranno una e-mail di richiesta per il documento mandato in firma e una con la lettera di adesione al servizio FEA. Quest'ultima, una volta firmata elettronicamente, non verrà più riproposta.

Nel caso in cui i dati obbligatori non siano compilati, è necessario prendere visione dell'informativa e selezionare la forzatura dell'invio barrando la relativa scelta



BARRARE PER FORZARE L'INVIO IN FIRMA SENZA L'UTILIZZO DELLA LETTERA DI ADESIONE

Spuntare l'opzione per confermare la presa visione dell'informativa e forzare l'invio in firma dei documenti senza mandare la lettera di adesione FEA ai firmatari che non l'hanno ancora ricevuta.

BARRARE SE LETTERA DI ADESIONE GESTITA IN AUTONOMIA (MASCHERA NON PIU' RICHIESTA)

Spuntare l'opzione nel caso in cui la lettera di adesione FEA venga gestita manualmente dallo studio con propri strumenti. La richiesta di integrazione dei dati non verrà più proposta e non verranno spedite in automatico le lettere di adesione FEA.

Confermando la precedente videata l'utente può verificare quanto proposto e procedere all'invio della richiesta ai propri clienti gestendo i dati dei o del firmatario direttamente dalla griglia riepilogativa.

Richiesta email e cellulare dei firmatari

In caso di firma remota validare il numero di cellulare e l'indirizzo e-mail dei firmatari

Attesta FA	Codice	Codice fiscale	Denominazione	Sms per FEA	Var. cell.	Cellulare per remota	Var. e-mail	E-mail per remota
<input checked="" type="checkbox"/>	175	CNVSM75C41A271L	CONVERSIONE SIM	<input type="checkbox"/>		05062020		email@nellanagrafica.com
<input type="checkbox"/>	234	PRCDGN65E25C669O	PRECOMPILATO DELEGA IN FIRMA	<input type="checkbox"/>		05062020		email@TEAMSYSTEM.COM
<input checked="" type="checkbox"/>	243	PRVTRF46E25D621R	PROVA AUTOGRAFA	<input type="checkbox"/>		05062020		email@TEAMSYSTEM.COM
<input checked="" type="checkbox"/>	254	MLVVL70C51A758K	MALVA VIOLA	<input type="checkbox"/>		05062020		ADINCO@TEAMSYSTEM.COM

Data massima entro cui il documento dovrà: 05062020

Codice fiscale intestatario del certificato digitale: _____

Anagrafica del soggetto che attesta la firma: 101 Cell.: 392 Email: @TEAMSYSTEM.COM

F9 Uscita

(Per la descrizione puntuale della funzione "Attesta FA" si rimanda al relativo capitolo della presente documentazione)

SMS PER FEA

Barrare l'opzione per scegliere di inviare la richiesta di firma remota tramite SMS al cellulare indicato e non tramite e-mail

VARIAZIONE CELLULARE

Viene visualizzata una icona informativa qualora la procedura utilizzi un numero di cellulare diverso da quello già presente nell'anagrafica dei firmatari. Il dato valido sarà l'ultimo utilizzato.

NUMERO DI CELLULARE PER FIRMA REMOTA

Il dato proposto all'utente è l'ultimo disponibile presente in anagrafica firmatari oppure quello memorizzato dalla procedura che sta firmando.

VARIAZIONE E-MAIL

Viene visualizzata una icona informativa qualora la procedura utilizzi un indirizzo e-mail diverso da quello già presente nell'anagrafica dei firmatari. Il dato valido sarà l'ultimo utilizzato.

E-MAIL PER FIRMA REMOTA

Il dato proposto all'utente è l'ultimo disponibile presente in anagrafica firmatari oppure quello memorizzato dalla procedura che sta firmando.



ATTENZIONE

I dati richiesti verranno utilizzati per l'invio di messaggi con la richiesta di firma del documento. Ogni messaggio conterrà le istruzioni puntuali per l'apposizione della firma. L'invio sarà automatico anche in presenza di più firmatari necessari al completamento delle operazioni di firma.

Ciao BARBARA

STUDIO FISCALE richiede la tua firma elettronica AVANZATA su un documento classificato come "Documento per la firma elettronica avanzata (FEA)".

Vedi il documento.

Firmare è semplice, ecco come fare:

1. Clicca sul pulsante qui sopra per essere reindirizzato alla pagina di firma;
2. Visiona il contenuto del documento;
3. Quando sei pronto per firmare premi il pulsante "Inizia firma" e clicca su ogni area di firma contenuta nel documento;
4. Chiama il numero verde mostrato a video usando il numero di cellulare fornito a STUDIO FISCALE in fase di registrazione. In caso di firma attraverso OTP sarà sufficiente inserire nella pagina il codice numerico ricevuto tramite SMS.

Un SMS oppure una telefonata del firmatario completeranno il flusso

Il documento è stato firmato correttamente!

Grazie per aver firmato con TeamSystem Digital Signature ®

TeamSystem Digital Signature l'applicazione che ti consente di firmare digitalmente i documenti dove vuoi, quando vuoi e con qualsiasi dispositivo.

È sempre possibile verificare lo stato della firma tramite appositi report richiamabili dalla dichiarazione, tasto [Firma digitale](#)

La stampa sarà simile alla seguente:

		SITUAZIONE DOCUMENTI IN FIRMA		Pagina: 1
Codice	Denominazione azienda Descrizione modello	Documenti non inviati in Firma Digitale	Errore	
100	ROSSI MARIO Delega Precompilato 730/Dic			

(Ricordiamo che per l'approfondimento dell'argomento sono disponibili le note di CON.TE, versione 2020.00.05)

Calcolo IMU

DIRED20

IMU

Esenzione Imu 1° rata 2020 per alberghi e stabilimenti balneari

Il Decreto Rilancio, approvato con il Consiglio dei Ministri del 13 maggio 2020, prevede un'abolizione temporanea del versamento dell'IMU per gli alberghi e le altre strutture ricettive.

Più precisamente, la prima rata 2020 dell'imposta municipale, prevista per il 16 giugno secondo il calendario ordinario, non dovrà essere versata dalle seguenti categorie di immobili:

- ✓ quelli adibiti a **stabilimenti balneari marittimi, lacuali e fluviali**;
- ✓ quelli che rientrano nella categoria catastale D/2, **alberghi e pensioni**, con fini di lucro, a cui si aggiungono anche le seguenti tipologie di immobili:
 - agriturismo;
 - villaggi turistici;
 - ostelli della gioventù;
 - rifugi di montagna;
 - colonie marine e montane;
 - affittacamere per brevi soggiorni;
 - case e appartamenti per vacanze;
 - bed & breakfast;
 - residence e campeggi.

La norma ha previsto anche uno specifico requisito da rispettare riguardante i proprietari che, per poter usufruire di tale beneficio devono essere necessariamente essere anche i gestori delle stesse attività turistico-ricettive.

A tal proposito, è stata rivista la gestione IMU, inserendo nell'anagrafica immobili, nel folder "IMU", il nuovo flag "**No acconto IMU alberghi (D.L. 19 maggio 2020 n. 34)**" che va barrato manualmente per gli immobili interessati dall'esenzione del versamento della 1° rata IMU, come da Decreto sopra di riferimento.

The screenshot shows the 'IMU' section of the DIRED20 software. The top part contains fields for the taxpayer (Dichiarante), property (Immobile), and address (Indirizzo Completo). Below this is a table with columns for various data points including 'al (IRPEF)', 'al (IMU)', 'Sez. Foglio', 'Particella', 'Sub. Protocollo', 'Anno', 'Partita C Sez.', 'Zona', 'Cat/Cla', 'Van/Mq', 'Sto Rend IRPE', 'Rend IMU', 'Valore IMU', and 'Tipo Edificio'. The bottom part of the screen displays a table for the IMU calculation, with columns for 'Da Data', 'A Data', 'Utilizzo', 'Quota', 'Rendita', 'Valore', 'Caratteristiche', and 'Esenze'. A red box highlights the checkbox 'No acconto IMU alberghi (D.L. 19 maggio 2020 n. 34)' which is checked. Other checkboxes include 'Ravvedimento [R1]', 'Ravvedimento [R2]', and 'Calcolo Manuale'. The bottom of the screen has buttons for 'Funzioni', 'Conferma', 'Varia', 'Annulla', '<Ind', 'Av>', and 'Uscita'.

Di conseguenza, per gli immobili in cui è stato barrato tale flag, e quindi per i “**Fabbricati di tipo D**” (Categoria catastale D/2), nella “**Gestione versamenti IMU**” (**GESIMU4-5-6**) non sarà visualizzato alcun importo da versare per quanto riguarda la prima rata d'acconto, ma sarà visibile solamente la rata a saldo.

Modello di dichiarazione IMU/TASI Enti non Commerciali



NOTA BENE

In codesto fascicolo saranno trattate solamente le novità relative al Modello di dichiarazione IMU/TASI Enti non Commerciali, trattandosi di una gestione in uso da diversi anni. Poiché quest'anno la stessa non si discosta, se non per alcune novità normative, da quella degli anni scorsi, non si ritiene necessario ripetere quanto già esaurientemente illustrato nelle note operative Redditi vers. 2019.2.3 del 28.05.2019, a cui si rimanda per approfondimenti.



La Legge di Bilancio 2020 (Legge 27/12/2019 n.160) nel rivedere la normativa IMU si è espressa anche in merito ai versamenti IMU degli Enti non commerciali.

A tal proposito il comma 763 così recita: *“Il versamento dell'imposta dovuta dai soggetti di cui al comma 759, lettera g), è effettuato in tre rate di cui le prime due, di importo pari ciascuna al 50 per cento dell'imposta complessivamente corrisposta per l'anno precedente, devono essere versate nei termini del 16 giugno e del 16 dicembre dell'anno di riferimento, e l'ultima, a congruaggio dell'imposta complessivamente dovuta, deve essere versata entro il 16 giugno dell'anno successivo a quello cui si riferisce il versamento, sulla base delle aliquote risultanti dal prospetto delle aliquote di cui al comma 757, pubblicato ai sensi del comma 767 nel sito internet del Dipartimento delle finanze del Ministero dell'economia e delle finanze, alla data del 28 ottobre dell'anno di riferimento. I soggetti di cui al comma 759, lettera g), eseguono i versamenti dell'imposta con eventuale compensazione dei crediti, allo stesso comune nei confronti del quale è scaturito il credito, risultanti dalle dichiarazioni presentate successivamente alla data di entrata in vigore della presente legge. In sede di prima applicazione dell'imposta, le prime due rate sono di importo pari ciascuna al 50 per cento dell'imposta complessivamente corrisposta a titolo di IMU e TASI per l'anno 2019”.*

Co successiva Circolare n. 1/DF Prot.6867 del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 18/03/2020 è stato inoltre chiarito che, per quanto riguarda il versamento a saldo relativo all'anno 2019, nulla è mutato rispetto al regime impositivo relativo a detto anno in cui era vigente la TASI e che per quanto riguarda invece l'acconto per il 2020, occorre avere riguardo al comma 763 in base al quale, in sede di prima applicazione dell'IMU, le due rate di acconto sono di importo pari ciascuna al 50 per cento dell'imposta complessivamente corrisposta a titolo di IMU e TASI per l'anno 2019.

Quindi se ne conviene che per quanto riguarda l'IMU la norma ha previsto che per questo primo anno di applicazione dell'imposta in acconto si versi anche la parte di TASI versata nel 2019 ma utilizzando i tributi IMU.

Pertanto, nella procedura, per calcolare l'acconto IMU 2020 saranno considerati gli importi dell'IMU e della TASI versati a saldo per il 2019 e calcolate le due rate di acconto di pari importo.



Esempio:

prendiamo l'esempio come da immagine sottostante.

The screenshot shows the '2020 - IMUENC - Modello Imu/Tasi Enti no...' window. It contains several sections:

- Anagrafica:** Dichiarante (22041), Fabbricato (2), Immobile (10535), Comune (A082), Indirizzo Completo (VIA IMUENC 6), Note.
- Dettagli:** COOP DEL FIORE, 04643910021, Note IMU, Note IRPEF, GESIMM Note, Corrispettivi Catalogo.
- Tabella Dati:**

al (IRPEF)	al (IMU)	Sez.	Foglio	Particella	Sub	Protocollo	Anno	Partita C	Sez.	Zona	Cat/Cla	Vani/M	Sto	Rend IRPE	Rend IMU	Valore IMU	Tipo Edificio
Attuale	Attuale	111	2222	3333	2010			A03/02	5,00		152,35	152,35	25.594,80	Normale			
- TOTALI IMU/TASI ENC:**

Da Data	A Data	Utilizzo	Quota	Rendita	Valore GESIMM	Valore IMUENC	Caratteristiche
01/03/2019	31/12/2019	9 Altri utilizzi	100,00	152,35	25.594,80	23.268,23	3-Rendita Catastale
- IMU:**

I M.U.	Dovuta	Acconti Versati	Saldo	I Acconto	II Acconto
Altri Fabbricati	131,853		131,853	95,006	95,007
Fabbr. D' uso prod. (Comune)					
Fabbr. D' uso prod. (Stato)					
- TASI:**

TASI	Dovuta	Acconti Versati	Saldo	I Acconto	II Acconto
Altri Fabbricati	58,171		58,171		
Rurali Strumentali					
- Altre informazioni:** Estremi Acquisto, Estremi Vendita, Motivo Variazione, Aliquote IMU, Quadro B IMUENC, Note Modello.
- Barra di navigazione:** Conferma, Varia, Annulla, <Ind, Av >, Uscita.

IMU dovuta 2019: 131,85

TASI dovuta 2019: 58,17

I° acconto e II° acconto IMU 2020: 95 che saranno versate con il tributo IMU

Ovvero: $131,85 + 58,17 / 2 = 95$

nella sarà più calcolato per la TASI, dove infatti nelle rispettive colonne I° e II° acconto non sarà presente alcun valore.



Nella toolbar a lato della griglia "IMU" è presente una nota informativa () esplicativa della normativa e della modalità di calcolo applicata per determinare le due rate IMU degli Enti non Commerciali.

Studio Chiedi a TeamSystem Lynfa vision e.perlini / BIANCHI SRL

2020 - IMUENC - Modello Imu/Tasi Enti no...

Dichiarante: 22041 COOP. DEL FIORE 04643910021

Fabbricato: 2

Immobile: 10535

Comune: A082 AGNOSINE BS 25071

Indirizzo Completo: VIA IMUENC 6

Note:

al (IRPEF) al (IMU) Sez. Foglio Particella Sub. Protocollo Anno Partita C Sez. Zona Cat/Cla Vani/Mi Sto Rend. IRPE Rend. IMU Valore IMU Tipo Edificio

Attuale Attuale 111 2222 3333 2010 A03/02 5,00 152,35 152,35 25.594,80 Normale

ANAGRAFICA IRPEF IMU SITUAZIONE MODELLO IMU **TOTALI IMU/TASI ENC**

Da Data	A Data	Utilizzo	Quota	Rendita	Valore GESIMM	Valore IMUENC	Caratteristiche
01/03/2019	31/12/2019	9/ Altri utilizzi	100,00	152,35	25.594,80	23.268,23	3-Rendita Catastale

I.M.U.	Dovuta	Acconti Versati	Saldo	I Acconto	II Acconto
Altri Fabbricati	131,853		131,853	95,006	95,006
Fabbr.'D' uso prod (Comune)					
Fabbr.'D' uso prod (Stato)					

TASI	Dovuta	Acconti Versati	Saldo	I Acconto	II Acconto
Altri Fabbricati	58,171		58,171		
Rurali Strumentali					

Estremi Acquisto: ☐
 Estremi Vendita: ☐
 Motivo Variazione: ☐ Altro

☐ Calcolo Manuale
☒ Soggetto TASI
☐ Non assoggettabile a IMU/TASI

Versamenti IMUENC

Aliquote IMU
 Quadro B IMUENC
 Note Modello

Funzioni Conferma Varia Annulla <Ind. Av.> Uscita

IMUENC

In base alla legge di bilancio 2020 e ai chiarimenti della circolare 1/DF del 18 marzo 2020 per gli Enti non Commerciali, in sede di prima applicazione dell'IMU, le due rate di acconto sono di importo pari ciascuna al 50% dell'imposta complessivamente corrisposta a titolo IMU e di TASI per l'anno 2019.

Ok

Per quanto concerne i fabbricati rurali, che fino al 2019 hanno versato solo la TASI e non anche l'IMU, nel folder "Totali IMU/TASI IMUENC", nella relativa griglia verrà visualizzato sia il saldo TASI 2019 che gli acconti calcolati che saranno poi esposti nel quadro C con la seguente descrizione:

Per i fabbricati rurali gli acconti 2020 sono generati con il tributo 3913, a titolo di IMU. Resta invariato il tributo per il saldo 2019 relativo alla TASI, generato con il tributo 3959.

per indicare che trattasi comunque di acconti IMU, quindi da versare con il tributo IMU.

Pertanto, nell'anagrafica dell'immobile, i valori saranno esposti come da immagine sottostante:

Da Data	A Data	Utilizzo	Quota	Rendita	Valore GESIMM	Valore IMUENC	Caratteristiche
01/01/2019	31/12/2019	9 Altri utilizzi	100,00	173,01	29.065.68	25.999,25	3-Rendita Catastale

	Dovuta	Acconti Versati	Saldo	I Acconto	II Acconto
IMU					
Altri Fabbricati					
Fabbr. D' uso prod (Comune)					
Fabbr. D' uso prod (Stato)					
TASI					
Altri Fabbricati					
Rurali Strumentali		25.999	25.999	12.999	13.000

mentre nel quadro C, a fianco degli acconti, che di fatto da quest'anno sono acconti IMU, apparirà la nota esplicativa:

1) Imposta dovuta		20,00
2) Eccedenza risultante precedente dichiarazione	Ecc. Totali	
3) Eccedenza risultante precedente dichiarazione compensata in F24	Comp. Verticale	
4) Rate versate		
5) Imposta a debito		20,00
6) Imposta a credito		

1) Imposta risultante dalla presente dichiarazione	
2) Credito di cui si chiede il rimborso	
3) Credito da utilizzare in compensazione	

I° Acconto	10,00
II° Acconto	10,00

Controlli Redditi e modelli ISA

DIRED20

**QUA740-750-760-
ENC**

“sF2=Verifica ISA”

In “Gestione quadri”, all'interno del bottone “F6=Funzioni”, presente a fondo pagina, è attiva la funzione “sF2=Verifica ISA” che consente di visualizzare i controlli di quadratura tra i dati del quadro F/G/H degli Elementi contabili ISA ed i dati del quadro d'impresa/lavoro autonomo.

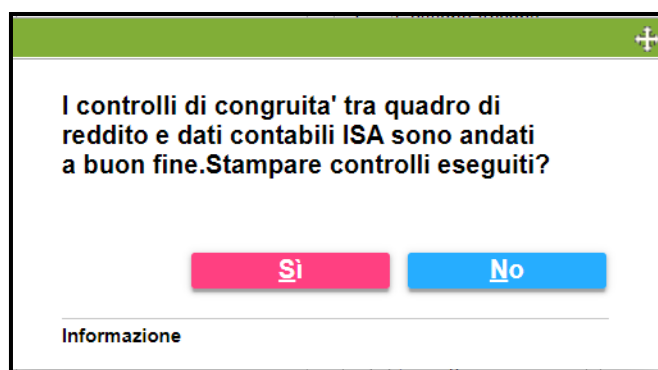
The screenshot shows the '2020 - QUA740 - PF-Gestione quadri' window. The main table has columns for 'Quadri', '2018', '2019', and 'info'. The table lists various income categories (RA, RB, RC, etc.) and their corresponding data. On the right, there are sections for 'Dichiarazioni' and 'Versamento'. At the bottom right, there are buttons for 'F6 Funzioni', 'F7 AutoRN', and 'F9 Uscita'.

The screenshot shows the 'FUNZIONI RAPIDE' dialog box. It lists several functions: F4 (Controlli SOGEI), F7 (AutoRN), sF2 (Verifica ISA), sF3 (AutoQUA), and sF4 (Anteprima PDF). The 'sF2 Verifica ISA' option is highlighted with a red box.

La funzione visualizza una maschera in cui sono elencati i controlli eseguiti e l'esito riscontrato.



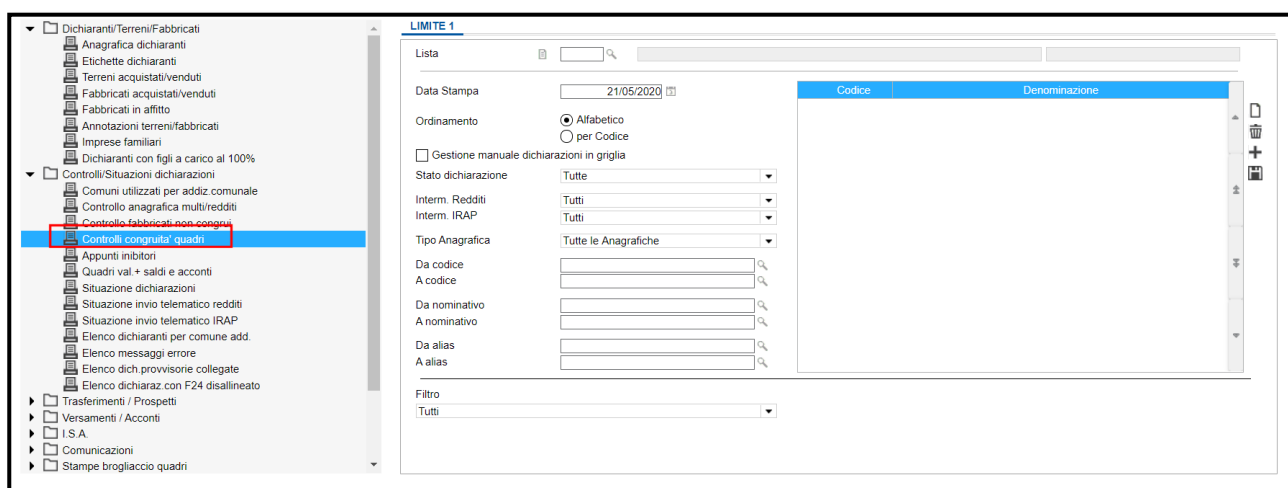
Da quest'anno, diversamente dagli anni precedenti, se il programma non riscontra differenze tra i dati di reddito e quelli del quadro elementi contabili ISA, viene rilasciato un messaggio a video:



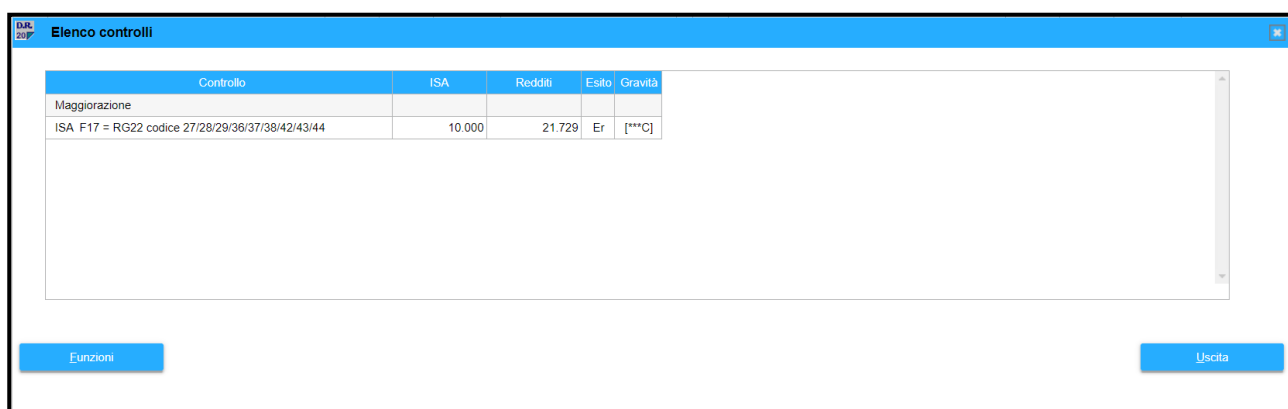
Rispondendo “**SI**” si potrà ottenere una stampa in cui sono riepilogati i dati che sono stati messi a confronto:

ELENCO CONTROLLI (740)		del 21/05/2020 pag. 1		
Dichiarante:	3904 FRESIA VIOLA			
Controllo	ISA	Redditi	Esito	Gravità
Consumi				
ISA G08+G09=RE (14+15c3+16c3+17c3+19c4-19c1-19c2-19c3)	113.314	113.314	Ok	
Compensi dichiarati				
ISA G01 = Redditi RE2c2	358.689	358.689	Ok	
Spese lavoro dipendente				
ISA G05+G06 = Redditi RE11	135.100	135.100	Ok	
Compensi corr.a terzi				
ISA G07 = Redditi RE12	8.115	8.115	Ok	
Maggiorazione				
ISA G12 c.8 = RE7 c.5 + RE8 c.5	3.965	3.965	Ok	

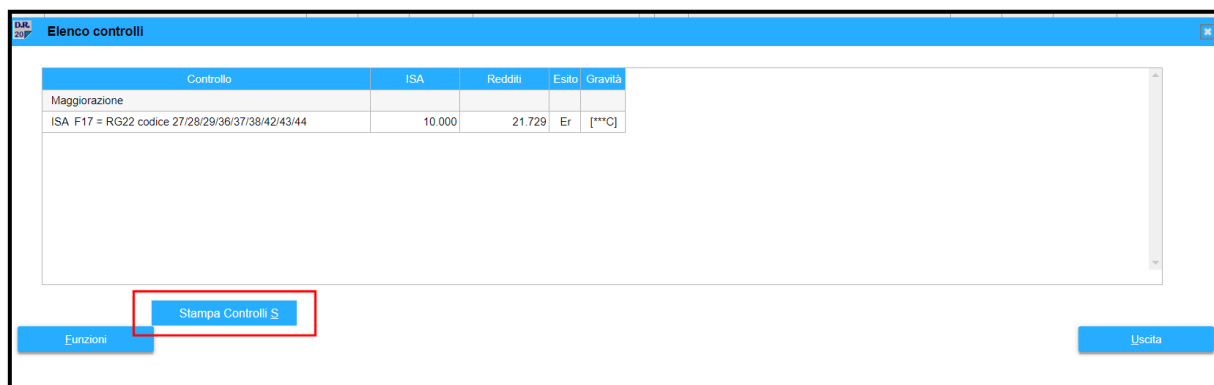
La medesima stampa può essere prodotta selezionando dai comandi **STA740-750-760**, cartella “**Controlli/Situazioni dichiarazioni**” la scelta “**Controllo congruità quadri**”.



Se dal controllo risultano, invece, delle discordanze tra i dati presenti nel quadro di reddito ed i dati presenti nel quadro elementi contabili ISA, queste saranno visualizzate a video, come accadeva in passato:



All'interno del bottone "Funzioni" si avr , come nel caso precedente, la possibilit  di produrre la stampa dei dati che sono stati messi a confronto:



ELENCO CONTROLLI (740)

del 21/05/2020 pag. 1

Dichiarante: 435 CENTELLA FABRIZIO

Controllo	ISA	Redditi	Esito	Gravita'
Ricavi art.85 lett. a) e b)				
ISA F01 = Redditi RG2 col. 2	347.836	347.836	Ok	
Esistenze iniziali merci/materie prime				
ISA F8 = Redditi RG13 col.1	9.870	9.870	Ok	
Esistenze iniziali opere				
ISA F06 = Redditi RG13 col.2	4.130	4.130	Ok	
Rimanenze finali merci/materie prime				
ISA F9 = Redditi RG38 c.2	8.050	8.050	Ok	
Rimanenze finali opere				
ISA F07 = Redditi RG38 c.3	3.510	3.510	Ok	
Costi merci/materie prime				
ISA F10 = Redditi RG15	248.799	248.799	Ok	
Maggiorazione				
ISA F17 = RG22 codice 27/28/29/36/37/38/42/43/44	10.000	21.729	Er	[***C]



NOTA BENE

Si precisa che le verifiche eseguite con la funzione “**sF2=Verifica ISA**” potrebbero presentare delle differenze rispetto ai controlli al momento possibili.



Esempio:

Uno dei casi in cui il controllo eseguito con la funzione “**sF2=Verifica ISA**” potrebbe segnalare una divergenza di valore si ha quando il contribuente è nel regime di cassa già dall'anno 2018 oppure se l'anno 2019 è l'ultimo di permanenza in tale regime. In tal caso, poiché non debbono essere rilevate né le rimanenze iniziali né quelle finali, non viene compilato nemmeno il rigo RG13. Di fatto, però, nel quadro degli Elementi contabili ISA le rimanenze iniziali e finali vanno sempre indicate tanto che le specifiche tecniche prevedono un controllo di corrispondenza tra il rigo RG13 ed i corrispondenti righi degli ISA F06 e F08.

In tal caso, eseguendo la funzione “**sF2=Verifica ISA**” viene segnalata una divergenza di valore tra quanto dichiarato nel modello ISA e quanto nel quadro di reddito, segnalata come errore bloccante, e ciò per il fatto che la funzione “**sF2=Verifica ISA**” non è in grado di reperire l'informazione circa il periodo di permanenza nel regime di cassa; tale informazione potrebbe essere invece reperibile per i moduli di controllo che quindi non è detto che nella medesima situazione segnalino la suddetta differenza di valore.

Controllo	ISA	Redditi	Esito	Gravità
Ricavi art.85 lett. a) e b)				
ISA F01+F08 = Redditi RG2 col. 2	32.000	32.000	Ok	
Esistenze iniziali merci/materie prime				
ISA F13+F9 = Redditi RG13 col.1	4.000	0	Er	[***C]
Esistenze iniziali opere				
ISA F06 = Redditi RG13 col.2	2.000	0	Er	[***C]

Uscita

Per poter accedere alla compilazione del prospetto “**Imprese Multiattività**”, nel quadro d’impresa, nella prima pagina, ove presente il rigo “*Cause di esclusione ISA*”, è previsto il codice di esclusione “**7**” “**Esercizio di 2 o più attività di impresa con ISA diverso**”, con cui l’Amministrazione Finanziaria intende identificare i casi in cui vi è esercizio di più attività con ISA differenti.

The screenshot displays the '2020 - QUA740 - PF-Gestione quadri' application window. A modal dialog titled 'Cause di esclusione ISA' is open, showing a list of 14 causes. Cause 7, 'Eserc. di 2 o più att. impresa con ISA diverso', is selected and highlighted with a red box. In the background, the 'RF1' section shows 'Codice attività' 132000 and 'Codice ISA' BD14U. The 'RF2' section shows 'Comp positivi annotati scritture contabili' and 'Altri dati' including 'Regime forfettari L. 190/2014 esercizio successivo' and 'Impatriati art 16 Dlgs 147/2015'.

Le Istruzioni Ministeriali indicano che, nel caso in cui vengano svolte più attività, non rientranti nel medesimo ISA, e qualora le attività secondarie superino il 30% dei ricavi totali, deve essere presentato il modello ISA ma senza il relativo calcolo. La causa di esclusione “**7**” permette la compilazione del prospetto “**Imprese Multiattività**”, per fornire informazioni a soli fini statistici.

Pertanto, solamente in presenza di tale causa di esclusione è possibile accedere alla compilazione dell’apposito prospetto “**Imprese Multiattività**”. Precisiamo che la causa di esclusione “**7**” può essere indicata manualmente oppure inserita in automatico in caso di trasferimento dalla contabilità.

In presenza della suddetta, entrando nel quadro d’impresa, in gestione degli ISA, si attiva il folder “**Multiattività**”, per la compilazione dei dati di cui al suddetto prospetto.

The screenshot shows the 'F01 - F12' section of the application. The 'MULTIATTIVITA'' folder is selected and highlighted with a red box. This folder contains a list of data entry fields for 'DATI CONTABILI' and 'QUADRO F'. Fields include 'Ricavi di cui ai commi 1 (Lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR', 'Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR', 'Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità', 'Maggior Ricavo IVA', 'Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni', 'Altri proventi e componenti positive', 'Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale', 'Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale', 'Esistenze iniziali merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e servizi non di durata ultrannuale', 'Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e servizi non ultrannuale', 'Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e per la produzione di servizi', 'Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (importi già compresi in F08 e/o F10)', 'Costo per servizi', and 'di cui per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)'. There are also fields for 'Periodo d'imposta diverso da 12 mesi', 'Mesi di attività del periodo d'imposta', and 'Comune fuso'.

Nel prospetto vanno indicati:

- nel rigo “*Prevalente*”, il codice ISA ed il totale dei ricavi derivanti dalle attività rientranti nell’ISA afferente l’attività prevalente;
- nel rigo “*Secondarie*”, il codice attività ISTAT e i relativi ricavi, derivanti dall’attività secondaria (che è quella associata al maggior ammontare dei ricavi derivanti dalla attività che non è compresa nell’ISA per cui si presenta il modello);
- nel rigo “*Aggi e ricavi fissi*”, i ricavi derivanti dalle attività per le quali si percepiscono aggi o ricavi fissi, al netto del prezzo corrisposto al fornitore.

Si tratta, ad esempio:

- o degli aggi conseguiti dai rivenditori di generi di monopolio, valori bollati e postali, marche assicurative e valori similari, indipendentemente dal regime di contabilità adottato;
- o dei ricavi derivanti dalla gestione di ricevitorie; dalla vendita di schede e ricariche telefoniche, schede e ricariche prepagate per la visione di programmi pay per-view, abbonamenti, biglietti e tessere per i mezzi pubblici, viacard, tessere e biglietti per parcheggi; dalla gestione di concessionarie superenalotto, lotto;
- o dei ricavi conseguiti per la vendita dei carburanti e dai rivenditori in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici anche su supporti audiovideomagnetici;
- nel rigo “*Altre attività*”, i ricavi derivanti da attività non indicate nei righe precedenti.

Con riferimento all’ISA indicato nel corrispondente campo, l’importo da indicare nel presente prospetto nel campo “*Ricavi*” è costituito dalla sommatoria degli importi previsti nei righe **F01 + F02 (campo 1) – F02 (campo 2) + F07 – F06** del quadro F dei dati contabili.



Esempio:

- Ricavi derivanti dall’attività X (ISA AM01U): 250.000 (25%)
- Ricavi derivanti dall’attività Y (ISA BM02U): 650.000 (65%)
- Ricavi derivanti dall’attività Z (ISA BD02U): 100.000 (10%)

Totale ricavi: 1.000.000.

Non sono stati percepiti aggi. Il contribuente, in tale ipotesi, compila il modello ISA BM02U, con l’indicazione dei dati (contabili ed extracontabili) riferiti all’intera attività d’impresa esercitata.

Nel prospetto "Imprese Multiattività" indica:

- al rigo "Prevalente", il codice dell'ISA "BM02U" (relativo all'attività Y) e i ricavi pari a 650.000;
- al rigo "Secondarie", il codice ISTAT relativo all'attività X e i ricavi pari a 250.000;
- al rigo "Altre attività", i ricavi pari a 100.000 relativo all'attività Z.

La compilazione di tale prospetto può avvenire mediante il trasferimento dati dalla contabilità **MULTI** selezionando l'apposita scelta "**Trasferimento quadri Multiattività**" presente in **TRA740-750-760**.

Il trasferimento prevede la lettura dei dati contabili di ditte Multiattività riconoscendole come tali dalle informazioni presenti nell'anagrafica ditta in **MULTI**, ovvero dalla compilazione della sezione "**Unità produttive degli Studi di Settore**".

Tale trasferimento è possibile anche per le ditte che in **MULTI** risultano collegate tra loro in quater.

Per poter eseguire il trasferimento delle ditte Multiattività è necessario che le ditte, nell'anno 2019, siano state gestite o collegate tra loro in quater oppure che, se in presenza di un'unica ditta, sia stata attivata la gestione Multiattività ovvero, che siano stati divisi i conti tra i vari punti di produzione all'atto della registrazione in prima nota o ancora che siano stati utilizzati conti distinti come da apposita tabella presente nell'anagrafica ditta ("**Conti unità produttive studi di settore**").

Si consiglia di selezionare, in fase di trasferimento, solamente i codici delle anagrafiche che rientrano nelle condizioni precedentemente descritte e che sono interessate dalla gestione della Multiattività.

Inoltre, si consiglia di controllare sempre i dati trasferiti, poiché ogni singola dichiarazione può presentare particolarità ed eccezioni.

Prima di eseguire l'operazione di trasferimento per le ditte Multiattività è necessario effettuare alcuni controlli:

- **Controllo della personalizzazione del modulo "ISA".**
Il trasferimento dati in oggetto prende in considerazione la personalizzazione del modulo "ISA"; è pertanto necessario controllarne la corretta e completa compilazione.
- **Controllo dei mastri e dei sottoconti personalizzati.**
I mastri ed i sottoconti personalizzati in funzione di tale trasferimento devono avere obbligatoriamente indicati in **MULTI**, nell' "**Anagrafica Piano dei conti**", in corrispondenza del campo "**Gestione per studi di settore**" o il codice "**1**" "**Suddivisione in una o più unità produttive**", oppure il codice "**2**" "**Non suddivisione**", quest'ultimo solo per i conti indivisibili tra i vari punti di produzione.
- **Controlli preliminari al trasferimento di ditte collegate in quater**
Le ditte collegate in modalità quater, con due o più attività, debbono necessariamente essere agganciate tra loro, all'interno di **ANADITTE** della ditta principale, folder "**Codici di gestione (Pag. 1)**".
- **Controlli preliminari al trasferimento di una ditta con Multiattività attivata**
Se invece di gestire le ditte in quater si gestisce un'unica Anagrafica ditta con Multiattività, nell'Anagrafica ditta di **MULTI**, nella Tabella "**Unità produttiva Studi di settore**", occorre controllare che siano presenti i seguenti campi:
 - la "**Descrizione attività**",
 - il "**Codice attività**",
 - il "**Codice ATECOFIN**" e "**ATECO2007**",
 - la "**Data di inizio e/o fine validità**" della gestione Multiattività, al fine di trasferire solo le gestioni attive nel corso dell'anno 2019 (informazioni non obbligatorie ai fini del trasferimento, se l'attività è stata presente per l'intero anno).

È inoltre necessario che, nell'Anagrafica ditta in **MULTI**, nella Tabella "**Conti unità produttiva Studi di settore**", siano stati dettagliati i conti inerenti a ciascun punto di produzione, a meno che non siano già stati suddivisi i conti tra le varie attività, in fase di registrazione della prima nota.

Una volta eseguiti tutti i controlli di cui sopra, si può procedere con il trasferimento dati.

Selezionare quindi il programma di "**Trasferimento dei dati contabili**" e scegliere la funzione "**Trasferimento quadri Multiattività**".

Si ricorda ancora che, con tale operazione saranno trasferite solamente le ditte collegate tra loro (ditte quater) oppure le ditte con gestione Multiattività (se attivate nell'Anagrafica ditta le **"Unità produttive Studi di settore"**).

Il trasferimento sarà possibile solo se è già presente il quadro d'impresa (quadro RF o quadro RG), ed è comunque indipendente rispetto a quello dei quadri d'impresa.

Nella videata di richiesta trasferimento si consiglia di indicare solamente i codici dei dichiaranti rientranti in questo tipo di operazione, anche se il programma effettuerà i controlli necessari per determinare se sussistono o meno le condizioni per procedere con il trasferimento dati della sezione **"Imprese multiattività"**.

Nel caso non sussistano tali condizioni, il programma non effettua alcun trasferimento; evidenzierà solamente, con apposita segnalazione, le situazioni per le quali non può sussistere il trasferimento e nel caso in cui risulti barrato nel quadro di reddito il flag **"Multiattività"** provvederà automaticamente a rimuoverne il check.



IMPORTANTE

Si precisa che non è ammessa la presenza di ricavi indivisibili tra le varie attività (ovvero la presenza di ricavi inseriti in contabilità nella sezione a destinazione promiscua); tali ricavi dovranno essere ripartiti manualmente dall'utente tra i vari tipi di ricavo presenti nel prospetto "Imprese Multiattività".

Una volta eseguito il trasferimento in questione, nei quadri d'impresa, nelle **"Cause di esclusione ISA"** verrà indicata la causale **"7" "Multiattività"**.

Selezionare, poi, la scelta **"ISA"**, presente tra le **"Funzioni"** e, una volta all'interno del quadro **"F"** dei dati contabili, portarsi sino all'ultima pagina **"Multiattività"**.

☆ 2020 - QUA740 - PF-Gestione quadri

ec ? ? ?

Princ. Dichiarante 101 ROSSINI ROSSANO

132000 Tessitura BD14U E

F01 - F12 F13 - F15 F16 - F17 F18 - F28 F29 - F33 **MULTIATTIVITA'**

DATI CONTABILI	
Imprese multiattivit�	Prevalente 132000 Tessitura BD14U
	Secondarie 133000 Finissaggio dei tessuti AD07U
	Aggi o ricavi fissi
	Altre attivita'

Funzioni Gestione ISA aDeguamento

Conferma Varia <Ind Av > Uscita

Presenza di attività complementari

Vi sono degli ISA, come da elenco sottostante, per i quali è previsto un trattamento particolare delle attività complementari.

Trattasi dei seguenti ISA:

- BM85U – Commercio al dettaglio di prodotti del tabacco
- BG36U – Servizi di ristorazione commerciale
- BG54U – Sale giochi e biliardi, gestione di apparecchi automatici da intrattenimento
- BG60U – Stabilimenti balneari
- BG37U – Attività di bar, gelateria, pasticceria e produzione dolciaria
- BG44U – Strutture ricettive alberghiere ed extralberghiere
- BD12U – Produzione e commercio al dettaglio di prodotti di panetteria
- BM13U - Commercio al dettaglio di giornali, riviste e periodici
- AM80U - Commercio al dettaglio di carburante per autotrazione



ANNOTAZIONI

Si precisa che, al momento, vi sono dei casi che non è possibile gestire in maniera automatica. In funzione del fatto che, come da modello ministeriale, non è più richiesta la separata indicazione tra ricavi normali e ricavi da aggi (quello che lo scorso anno andava personalizzato nei rigi F01 e F08), ma tutto è confluito nell'unico rigo F01 (al quale vanno agganciati sia i conti di ricavo normale che quelli da aggi), al momento il programma che esegue il trasferimento dei dati contabili, non avendo i dati esposti distintamente, non è in grado di distinguere i due valori e questo porta, in alcuni casi, alla non corretta compilazione del rigo relativo agli aggi, presente nel Prospetto delle Multiattività.

BM85U – Commercio al dettaglio di generi di monopolio (tabaccherie) (47.26.00)

L'Indice è applicabile anche ai contribuenti che svolgono, unitamente all'attività oggetto dell'Indice, l'attività di Ricevitorie del Lotto, SuperEnalotto, ecc. (92.00.01).

L'Indice è applicabile, inoltre, anche nel caso in cui i ricavi derivanti dall'attività di Ricevitoria siano prevalenti rispetto ai ricavi derivanti dall'attività oggetto dell'Indice.

Pertanto, i soggetti che esercitano come attività quella di "Commercio al dettaglio di generi di monopolio (tabaccherie)" (47.26.00) e come attività complementare esclusivamente l'attività di "Ricevitorie del Lotto, SuperEnalotto, Totocalcio, ecc." (92.00.01), non debbono compilare il prospetto "**Imprese Multiattività**".

Nel caso in cui vengano esercitate, con una percentuale di ricavi superiore al 30%, altre attività diverse da quelle sopra elencate, nel rigo "*Prevalente*" del suddetto prospetto dovrà essere indicato l'ammontare complessivo dei ricavi derivanti dallo svolgimento dell'attività oggetto dell'ISA AM85U e dell'attività complementare contraddistinta dal codice Ateco 2007 92.00.01.

Inoltre, se l'impresa esercita come attività prevalente quella di "Commercio al dettaglio di generi di monopolio (tabaccherie)" rientrante nell'ISA BM85U, gli aggi e i ricavi fissi derivanti dall'attività devono essere inclusi tra i "*Ricavi*" e non devono essere indicati nel rigo "*Aggi e ricavi fissi*" del prospetto.



Esempio:

- Ricavi/aggi derivanti dall'attività "ISA BM85U (47.26.00)": 350.000 (35%)
- Ricavi/aggi derivanti dall'attività "cod. 92.00.01": 200.000 (20%)
- Ricavi derivanti dall'attività "cod. 47.11.40": 450.000 (45%)

Totale ricavi: 1.000.000.

Il contribuente, in tale ipotesi, dovrà compilare il modello ISA BM85U. Nel rigo "Prevalente" del prospetto "Imprese Multiattività" indicherà il codice BM85U e ricavi per 550.000 mentre a rigo "Secondaria" indicherà il codice 47.11.40 e ricavi per 450.000.

BG36U – Servizi di ristorazione commerciale (56.10.11, 56.10.20, 56.10.42)

L'Indice è applicabile anche ai soggetti che, unitamente all'attività di riferimento, esercitano una o più delle seguenti attività complementari:

- a) Gelaterie e pasticcerie (56.10.30);
- b) Gelaterie e pasticcerie ambulanti (56.10.41);
- c) Bar e altri esercizi simili senza cucina (56.30.00).

In particolare, l'Indice è applicabile:

- in presenza delle predette attività complementari a condizione che i ricavi delle attività di riferimento siano prevalenti rispetto a quelle delle attività complementari;
- anche in presenza di ricavi, ancorché prevalenti, derivanti dall'attività di vendita di beni soggetti ad aggio / ricavo fisso, ad esclusione di quelli derivanti dalla vendita, in base a contratti estimatori, di giornali / libri / periodici, anche su supporto audiovideomagnetico, dalla rivendita di carburanti nonché dalla cessione di generi di monopolio.

Pertanto, i soggetti che esercitano come attività prevalente una o più attività comprese nell'Indice Sintetico di Affidabilità Fiscale BG36U e, congiuntamente ad esse, esercitano in via complementare esclusivamente una o più attività tra quelle di cui ai codici attività 56.10.30 "Gelaterie e pasticcerie", 56.10.41 "Gelaterie e pasticcerie ambulanti", 56.30.00 "Bar e altri esercizi simili senza cucina", nonché quelle soggette ad aggio e ricavo fisso (ad esclusione di quelli derivanti dalla vendita, in base a contratti estimatori, di giornali, di libri e di periodici, anche su supporto audiovideomagnetico, dalla rivendita di carburanti nonché dalla cessione di generi di monopolio), non devono compilare il prospetto relativo alle **"Imprese Multiattività"**.

Nel caso in cui vengano esercitate, con una percentuale di ricavi superiore al 30%, altre attività diverse da quelle sopra elencate, il modello sarà compilato per la sola acquisizione dati e nel rigo **"Prevalente"** del prospetto in esame dovrà essere indicato l'ammontare complessivo dei ricavi derivanti dallo svolgimento delle attività oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale BG36U, delle attività complementari contraddistinte dai codici attività 56.10.30, 56.10.41 e 56.30.00 nonché gli aggi e ricavi fissi (ad esclusione di quelli derivanti dalla vendita, in base a contratti estimatori, di giornali, di libri e di periodici, anche su supporto audiovideomagnetico, dalla rivendita di carburanti nonché dalla cessione di generi di monopolio).



Esempio:

- Ricavi/aggi derivanti dall'attività soggetta all'indice BG36U: 75.000 (30%)
- Aggi/ricavi fissi da ricariche e ricevitoria: 90.000 (36%)
- Ricavi derivanti dall'attività 00.11.22: 70.000 (28%)
- Aggi/ricavi fissi da vendita di generi di monopolio: 15.000 (6%)

Totale ricavi: 250.000.

Il contribuente, in tale ipotesi, dovrà compilare il modello dei dati rilevanti per l'applicazione dell'ISA BG36U per la sola acquisizione dati, con l'indicazione dei dati (contabili ed extracontabili) riferiti all'intera attività d'impresa esercitata. Nel prospetto relativo alle "Imprese Multiattività" occorrerà indicare, al rigo "Prevalente", il codice dell'indice "BG36U" ed i ricavi pari a 165.000; al rigo "Secondaria" il codice attività "00.11.22" e l'importo di 70.000 e al rigo "Aggi o ricavi fissi" l'importo di 15.000.

BG54U – Sale giochi e biliardi, gestione di apparecchi automatici da intrattenimento (92.00.02, 93.29.30)

L'Indice è applicabile anche ai soggetti che, unitamente all'attività di riferimento dell'Indice, esercitano l'attività complementare di "Bar e altri esercizi simili senza cucina" (56.30.00), a condizione che i ricavi delle attività di riferimento siano prevalenti rispetto a quelli dell'attività complementare.

L'Indice è applicabile anche in presenza di ricavi, ancorché prevalenti, derivanti dall'attività di vendita di beni soggetti ad aggio / ricavo fisso, ad esclusione di quelli derivanti dalla vendita, in base a contratti estimatori, di giornali / libri / periodici, anche su supporto audiovideomagnetico, dalla rivendita di carburanti nonché dalla cessione di generi di monopolio.

Pertanto, i soggetti che esercitano come attività prevalente una o più attività comprese nell'indice sintetico di affidabilità fiscale BG54U e, congiuntamente ad esse, esercitano in via complementare esclusivamente l'attività di cui al codice attività 56.30.00 "Bar e altri esercizi simili senza cucina", nonché quelle soggette ad aggio e ricavo fisso (ad esclusione di quelli derivanti dalla vendita, in base a contratti estimatori, di giornali, di libri e di periodici, anche su supporto audiovideomagnetico, dalla rivendita di carburanti nonché dalla cessione di generi di monopolio), non devono compilare il prospetto relativo alle **"Imprese Multiattività"**.

Nel caso in cui vengano esercitate, con una percentuale di ricavi superiore al 30%, altre attività diverse da quelle sopra elencate, il modello sarà compilato per la sola acquisizione dati e nel rigo *"Prevalente"* del prospetto in esame dovrà essere indicato l'ammontare complessivo dei ricavi derivanti dallo svolgimento delle attività oggetto dell'Indice Sintetico di Affidabilità Fiscale BG54U, dell'attività complementare contraddistinta dal codice attività 56.30.00 nonché gli aggi e i ricavi fissi (ad esclusione di quelli derivanti dalla vendita, in base a contratti estimatori di giornali, di libri e di periodici, anche su supporto audiovideomagnetico, dalla rivendita di carburanti nonché dalla cessione di generi di monopolio).



Esempio:

- Ricavi/aggi derivanti dall'attività soggetta all'indice BG54U: 75.000 (30%)
- Aggi/ricavi fissi da ricariche e ricevitoria: 90.000 (36%)
- Ricavi derivanti dall'attività 00.11.22: 70.000 (28%)
- Aggi/ricavi fissi da vendita di generi di monopolio: 15.000 (6%)

Totale ricavi: 250.000.

Il contribuente, in tale ipotesi, dovrà compilare il modello dei dati rilevanti per l'applicazione dell'ISA BG54U, per la sola acquisizione dei dati, con l'indicazione dei dati (contabili ed extracontabili) riferiti all'intera attività d'impresa esercitata. Nel prospetto relativo alle "Imprese Multiattività" occorrerà indicare, al rigo "Prevalente", il codice dell'indice "BG54U" ed i ricavi pari a 165.000; al rigo "Secondaria" il codice attività "00.11.22" e l'importo di 70.000 e al rigo "Aggi o ricavi fissi" l'importo di 15.000.

BG60U – Stabilimenti balneari (93.29.20)

L'Indice è applicabile ai soggetti titolari di concessione per l'esercizio dell'attività di "Gestione di stabilimenti balneari: marittimi, lacuali e fluviali" (93.29.20) e si applica anche qualora, unitamente all'attività di riferimento, e nell'ambito della medesima unità produttiva, tali soggetti esercitino una o più delle seguenti attività complementari, anche se prevalenti:

- a) Ristorazione con somministrazione (56.10.11);
- b) Ristorazione senza somministrazione con preparazione di cibi da asporto (56.10.20);
- c) Gelaterie e pasticcerie (56.10.30);
- d) Gelaterie e pasticcerie ambulanti (56.10.41);
- e) Ristorazione ambulante (56.10.42);
- f) Bar e altri esercizi simili senza cucina (56.30.00).

In presenza di più unità locali, ai fini dell'individuazione dell'attività prevalente, i ricavi derivanti dalle attività complementari, qualora le stesse siano esercitate dai titolari di concessione per l'esercizio dell'attività di Gestione di stabilimenti balneari, marittimi, lacuali e fluviali, nell'ambito della medesima unità produttiva e unitamente a quella oggetto dell'indice BG60U, si considerano derivanti da tale ultima attività.

Pertanto, i soggetti che esercitano l'attività di "Gestione di stabilimenti balneari: marittimi, lacuali e fluviali" (93.29.20) e che, congiuntamente ad essa e nell'ambito della medesima unità produttiva, esercitano esclusivamente una o più attività tra quelle di seguito elencate:

- a) "Ristorazione con somministrazione" (56.10.11);
- b) "Ristorazione senza somministrazione con preparazione di cibi da asporto" (56.10.20);
- c) "Gelaterie e pasticcerie" (56.10.30);
- d) "Gelaterie e pasticcerie ambulanti" (56.10.41);
- e) "Ristorazione ambulante" (56.10.42);
- f) "Bar e altri esercizi simili senza cucina" (56.30.00);

non dovranno compilare il prospetto relativo alle **"Imprese Multiattività"**. Si precisa che, nel caso in cui vengano esercitate, con una percentuale di ricavi superiore al 30%, altre attività diverse da quelle sopra elencate, il modello sarà compilato per la sola acquisizione dati e, nel rigo *"Prevalente"* del suddetto prospetto dovrà essere indicato l'ammontare complessivo dei ricavi derivanti dallo svolgimento dell'attività di "Gestione di stabilimenti balneari: marittimi, lacuali e fluviali" (93.29.20) e delle attività complementari contraddistinte dai codici ATECO 2007: (56.10.11), (56.10.20), (56.10.30), (56.10.41), (56.10.42), (56.30.00). In presenza di un'impresa con più unità locali, ai fini dell'individuazione dell'attività prevalente, i ricavi derivanti dalle attività complementari di cui ai codici (56.10.11), (56.10.20), (56.10.30), (56.10.41), (56.10.42) e (56.30.00), conseguiti nell'ambito della medesima unità produttiva per la quale il contribuente è titolare di concessione per l'esercizio dell'attività di "Gestione di stabilimenti balneari: marittimi, lacuali e fluviali", concorrono a formare i ricavi derivanti da quest'ultima attività.



Esempio:

- Ricavi derivanti dall'attività "BG60U": 35.000 (35%)
- Ricavi derivanti dall'attività "56.30.00": 15.000 (15%)
- Ricavi derivanti dall'attività "nn.nn.nn": 45.000 (45%)
- Ricariche telefoniche "aggi": 5.000 (5%)

Totale ricavi: 100.000.

Il contribuente, in tale ipotesi, dovrà compilare il modello ISA BG60U. Nel rigo "Prevalente" del prospetto "Imprese Multiattività" indicherà il codice ISA BG60U e ricavi per 50.000, nel rigo "Secondaria" indicherà il codice "nn.nn.nn" e ricavi per 45.000 e nel rigo "Aggi e ricavi fissi" 5.000.



Esempio:

Unità locale 1, per la quale il contribuente è titolare di concessione per l'esercizio dell'attività di "Gestione di stabilimenti balneari: marittimi, lacuali e fluviali"

- Ricavi derivanti dall'attività soggetta di cui al codice 93.29.20 ("Gestione di stabilimenti balneari: marittimi, lacuali e fluviali"): 30.000
- Ricavi derivanti dall'attività soggetta di cui al codice 56.10.11 ("Ristorazione con somministrazione"): 80.000
- Ricavi derivanti dall'attività soggetta di cui al codice 56.30.00 ("Bar e altri esercizi simili senza cucina"): 15.000

Totale ricavi Unità locale 1: 125.000 (68% dei ricavi totali)

Unità locale 2, senza alcuna concessione

- Ricavi derivanti dall'attività soggetta di cui al codice 56.10.11 ("Ristorazione con somministrazione"): 60.000 (32% dei ricavi totali)

Il contribuente, in tale ipotesi, dovrà compilare il modello dei dati rilevanti per l'applicazione dell'ISA BG60U ai soli fini dell'acquisizione di tali dati per la successiva fase di evoluzione, riferendo gli stessi (dati contabili ed extracontabili) all'intera attività d'impresa esercitata. Nel prospetto relativo alle imprese multiattività occorrerà indicare, al rigo 1, il codice dell'indice "BG60U" e i ricavi pari a 125.000, e al rigo 2 (Attività Secondaria), il codice attività "56.10.11" e l'importo di 60.000 (essendo generati in altra unità questi ultimi ricavi non si accorpano).

BG37U – Attività di bar, gelateria, pasticceria e produzione dolciaria (10.52.00, 10.71.20, 10.72.00, 10.82.00, 10.85.04, 47.24.20, 56.10.30, 56.10.41, 56.30.00)

L'Indice è applicabile anche ai soggetti che, oltre all'attività di riferimento, esercitano una o più delle seguenti attività complementari:

- a) Ristorazione con somministrazione (56.10.11);
- b) Ristorazione senza somministrazione con preparazione di cibi da asporto (56.10.20);
- c) Ristorazione ambulante (56.10.42);
- d) Gestione di apparecchi che consentono vincite in denaro funzionanti a moneta o a gettone (92.00.02 - limitatamente alla raccolta delle giocate per conto del concessionario mediante gli apparecchi per il gioco lecito con vincite in denaro di cui all'art. 110, comma 6, TULPS, in veste di esercenti o possessori degli apparecchi medesimi);
- e) Sale giochi e biliardi (93.29.30).

L'Indice è applicabile:

- in presenza delle predette attività complementari a), b) e c), a condizione che i ricavi delle attività oggetto dell'Indice siano prevalenti rispetto a quelle delle attività complementari;
- alle condizioni di cui al punto precedente, in presenza delle attività complementari d) ed e), se i ricavi delle attività oggetto dell'Indice, sommati a quelli derivanti dalle attività complementari a), b) e c), sono prevalenti rispetto a quelli derivanti dall'insieme delle attività complementari d) ed e);
- anche in presenza di ricavi, ancorché prevalenti, derivanti dall'attività di vendita di beni soggetti ad aggio / ricavo fisso, ad esclusione di quelli derivanti dalla vendita, in base a contratti estimatori, di giornali / libri / periodici, anche su supporto audiovideomagnetico, dalla rivendita di carburanti nonché dalla cessione di generi di monopolio.

Pertanto, i soggetti che esercitano, come attività prevalente, una o più attività comprese nell'ISA BG37U e, congiuntamente ad esse, esercitano in via complementare esclusivamente una o più attività tra quelle di seguito elencate:

- "Ristorazione con somministrazione" (56.10.11);
- "Ristorazione senza somministrazione con preparazione di cibi da asporto" (56.10.20);
- "Ristorazione ambulante" (56.10.42);
- "Gestione di apparecchi che consentono vincite in denaro funzionanti a moneta o a gettone" (92.00.02) (limitatamente alla raccolta delle giocate per conto del concessionario mediante gli apparecchi per il gioco lecito con vincite in denaro di cui all'art. 110, comma 6 del Testo unico delle leggi di pubblica sicurezza (T.U.L.P.S.), di cui al regio decreto 18 giugno 1931, n. 773, in veste di esercenti o possessori degli apparecchi medesimi);
- "Sale giochi e biliardi" (93.29.30);

nonché quelle soggette ad aggio e ricavo fisso (ad esclusione di quelli derivanti dalla vendita, in base a contratti estimatori, di giornali, di libri e di periodici, anche su supporto audiovideomagnetico, dalla rivendita di carburanti nonché dalla cessione di generi di monopolio), non devono compilare il prospetto relativo alle **"Imprese Multiattività"**.

Nel caso in cui vengano esercitate, con una percentuale di ricavi superiore al 30%, altre attività diverse da quelle sopra elencate, il modello sarà compilato per la sola acquisizione dati e nel rigo *"Prevalente"* del prospetto in esame dovrà essere indicato l'ammontare complessivo dei ricavi derivanti dallo svolgimento delle attività oggetto dell'Indice Sintetico di Affidabilità Fiscale BG37U, delle attività complementari contraddistinte dai codici attività 56.10.11, 56.10.20, 56.10.42, 92.00.02 (limitatamente alla raccolta delle giocate per conto del concessionario mediante gli apparecchi per il gioco lecito con vincite in denaro di cui all'art. 110, comma 6 del Testo unico delle leggi di pubblica sicurezza (T.U.L.P.S.), di cui al regio decreto 18 giugno 1931, n. 773, in veste di esercenti o possessori degli apparecchi medesimi) e 93.29.30 nonché gli aggi e i ricavi fissi (ad esclusione di quelli derivanti dalla vendita, in base a contratti estimatori, di giornali, di

libri e di periodici, anche su supporto audiovideomagnetico, dalla rivendita di carburanti nonché dalla cessione di generi di monopolio).

Il contribuente, in tale ipotesi, dovrà compilare il modello dei dati rilevanti per l'applicazione dell'ISA BG37U, per la sola acquisizione dei dati, con l'indicazione dei dati (contabili ed extracontabili) riferiti all'intera attività d'impresa esercitata. Nel prospetto relativo alle imprese multiattività occorrerà indicare, al rigo 1, il codice dell'indice "BG37U" e i ricavi pari a 165.000; al rigo 2 (Attività Secondaria) il codice attività "00.11.22" e l'importo di 70.000 e al rigo 3 (Aggi o ricavi fissi) l'importo di 15.000.

Inoltre, per quanto detto sopra riguardo alla suddivisione in due gruppi delle attività complementari,

- a) ristorazione con somministrazione (56.10.11);
- b) ristorazione senza somministrazione con preparazione di cibi da asporto (56.10.20);
- c) ristorazione ambulante (56.10.42);
- d) gestione di apparecchi che consentono vincite in denaro funzionanti a moneta o a gettone (92.00.02), limitatamente alla raccolta delle giocate per conto del concessionario mediante gli apparecchi per il gioco lecito con vincite in denaro di cui all'art. 110, comma 6, TULPS in veste di esercenti o possessori degli apparecchi medesimi;
- e) sale giochi e biliardi (93.29.30);

il programma fa 2 test.

Primo test.

I soggetti che esercitano, come attività prevalente, una o più attività comprese nell'indice AG37U e, congiuntamente ad esse, esercitano in via complementare esclusivamente una o più attività tra quelle di seguito elencate:

- a) "Ristorazione con somministrazione" (56.10.11);
- b) "Ristorazione senza somministrazione con preparazione di cibi da asporto" (56.10.20);
- c) "Ristorazione ambulante" (56.10.42)

non dovranno compilare il prospetto relativo alle Imprese Multiattività e compilare il solo ISA BG37U. In altri termini, se le attività comprese in questo indice risultano prevalenti rispetto alle citate attività complementari esercitate (ristoranti, trattorie, pizzerie, ecc.), viene compilato il solo ISA BG37U e il prospetto "**Imprese Multiattività**" viene ignorato.

Secondo test.

Oltre alle condizioni stabilite nel test precedente, in presenza delle attività complementari di cui alle seguenti lettere:

d) "Gestione di apparecchi che consentono vincite in denaro funzionanti a moneta o a gettone" (limitatamente alla raccolta delle giocate per conto del concessionario mediante gli apparecchi per il gioco lecito con vincite in denaro di cui all'art. 110, comma 6 del Testo unico delle leggi di pubblica sicurezza (T.U.L.P.S.), di cui al regio decreto 18 giugno 1931, n. 773, in veste di esercenti o possessori degli apparecchi medesimi) (92.00.02);

e) "Sale giochi e biliardi" (93.29.30)

se i ricavi delle 3 attività oggetto dell'indice BG37U, sommati a quelli derivanti dalle attività complementari di cui alle lettere a), b) e c), sono prevalenti rispetto a quelli derivanti dall'insieme delle attività complementari di cui alle lettere d) ed e), allora anche in tal caso viene compilato il solo indice BG37U e il prospetto "**Imprese Multiattività**" viene ignorato.

In entrambi i test, nel caso in cui vengano esercitate, con una percentuale di ricavi superiore al 30%, altre attività diverse da quelle sopra elencate, "ma non prevalenti", nel rigo 1 del prospetto in esame dovrà essere indicato l'ammontare complessivo dei ricavi derivanti dallo svolgimento delle attività oggetto dell'indice BG37U e delle attività complementari contraddistinte dai codici ATECO 2007: 56.10.11, 56.10.20, 56.10.42, 92.00.02 e 93.29.30 (naturalmente i ricavi derivanti da altre attività non in elenco andranno esposti negli altri rigi del prospetto).



Esempio:

- Ricavi derivanti dall'attività soggetta all'indice BG37U: 75.000 (30%)
- Agg/ricavi fissi da ricariche e ricevitoria: 90.000 (36%)
- Ricavi derivanti dall'attività 00.11.22: 70.000 (28%)
- Agg/ricavi fissi da vendita di generi di monopolio: 15.000 (6%)

Totale ricavi 250.000



Esempio:

- Ricavi "Bar e altri esercizi simili senza cucina" (56.30.00): € 100.000
- Ricavi "Ristorazione con somministrazione" (56.10.11): € 50.000
- Ricavi "Sale giochi e biliardi" (93.29.30): € 120.000

In questo caso si compila esclusivamente l'indice BG37U -senza compilare il prospetto "**Multiattività**" in quanto la somma dei ricavi delle attività 56.30.00 e 56.10.11 supera i ricavi dell'attività 93.29.30, pur essendo quest'ultima l'attività con i ricavi relativi più alti.



Esempio:

- Ricavi "Bar e altri esercizi simili senza cucina" (56.30.00): € 100.000
- Ricavi "Ristorazione con somministrazione" (56.10.11): € 40.000
- Ricavi "Sale giochi e biliardi" (93.29.30): € 50.000
- Ricavi "Commercio al dettaglio di prodotti macrobiotici e dietetici" (47.29.30): € 90.000

In questo caso si compila esclusivamente l'indice BG37U, accorpendo i ricavi delle prime 3 attività ai fini della compilazione del rigo 1 del prospetto "**Multiattività**" ed esponendo i ricavi della quarta attività 47.29.30 (>30% sul totale) sul rigo 2 del medesimo prospetto.

BG44U – Strutture ricettive alberghiere ed extralberghiere (55.10.00, 55.20.51, 55.90.20)

L'Indice è applicabile anche ai soggetti che, oltre all'attività di riferimento, esercitano una o più delle seguenti attività complementari:

- a) Ristorazione con somministrazione (56.10.11);
- b) Gelaterie e pasticcerie (56.10.30);
- c) Bar e altri esercizi simili senza cucina (56.30.00).

L'Indice è applicabile, in presenza delle predette attività complementari a condizione che i ricavi delle attività di riferimento siano prevalenti rispetto a quelle delle attività complementari.

Pertanto, i soggetti che esercitano come attività prevalente una o più attività comprese nell'Indice Sintetico di Affidabilità BG44U e, congiuntamente ad esse, esercitano in via complementare esclusivamente una o più attività tra quelle di cui ai codici attività di seguito elencati:

- “Ristorazione con somministrazione” (56.10.11);
- “Gelaterie e pasticcerie” (56.10.30);
- “Bar e altri esercizi simili senza cucina” (56.30.00);

non devono compilare il prospetto relativo alle “**Imprese Multiattività**”.

Nel caso in cui vengano esercitate, con una percentuale di ricavi superiore al 30%, altre attività diverse da quelle sopra elencate, il modello sarà compilato per la sola acquisizione dati e nel rigo 1 del prospetto in esame dovrà essere indicato l'ammontare complessivo dei ricavi derivanti dallo svolgimento delle attività oggetto dell'Indice Sintetico di Affidabilità Fiscale BG44U, e delle attività complementari contraddistinte dai codici attività 56.10.11, 56.10.30 e 56.30.00. Nel calcolo della verifica della predetta quota del 30% devono essere considerati i ricavi derivanti dalle attività dalle quali derivino aggi o ricavi fissi (indicati nel rigo 3 del prospetto). In tale rigo devono, infatti, essere indicati i ricavi delle attività per le quali si percepiscono aggi o ricavi fissi considerati per l'entità dell'aggio percepito e del ricavo al netto del prezzo corrisposto al fornitore dei beni.



Esempio:

- Ricavi derivanti dall'attività soggetta all'indice BG44U: 200.000 (36%)
- Ricavi derivanti dall'attività 56.10.11: 100.000 (18%)
- Aggi/ricavi fissi netti: 250.000 (46%)

Totale ricavi 550.000

Il contribuente, in tale ipotesi, dovrà compilare il modello dei dati rilevanti per l'applicazione dell'ISA BG44U, con l'indicazione dei dati (contabili ed extracontabili) riferiti all'intera attività d'impresa esercitata. Nel prospetto relativo alle “**Imprese Multiattività**” occorrerà indicare, al rigo 1, il codice dell'indice “BG44U” e ricavi pari a 300.000; e al rigo 3 (Aggi o ricavi fissi) l'importo di 250.000.

BD12U – Produzione e commercio al dettaglio di prodotti di panetteria (10.71.10, 47.24.10)

L'Indice è applicabile anche ai soggetti che, unitamente all'attività di riferimento, svolgono una o più delle seguenti attività complementari:

- a) Supermercati (47.11.20);
- b) Discount di alimentari (47.11.30);
- c) Minimercati ed altri esercizi non specializzati di alimentari vari (47.11.40);
- d) Commercio al dettaglio di frutta e verdura preparata e conservata (47.21.02);
- e) Commercio al dettaglio di bevande (47.25.00);
- f) Commercio al dettaglio di latte e di prodotti lattiero- caseari (47.29.10);
- g) Commercio al dettaglio di caffè torrefatto (47.29.20);
- h) Commercio al dettaglio di prodotti macrobiotici e dietetici (47.29.30);
- i) Commercio al dettaglio di altri prodotti alimentari in esercizi specializzati n.c.a. (47.29.90).

L'Indice è applicabile, in presenza delle predette attività complementari a condizione che i ricavi delle attività di riferimento siano prevalenti rispetto a quelle delle attività complementari.

Pertanto, i soggetti che esercitano come attività prevalente una o più attività comprese nell' indice sintetico di affidabilità fiscale BD12U e, congiuntamente ad esse, esercitano in via complementare esclusivamente una o più attività tra quelle di seguito elencate:

- "Supermercati" (47.11.20);
- "Discount di alimentari" (47.11.30);
- "Minimercati e altri esercizi non specializzati di alimentari vari" (47.11.40);
- "Commercio al dettaglio di frutta e verdura preparata e conservata" (47.21.02);
- "Commercio al dettaglio di bevande" (47.25.00);
- "Commercio al dettaglio di latte e di prodotti lattiero-caseari" (47.29.10);
- "Commercio al dettaglio di caffè torrefatto" (47.29.20);
- "Commercio al dettaglio di prodotti macrobiotici e dietetici" (47.29.30);
- "Commercio al dettaglio di altri prodotti alimentari in esercizi specializzati nca" (47.29.90);

non devono compilare il prospetto relativo alle "Imprese Multiattività". Si precisa che nel caso in cui vengano esercitate, con una percentuale di ricavi superiore al 30%, altre attività diverse da quelle sopra elencate, il modello sarà compilato per la sola acquisizione dati e nel rigo "Prevalente" del prospetto in esame dovrà essere indicato l'ammontare complessivo dei ricavi derivanti dallo svolgimento delle attività oggetto dell' Indice Sintetico di Affidabilità Fiscale BD12U e delle attività complementari contraddistinte dai codici ATECO 2007: 47.11.20, 47.11.30, 47.11.40, 47.21.02, 47.25.00, 47.29.10, 47.29.20, 47.29.30, 47.29.90.



Esempio:

- Attività 47.24.10 (ISA BD12U) – Ricavi € 1.900 (19% sul totale)
- Attività 10.71.10 (ISA BD12U) – Ricavi € 4.000 (40% sul totale)
- Attività 47.21.02 – Ricavi € 3.000 (30% sul totale)
- Attività 47.29.20 – Ricavi € 1.100 (11% sul totale)

In questo caso va applicato l'indice BD12U, senza compilazione del prospetto "**Multiattività**", in quanto i ricavi derivanti dalle attività comprese in tale indice, pari a € 5.900 (59%), risultano superiori ai ricavi derivanti dalle attività complementari 47.21.02 e 47.29.20.

BM13U - Commercio al dettaglio di giornali, riviste e periodici (47.62.10)

Se l'impresa esercita come attività prevalente quella di "Commercio al dettaglio di giornali, riviste e periodici" rientrante nell'ISA BM13U, gli aggi e i ricavi fissi derivanti dall'attività devono essere inclusi tra i "*Ricavi*" e non devono essere eventualmente indicati nel rigo "*Aggi e ricavi fissi*" del prospetto "**Multiattività**" (costituiscono quindi a tutti gli effetti ricavi caratteristici dell'attività svolta).

L'ISA BM13U ha un'applicazione simile alla generalità degli altri Indici Sintetici di Affidabilità, tuttavia si applica anche se sono stati conseguiti ricavi netti derivanti da vendite di generi ad aggio o a ricavo fisso per un ammontare superiore al 30% dei ricavi complessivi.

In presenza di più attività con ricavi superiori al 30% dei ricavi complessivi, si deve valorizzare anche la sezione "**Imprese Multiattività**" dell'indice ISA applicato (attività prevalente).

Si evidenziano le seguenti ipotesi:

- l'attività 47.62.10 con ISA BM13U è prevalente rispetto alle altre attività superiori al 30% non rientranti nel codice preso in considerazione dall'ISA relativo all'attività prevalente: compilazione della sezione "**Impresa Multiattività**".

Composizione dei ricavi:

- rigo "*Prevalente*": totale ricavi BM13U (tale rigo comprende anche gli "*Aggi e ricavi fissi*" netti in quanto sono ricavi afferenti all'attività)
- rigo "*Secondaria*": totale ricavi altra attività
- rigo "*Aggi e Ricavi fissi*": vuoto

- l'attività 47.62.10 con ISA BM13U non è prevalente rispetto alle altre attività superiori al 30%: compilazione della sezione "**Impresa multiattività**".

Composizione dei ricavi:

- rigo "*Prevalente*": totale ricavi altro studio (diverso da BM13U)
- rigo "*Secondaria*": totale ricavi BM13U (tale rigo viene esposto al netto degli "*Aggi e ricavi fissi*")
- rigo "*Aggi e ricavi fissi*": totale "*Aggi e ricavi fissi*" netti.

AM80U - Commercio al dettaglio di carburante per autotrazione (47.30.00)

Se l'impresa esercita come attività prevalente quella di "Vendita al dettaglio di carburanti per autotrazione" rientrante nell'ISA AM80U, gli aggi e i ricavi fissi derivanti dall'attività devono essere inclusi tra i "Ricavi" e non devono essere indicati nel rigo "Aggi e i ricavi fissi" del prospetto "Multiattività" (costituiscono quindi a tutti gli effetti ricavi caratteristici dell'attività svolta).

L'ISA AM80U ha un'applicazione simile alla generalità degli altri Studi di Settore, tuttavia si applica anche se sono stati conseguiti ricavi netti derivanti da vendite di generi adaggio o a ricavo fisso per un ammontare superiore al 30% dei ricavi complessivi.

In presenza di più attività con ricavi superiori al 30% dei ricavi complessivi, si deve valorizzare anche la sezione "Imprese Multiattività" dell'indice ISA applicato (attività prevalente). Si evidenziano le seguenti ipotesi:

- l'attività 47.30.00 con ISA AM80U è prevalente rispetto alle altre attività superiori al 30% non rientranti nel codice preso in considerazione dall'ISA relativo all'attività prevalente: compilazione della sezione "Impresa Multiattività".
Composizione dei ricavi:
 - rigo "Prevalente": totale ricavi AM80U (tale rigo comprende anche gli "Aggi e ricavi fissi" netti in quanto sono ricavi afferenti all'attività)
 - rigo "Secondaria": totale ricavi altra attività
 - rigo "Aggi e ricavi fissi": vuoto

- l'attività 47.30.00 con ISA AM80U non è prevalente rispetto alle altre attività superiori al 30%: compilazione della sezione "Impresa Multiattività" composizione dei ricavi:
 - rigo "Prevalente": totale ricavi altro studio (diverso da AM13U)
 - rigo "Secondaria": totale ricavi AM80U (tale rigo viene esposto al netto degli "Aggi e ricavi fissi")
 - rigo "Aggi e ricavi fissi": totale "Aggi e ricavi fissi" netti.

Chiusura dichiarazione



IMPORTANTE

Con il presente aggiornamento vengono rilasciati i programmi per la chiusura della dichiarazione Redditi.

Possono chiudere la dichiarazione anche i contribuenti soggetti ad ISA, (per cui non è presente il precompilato) ed i contribuenti che hanno chiuso la dichiarazione Iva a credito non compensato nella dichiarazione Redditi.

Con il prossimo aggiornamento la chiusura della dichiarazione sarà estesa anche alle dichiarazioni dei contribuenti che invece, avendo chiuso la dichiarazione Iva a credito, compensano tale credito nella dichiarazione Redditi.



Nuovi termini di scadenza per l'invio telematico del modello di dichiarazione Redditi ("Decreto crescita" 2019 n.34 del 30/04/2019)

A partire dalla dichiarazione Redditi del presente anno il termine per la presentazione telematica del modello di dichiarazione, per le società che hanno l'esercizio solare è l'ultimo giorno dell'11° mese successivo alla chiusura del periodo imposta, quindi il 30/11/2020.

Per le società che terminano l'esercizio successivamente al 31/12/2019 (così dette società a cavallo) il termine della presentazione rimane l'ultimo giorno del 11° mese successivo alla chiusura dell'esercizio (ad es.: periodo d' imposta 01/07/2019-30/06/2020, scadenza per la presentazione del modello telematico 31/05/2021).


Al termine della compilazione di tutti i quadri è opportuno “**chiudere**” la dichiarazione, onde evitare che si intervenga di nuovo su un quadro, modificando erroneamente quanto già inserito e controllato.

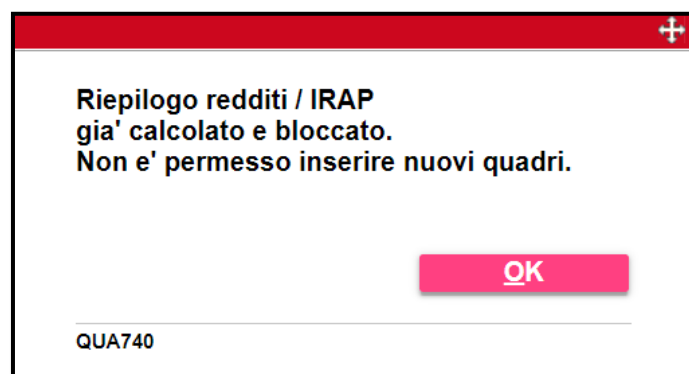
La “**chiusura**” della dichiarazione è possibile solo se tutti i quadri risultano compilati e solo se risulta confermato anche il quadro RN di liquidazione.

Anche nel caso si utilizzi la gestione “**Quadri previsti**” è necessario che tutti i quadri di cui è stata prevista la compilazione siano compilati.

Per “**chiudere**” la dichiarazione è sufficiente, dalla “**Gestione quadri**”, selezionare l’ultima scelta “**6 – Stato dichiarazione**”, e digitare il tasto **INVIO**. Verrà visualizzato un messaggio con la “**Data presentazione**” per la quale viene proposta la data del giorno.



Se sussistono i requisiti per poter confermare la “**chiusura**”, la procedura blocca la gestione della dichiarazione inserendo accanto allo “**Stato dichiarazione**” l’icona raffigurante un “**Lucchetto**” () ad indicare che la dichiarazione in questione è stata “**Chiusa**” e che quindi qualsiasi richiamo dei quadri è limitato alla sola visualizzazione e che non è più consentito l’inserimento di nuovi quadri.



Se la dichiarazione Irap è agganciata alla dichiarazione Redditi, viene contemporaneamente “**Chiusa**” sia la dichiarazione Redditi che Irap e quindi il “**Lucchetto**” viene inserito in entrambe le dichiarazioni.

Nell'eventualità fosse necessario riaprire anche una sola delle dichiarazioni, occorre richiamare la scelta **"6 – Stato dichiarazione"** e digitare di nuovo il tasto **INVIO**; in tal caso viene rimossa la **"Chiusura"** in entrambe le dichiarazioni, Redditi ed Irap, ed il **"Lucchetto"** è sostituito dal **"Foglio Word"**.

È prevista la possibilità di chiudere separatamente la dichiarazione Redditi dalla dichiarazione Irap. Ciò è possibile se nell'anagrafica del dichiarante, nel folder **"Versamento/Telematico"**, è stato barrato il flag **"Compensazione tributi IRAP distinta da tributi Redditi"**. Tale flag va attivato quando non si desidera compensare i debiti/crediti IRAP con quelli generati dalla dichiarazione Redditi tanto che la procedura, in tal caso, gestisce distintamente, per la dichiarazione Redditi e per la dichiarazione Irap, sia i versamenti e rateizzazioni che le relative compensazioni tra debiti e crediti, così come le chiusure dei relativi modelli. Quindi tale flag, che può essere impostato a livello di singolo dichiarante direttamente dall'anagrafica oppure per tutti i dichiaranti operando dalla Tabella **"Parametri di procedura"**, (PERSPRO) folder **"Gestione e funzioni"**, Pag. 1 **"Gestione"**, tramite l'apposito flag **"Evita il confluire dei tributi IRAP nei Redditi per la compensazione"**, determina anche la modalità di chiusura della dichiarazione.

In tal caso, ovvero con il suddetto flag attivato, sebbene per la procedura la chiusura delle due dichiarazioni, Redditi e Irap, sia automaticamente separata, viene comunque data la possibilità di effettuare una loro chiusura simultanea.

Infatti, selezionando la scelta **“6 – Stato dichiarazione”**, solo se in **ANA740**, folder **“Versamento/Telematico”**, è stato attivato il flag **“Compensazione tributi IRAP distinta da tributi Redditi”**, appare una videata in cui è data la possibilità all'utente di scegliere se chiudere soltanto i redditi oppure sia i redditi che l'Irap.

1	Chiudi anche IRAP
2	Chiudi soltanto i redditi

Scegliere la sezione F9 Uscita

Se selezionata la scelta **“Chiudi soltanto i redditi”**, ovviamente la chiusura è limitata alla sola dichiarazione dei Redditi e l'Irap va chiusa in separata sede. Il **“Lucchetto”** simbolo della **“Chiusura”** è quindi evidenziato solo per la dichiarazione Redditi.

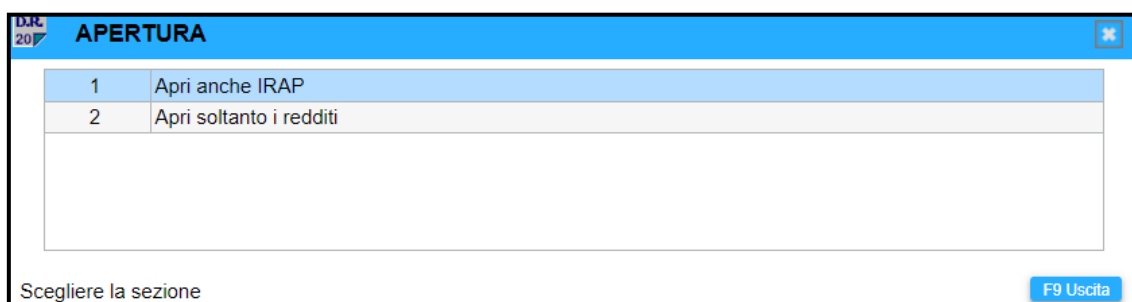
Volendo procedere poi con la chiusura anche della dichiarazione Irap, accedere alla relativa gestione ed utilizzare l'apposita opzione di **“Chiusura”**, scelta **“7-Chiudi dichiarazione Irap”**.

	Quadro IRAP	2018	2019	info
IQ	Persone fisiche			
IP	Società di persone			
IC	Società di capitali			
IE	Enti non commerciali			
IK	Amministrazioni ed Enti Pubblici			
IR	Ripartizione base imponibile e imposta			
IS	Prospetti vani			
1	Gestione acconti			
2	Rateizzazione e versamenti			
3	Ricevuta e flag conferma			
4	Quadri integrativa			
5	Gestione Tabelle			
6	Annula modello IRAP			
7	Chiudi dichiarazione IRAP			

7 Chiudi dichiarazione IRAP

Se selezionata invece la scelta **“Chiudi anche IRAP”** vengono **“Chiuse”**, in concomitanza, sia la dichiarazione Redditi che la dichiarazione Irap. In tal caso il **“Lucchetto”** viene inserito in entrambe le dichiarazioni.

Nell'eventualità fosse necessario riaprire la dichiarazione, selezionare nuovamente la scelta **“6 – Stato dichiarazione”** ed in tal caso è possibile scegliere se **“Aprire soltanto i redditi”** oppure **“Aprire anche l'Irap”**.



1	Apri anche IRAP
2	Apri soltanto i redditi

Scegliere la sezione

F9 Uscita

Selezionare l'apposita scelta, a seconda che si debba riaprire la sola dichiarazione Redditi oppure entrambe.

Volendo **"Riaprire"** la sola dichiarazione Irap, richiamare la singola scelta **"7 – Apri dichiarazione Irap"** e digitare di nuovo il tasto **"INVIO"**; in entrambe le situazioni viene rimossa la chiusura dalle dichiarazioni ed il **"Lucchetto"**, rimosso, è sostituito dall'icona **"Foglio Word"**.



NOTA BENE

Si precisa dunque che, anche se le due dichiarazioni, Redditi ed Irap, sono state **"Chiuse"** separatamente, la loro eventuale **"Apertura"** può invece essere simultanea.



NOTA BENE

Qualora si decida di **"Chiudere"** solamente la dichiarazione Irap, non viene chiesto se si vuole **"Chiudere"** in concomitanza anche la dichiarazione Redditi. Quindi, soltanto all'atto della **"Chiusura"** della dichiarazione Redditi viene chiesto se si vuole chiudere anche la dichiarazione Irap ma non viceversa.

Chiusura di una dichiarazione di cui sono state già stampate le deleghe di versamento

Al momento della “**Chiusura**” della dichiarazione i vari tributi derivanti da Redditi vengono trasferiti nella procedura **F24**. Nel caso in cui la delega F24 relativa alla dichiarazione Redditi risulti stampata, qualora si riapra la dichiarazione e si vada a modificare gli importi calcolati appare, al momento della successiva chiusura, un messaggio con segnalato che la relativa delega risulta già stampata e che quindi i tributi in F24 non vengono aggiornati.



Nella situazione di cui sopra, ovvero quando la procedura non può aggiornare i versamenti in F24 in quanto le deleghe di versamento risultano già stampate ed i tributi che si tenta di reinviare in F24 hanno importi diversi dai precedenti, nella Gestione quadri, a fianco della scelta “**Versamenti e rateizzazione**”, viene segnalato tale impedimento con la seguente indicazione: “**F24 disallineato**”, che viene riportato sia nella dichiarazione Redditi che Irap, in quest’ultima solo in caso di gestione separata della chiusura delle due dichiarazioni.

☆ 2020 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 105 AMEDEI AMEDEO MDA4MDA45M19E388D

Quadri	2018	2019	info
RA Redditi dei terreni			
RB Redditi dei fabbricati			
RC Lavoro dipendente			
RD Allevamento di animali			
RE Lavoro autonomo			
RF Reddito d'impresa			
RG Impresa minore			
RH Redditi di partecipazione			
RL Altri redditi			
RM Tassazione separata			
RN Calcolo dell'IRPEF			
RP Oneri e spese			
RQ Imposta sostitutiva			
RR Contributi previdenziali			
RS Prospetti vari			
RT Plusvalenze			
RU Crediti di imposta			
RV Addizionale regionale			
RX Risultato della dichiarazione			
TR Trasf. residenza all'estero			
CR Crediti d'imposta			
FC Impr. estere partecipate			
CE Crediti per red. esteri			
LM Imprend. giovanile e lavoratori in mobi			
LC Cedolare secca sulle locazioni			
DI Dichiarazione Integrativa			
NIR... Minori Residenti			

Dichiarazioni	2018	2019	info
FA Prospetto Familiari a Carico			
RW Trasferimenti estero			
AC Com. Amministr. condomini			
IQ IRAP			
IV IVA			

- Quadri da compilare
- Gestione Acconti
- Gestione Anagrafiche
- Prospetti / Cedolare
- Versamenti/Rateizzazioni (F24 Disallineato)**
- Stato Dichiarazione

Dichiarazione
☒ Normale
☐ Correttiva
☐ Integrativa

Versamento
 Data: 30/06/2020
 N Rate
 Scadenza: Fine Mese

Consegna Dichiarazione
 Telematica
Recapito Telefonico

Annotazioni
☐ Permanente

Stato Dichiarazione
 ELDIC anomale da verificare

☆ 2020 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 105 AMEDEI AMEDEO

Quadro IRAP	2018	2019	info
IQ Persone fisiche			
IP Società di persone			
IC Società di capitali			
IE Enti non commerciali			
IK Amministrazioni ed Enti Pubblici			
IR Ripartizione base imponibile e imposta			
IS Prospetti vari			

- Gestione acconti
- Rateizzazione/versam. (F24 Disallineato)**
- Ricevuta e flag conferma
- Quadri integrativa
- Gestione Tabelle
- Annulla modello IRAP
- Apri dichiarazione IRAP

Tipo Dichiarazione
☒ Normale
☐ Correttiva
☐ Integrativa

Versamento
 Data: 30/06/2020 N Rate

Dichiarazione
 Consegna: Telematica
 Data:

Tributi
☐ Tributi IRAP confluiscono in REDDITI
☒ Tributi IRAP NON confluiscono in REDDITI

☐ Quadro compilato - Blocca trasferimenti

Messaggi

In presenza di tale segnalazione, qualora si vada a riaprire la dichiarazione e si ripristini nella dichiarazione la compilazione dei quadri come da precedente generazione dei tributi, andando a richiudere la dichiarazione non viene più inviato il messaggio di “blocco” così come viene rimossa la segnalazione “**F24 disallineato**”.



IMPORTANTE

Per gli utenti che gestiscono la procedura CON.TE “Console telematici”, all’atto della chiusura della dichiarazione, all’interno di Console Telematici, viene generata la relativa scadenza per l’invio telematico con lo stato “Da generare”.

Per coloro che stampano l’ “Impegno alla trasmissione” con l’opzione per generare in Console la scadenza presunta, la “chiusura” di fatto non genera alcuna scadenza ma cambia il suo stato modificandolo “Da presunta” a “Da generare”.

Nel momento in cui viene eseguita la procedura 740TEL – 750TEL – 760TEL per la generazione del file telematico, nella procedura Console viene creata anche la relativa “Fornitura” con lo stato “Da controllare” e in “Attesa”.

Dalla “Fornitura” l’utente può visualizzare il mittente telematico, lo stato dell’invio, lo stato della ricevuta, ecc...

Chiusura dichiarazione di una Società di capitali che gestisce il "Calcolo Fiscalità"

Per le Società di capitali che gestiscono il "Calcolo Fiscalità" si fa presente che, nel momento in cui la dichiarazione dei redditi viene "Chiusa", non è più possibile effettuare inserimenti e/o variazioni nella Gestione "Calcolo Fiscalità".

Inoltre, si precisa che la "Chiusura" della dichiarazione redditi, nel caso in cui si gestisce il "Calcolo Fiscalità", è possibile solamente dopo avere eseguito la funzione di "Stanziamiento imposte", viceversa il quadro d'impresa rimane in "Bozza", come segnalato con apposito messaggio all'interno del quadro di reddito.

2020 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri

Società: 11151 CALCOLO FISCALITA' SPA 01347720805

RF1 RF2-RF10 RF11-RF19 RF20-RF24 RF25-RF31 RF31-RF32 RF34-RF42 RF43-RF48 RF50-RF55 RF55 RF56-RF65 RF66-RF68 RS126-RF70/124 RF140

RF2 Componenti positivi annotati nelle scritture contabili ISA

RF3 Opzioni ☐ IAS ☐ Rimanenze ☐ Opere, forniture

Calcolo fiscalità attivo Imposte non stanziate ☐ Imposte stanziate

Risultato del conto economico

RF4 A) Utile risultante dal conto economico Ante-imposte

RF5 B) Perdita risultante dal conto economico

RF6 C) Componenti positivi extracontabili

Ammortamenti Altre rettifiche Accantonamenti

Variazioni in aumento

RF7 Quote costanti delle plusvalenze patrim. sopravv. attive imputabili all'esercizio

Plusvalenze (Col. 1) Plusvalenze anni precedenti 4.000

Sopravvenienze 4.000

RF8 Quota contributi e liberalità cost. sopravvenienze attive

RF9 Reddito determinato con criteri non analitici

Da RJ15 Altro

Da energia alternativa

RF10 Redditi immobili non strumentali

da anagrafiche altri

Funzioni Conferma Varia Annulla <Ind Av> Uscita

2020 - QUA760 - SC,ENC-Gestione quadri

Società: 11151 CALCOLO FISCALITA' SPA 01347720805

Quadri	2018	2019	info
RA Redditi dei terreni			
RB Redditi dei fabbricati			
RF Reddito di impresa			
RH Redditi di partecipazione			
RI Imposta sost. fondi pensione			
RK Cessione delle eccedenze			
RL Altri redditi			
RM Redditi a tassazione separata			
RN Determinazione dell'IRES			
RO Elenco amministratori			
RQ Imposta sostitutiva			
RS Prospetti redd. impresa			
RJ Imprese marittime			
RT Plusvalenze			
RU Crediti di Imposta			
RV Prospetto di riconciliazione			
RX Risultato della dichiarazione			
RZ Dich. sostituti d'imposta			
FC Impr. estere partecipate			
TR Trasf. residenza all'estero			
PN Imputazione reddito Trust			
NI Interruzione tass. gruppo			
GC Operazioni straordinarie			
CE Crediti per red. esteri			
OP Comunicazioni per i regimi opzionali			
DI Dichiarazione Integrativa			

Dichiarazioni	2018	2019	info
AC Com. Amministr. condomini			
IC IRAP			
IV IVA			

- Quadri da compilare
- Gestione Account
- Gestione Anagrafiche
- Prospetti
- Versamenti/Rateizzazioni
- Stato Dichiarazione

Dichiarazione: ☒ Normale ☐ Correttiva ☐ Integrativa

Versamento: Data N Rate Scadenza Fine Mese

Consegna Dichiarazione: Telematica

Recapito Telefonico

Stato Dichiarazione: ELDIC anomalie da verificare

Calcolo Fiscalità

Visto di conformità per dichiarazioni non soggette ad ISA e per dichiarazioni soggette ad ISA con causa di esclusione diverse dalle cause “7” “Multiattività” e “14” “Soggetti partecipanti ad un gruppo Iva”

Per poter eseguire la compensazione orizzontale dei crediti che scaturiscono dal modello Redditi/IRAP (principalmente per le imposte IRPEF, IRES, relative Addizionali e IRAP) qualora nella dichiarazione non sia stato apposto il visto di conformità, il limite è 5.000 Euro, come già fissato dalla manovra correttiva D.L. n. 50 del 24/04/2017.

Se invece è apposto il visto, è permessa la compensazione orizzontale di tutti i crediti scaturiti dalla dichiarazione anche oltre il limite di 5.000 Euro.

In questo caso vengono riportati i dati del professionista o del CAF e la relativa firma nel campo “Firma del responsabile del caf o del professionista”.

Si precisa che nella sezione “Visto di conformità”, in Anagrafica contribuente, è possibile apporre separatamente il visto, sia ai fini Redditi che ai fini IRAP.

Ai fini IRAP, per permettere la compensazione orizzontale del credito IRAP superiore al limite di 5.000 euro, l'utente deve appositamente apporre il visto indicando il codice del CAF o del professionista nell'apposita casella “IRAP”.

Le Istruzioni Ministeriali prevedono alcune situazioni in cui il visto non può essere validamente rilasciato.

A tal proposito, sono previsti dei controlli, al fine di individuare tali situazioni.

La procedura, sulla base delle informazioni di cui dispone, è in grado di controllare solamente alcuni dei suddetti casi, tra tutti quelli previsti dalla normativa, per cui spetta all'utente il controllo dei casi residui.

Di fatto, in automatico, la procedura è in grado di controllare solamente i seguenti casi, per i quali viene rilasciato apposito messaggio:

- se il codice fiscale del soggetto professionista (“Tipo” “P” nella Tabella “CAF”, ANACAF) ovvero di colui che appone il visto di conformità è diverso dal codice fiscale dell'intermediario persona fisica, viene segnalato che il visto di conformità non è valido;
- se colui che appone il visto è un soggetto professionista (“Tipo” “P” nella Tabella “CAF”, ANACAF) ed il codice fiscale dell'intermediario è quello di una società, viene segnalato un messaggio di attenzione per invitare a controllare che il professionista che appone il visto sia collegato alla società che trasmette la dichiarazione.

Per quanto riguarda la compensazione verticale non sussiste invece alcun limite per la compensazione di crediti eccedenti l'importo di 5.000 Euro, anche se i tributi sono esposti in F24 (la procedura considera come verticale quella compensazione che avviene tra il credito d'imposta e gli eventuali acconti della stessa tipologia d'imposta, come ad esempio tra il saldo IRPEF a credito e gli acconti della stessa IRPEF).

Alla chiusura della dichiarazione, se si è in presenza di un credito IRPEF/IRES/IRAP/ADDIZIONALI superiore a 5.000 Euro, tutto il credito viene riportato in F24, anche in assenza del visto di conformità.

Tale credito, in F24, viene definito come “Assenza visto di conformità D.L. n.50 del 24/04/2017” e la procedura F24 controlla che l'utilizzo illimitato avvenga solo con tributi della stessa tipologia del credito (compensazione verticale): ad esempio, se si tratta di un credito IRPEF la compensazione può avvenire con l'acconto IRPEF.

La procedura Redditi, alla chiusura della dichiarazione, segnala l'eventuale assenza del visto e la presenza di crediti superiori a 5.000 euro.

Nella sezione “Visto di conformità” dell'Anagrafica contribuente è presente anche il flag “Visto tardivo”, per i modelli Redditi, IRAP e Consolidato che va barrato nel caso in cui, una volta “chiusa” la dichiarazione dei redditi e stampato e inviati in F24 i tributi dei Redditi, si decida di apporre il visto di conformità.

In questo caso, avendo già generato e stampato in F24 i vari tributi ed effettuate le compensazioni tenendo conto dell'assenza del visto, il programma non effettua variazioni nella Gestione dei versamenti ma va a rimuovere il flag “Assenza visto di conformità D.L. n.50 del 24/04/2017” in F24 nei vari crediti ed a permettere l'utilizzo del credito, oltre il limite di 5.000 Euro, per le rate successive a quelle stampate.

Per la dichiarazione Redditi Società di Capitali e Consolidato il visto di conformità può essere apposto alternativamente dal CAF/Professionista o dall'organo di controllo (ad esempio: collegio sindacale). Il visto del collegio sindacale, ai fini Redditi, va apposto nel campo "Visto Redditi" nella Gestione dei sindaci, presente in **ANA760**.

Il flag "L'indicazione dei sindaci coincide con il modello Redditi", presente nella sezione "Sindaci IRAP", se barrato, indica che lo stesso collegio è valido anche ai fini IRAP. Qualora il collegio intenda apporre il visto ai fini IRAP, per permettere la compensazione orizzontale dei crediti IRAP superiori a 5.000 Euro, occorre barrare anche la successiva casella "Attestazione per compensazione IRAP". Nella Gestione versamenti, in assenza del visto, la procedura effettua, in primo luogo, la compensazione verticale. Se dopo aver effettuato detta compensazione verticale dell'imposta è comunque presente un residuo, tale residuo può essere utilizzato in compensazione orizzontale di altri tributi, nel limite di 5.000 Euro. Si precisa che il limite nell'utilizzo del credito d'imposta per effettuare la compensazione orizzontale è pari a 5.000 Euro, per ogni tipologia di tributo da compensare.

Utilizzo dei crediti superiori a 5.000 Euro dietro presentazione di dichiarazione

Nell'ambito del Decreto c.d. "Collegato alla Finanziaria 2020" sono state estese ai crediti IRPEF/IRES/IRAP risultanti dalle relative dichiarazioni le regole di compensazione già previste ai fini IVA.

Pertanto, con decorrenza dai crediti maturati dal periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2019 è previsto che la compensazione orizzontale, nel modello F24, dei crediti IRPEF/IRES/IRAP, nonché delle relative addizionali e imposte sostitutive, per importi superiori a 5.000 Euro annui, possa essere effettuata esclusivamente:

- a decorrere dal decimo giorno successivo a quello di presentazione della dichiarazione annuale da cui scaturisce l'eccedenza d'imposta.

Ne deriva che il credito IRPEF/IRES/IRAP 2019 non potrà, diversamente da come avveniva in passato, essere compensato orizzontalmente dal 1° gennaio 2020, ma si dovrà attendere il decimo giorno successivo alla presentazione della relativa dichiarazione.

Dunque, nell'ipotesi in cui il modello Redditi 2020 sia presentato in data 31 ottobre 2020, il credito che emerge (IRPEF o IRES) potrà essere utilizzato in compensazione orizzontale a partire dal 10 novembre 2020.

A tal proposito, nel Prospetto "**Ricevute e Flag Conferma**", sezione "**Versamenti/Rateizzazioni**" della Gestione quadri, sia di Redditi che di Irap, (anche in caso di versamenti congiunti), sono stati inserite le seguenti informazioni:

- "**Data ricevuta**": dove viene riportata la data della ricevuta presente in **740TEL-750TEL-760TEL**, dopo aver effettuato lo scarico delle ricevute; l'informazione può essere inserita anche manualmente, anche se la dichiarazione è chiusa (Redditi e Irap).
- "**Da riepilogo spedizioni**": flag che viene barrato in automatico dalla procedura se la "**Data ricevuta**" viene prelevata da **740TEL-750TEL-760TEL**, "**Dettaglio fornitura**", ed in tal caso il campo "**Data ricevuta**" non è modificabile. Di default risulta barrato.
- ✓ "**Data utilizzo crediti**": la procedura vi riporta una data calcolata in automatico considerando 10 giorni di calendario in più rispetto a quanto presente nel campo "**Data ricevuta**". Nel caso in cui la dichiarazione non risulti ancora inviata, appare, a lato, l'indicazione "**Data presunta**" e come "**Data utilizzo crediti**" una data successiva di 10 giorni rispetto alla data di scadenza invio telematico (ad es.: scad 30/11/2020 – data presunta 10/12/2020). Tale informazione non può essere gestita manualmente.

2020 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante 105 AMEDEI AMEDEO

Soggetto intermediario 6 CENTRO DATI FISCALI
Invio telematico della dichiarazione

Data dell'impegno a presentare la dichiarazione 18/05/2020
Soggetto che ha predisposto la dichiarazione 2
Numero protocollo interno

Flag conferma per i modelli REDDITI

Generale ☐ <
I.S.A. ☐ <

Situazioni particolari ☐
Anomalia 8 per mille ☐
Anomalia 5 per mille ☐
Anomalia 2 per mille ☐
Assenza I.S.A. ☐ Impresa (RF/RG)
Assenza I.S.A. ☐ Lavoro autonomo (RE)

RICEVUTA INVIO TELEMATICO

numero invio 1
del 19/05/2020
protocollo
Data ricevuta 10/12/2020 ☐ Da riepilogo spedizioni
Data utilizzo crediti 10/12/2020 ☐ Data presunta

Intermediario che ha effettuato la spedizione 6 CENTRO DATI FISCALI

Funzioni Conferma Varia Annulla Uscita



ATTENZIONE

Le suddette informazioni, “*Data ricevuta*”, “*Data riepilogo spedizioni*” e “*Data utilizzo crediti*” saranno presenti nel presente prospetto, ovvero inserite in automatico, solo ad invio telematico avvenuto e quindi ciò sarà possibile solo dopo che saranno stati inviati i programmi per la gestione dell’invio telematico.

Visto di conformità per dichiarazioni soggette ad ISA con elevato indice premiale

L' art. 9-bis, comma 11, del D.L. 50/2017 prevede un regime premiale in virtù del quale, in relazione ai diversi livelli di affidabilità fiscale conseguenti all'applicazione degli ISA, può essere riconosciuta una serie di benefici.

Il grado di affidabilità fiscale è un valore che varia su una scala da 1 a 10: ad un basso valore dell'indice corrisponde una bassa affidabilità fiscale, ad un alto valore, un'alta attendibilità.

In base a tale indice si accede al cosiddetto "*regime premiale*", che riconosce interessanti benefici graduati a seconda del punteggio raggiunto, quali l'esonero dall'apposizione del visto di conformità, la preclusione dagli accertamenti basati sulle presunzioni semplici, la riduzione di un anno del termine di decadenza dell'attività di accertamento, ecc.

Con Provvedimento del 30 Aprile 2020 l'Agenzia delle Entrate ha definito i livelli di affidabilità fiscale ai quali sono collegati i benefici premiali per l'anno d'imposta 2019.

La principale novità per il periodo d'imposta 2019 è che l'accesso a tali benefici si può conseguire anche sulla base della media dei livelli di affidabilità ottenuti a seguito dell'applicazione degli ISA su due periodi d'imposta.

Questo è un nuovo criterio, che si aggiunge quindi al precedente, consentendo l'accesso ai benefici premiali ai contribuenti che non raggiungono i livelli di affidabilità previsti per la sola annualità 2019; il contribuente, pertanto, qualora non ottenesse il punteggio idoneo per l'accesso in relazione al periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2019, ha l'ulteriore possibilità di usufruire del regime premiale attraverso il punteggio ottenuto facendo la media tra l'indice ottenuto lo scorso anno e quello di quest'anno.

In base al suddetto Provvedimento 30 aprile 2020, il contribuente avrà diritto a:

- ✓ non apporre il visto di conformità sui Modd. IVA/IVA TR 2021 per rimborso/compensazione crediti fino a Euro 50.000 e sui Modd. REDDITI/IRAP 2020 per compensazione crediti 2019 fino a Euro 20.000 in caso di livello di affidabilità:
 - pari ad "8" nel periodo d'imposta 2019 o, in alternativa
 - pari a "8,5" ottenuto come media tra i punteggi ISA relativi ai periodi d'imposta 2019 e 2018;
- ✓ non veder applicata la disciplina delle società di comodo in caso di livello di affidabilità:
 - pari a "9" nel periodo d'imposta 2019 o, in alternativa
 - pari a "9" ottenuto come media tra i punteggi ISA relativi ai periodi d'imposta 2019 e 2018;
- ✓ non veder applicato l'accertamento sulle presunzioni semplici in caso di livello di affidabilità:
 - pari a "8,5" nel periodo d'imposta 2019 o, in alternativa
 - pari a "9" ottenuto come media tra i punteggi ISA relativi ai periodi d'imposta 2019 e 2018;
- ✓ riduzione di un anno dei termini di accertamento in caso di livello di affidabilità pari ad "8" nel periodo d'imposta 2019;
- ✓ redditometro solo se il reddito complessivo accertabile eccede i 2/3 quello dichiarato in caso di livello di affidabilità:
 - pari a "9" nel periodo d'imposta 2019 o, in alternativa
 - pari a "9" ottenuto come media tra i punteggi ISA relativi ai periodi d'imposta 2019 e 2018.

BENEFICI PREMIALI

BENEFICI PREMIALI	LIVELLO AFFIDABILITÀ FISCALE	MEDIA 2018-2019
ESONERO VISTO PER COMPENSAZIONE CREDITI IVA ≤ 50.000 € ANNUI (20.000 € ANNUI IMPOSTE DIRETTE E IRAP)	8	8,5
ESONERO VISTO/GARANZIA PER I RIMBORSI IVA > 30.000 € (FINO A 50.000 €)	8	8,5
ESCLUSIONE DISCIPLINA SOCIETÀ DI COMODO	9	9
ESCLUSIONE ACCERTAMENTI BASATI SULLE PRESUNZIONI SEMPLICI	8,5	9
ANTICIPAZIONE DI UN ANNO TERMINI DI DECADENZA PER ATTIVITÀ DI ACCERTAMENTO	8	-
ESCLUSIONE DELLA DETERMINAZIONE SINTETICA DEL REDDITO COMPLESSIVO, A CONDIZIONE CHE REDDITO COMPLESSIVO ACCERTABILE NON ECCEDA DI DUE TERZI IL REDDITO DICHIARATO.	9	9

A tal proposito, nei quadri impresa è stata prevista una gestione che tiene conto sia dell'indice dell'anno che della media degli indici 2018/2019.

Nel quadro verrà riportato l'indice più alto, che terrà conto anche dell'eventuale adeguamento, se effettuato.

Il flag di esonero è sempre posizionato all'intero dei quadri di impresa e quest'anno viene barrato se il livello di affidabilità calcolato sugli ISA è pari o superiore ad 8 o nel caso in cui la media tra l'indice ISA 2018 e 2019 è pari a 8,5.

Tale indice determinerà, nella Gestione versamenti, l'apposizione oppure l'esonero dall'apposizione del visto di conformità.

2020 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 105, AMEDEI, AMEDEO, Codice fiscale: MDAMDA45M19E388D

Data naturale di versamento: 30/06/2020

Generazione II Acconto: 30/11/2020

Dati consegna dichiarazione

Presentazione: 6, Telematica, CENTRO DATI FIS, Scadenza presentazione: Novembre fine mese

Soggetto non obbligato

☐ Dichiarazione esonerata ☐ Invio telematico soggetti esonerati

Tipologia dichiarazione

☐ Quadro VO ☐ Correttiva nei termini
☒ Quadro RW ☐ Integrativa
☐ Quadro AC ☐ Integrativa art.2
☒ ISA

Rate e versamenti

IMPORTO DA VERSARE: 31.170,00

☐ Versamento dopo la scadenza ☐ Non versare Saldo e Primo acconto Irap

Numero rate:

Nr	Rata	Data versamento	Giorni	Importo	Stato	Anteprima
1		30/06/2020		31.170,00		

Esonero apposizione Visto

Funzioni: versamenti, Rateizza, Conferma, Vania, Annulla, pag. ind, Uscita

Per gli stessi crediti per cui è richiesto il visto per utilizzi superiori a 5.000 Euro, in presenza, nei quadri d'impresa, del flag **"Esonero apposizione visto di conformità"**, il programma controlla il limite di utilizzo fino a 20.000 Euro.

Regime premiale e credito Iva annuale nel limite di 50.000 Euro



NOTA BENE

L'argomento in questione, per uniformità espositiva nel contesto dell'illustrazione delle **"Chiusure dichiarazioni"** viene trattato in codesta sede ma sarà distribuito con il prossimo aggiornamento.

Già dagli scorsi anni, il credito che scaturisce dalla dichiarazione IVA può essere inserito nella **"Gestione versamenti"** Redditi al fine di compensare eventuali imposte a debito scaturite dalla dichiarazione redditi. A decorre dal presente anno (DIRED20) il credito IVA annuale viene trasferito in **"Gestione versamenti"** Redditi solo se risulta inviata telematicamente la dichiarazione Iva da cui è scaturito.

A tal proposito, nella **"Gestione prospetti"**, nella sezione **"Collegamento Iva"** è presente una sezione, **"Crediti e versamenti Iva"**, in cui vengono riepilogati i dati relativi ai versamenti a credito oppure a debito risultanti dalla dichiarazione Iva e dove da quest'anno sono state inserite alcune nuove informazioni.

- ✓ **"Esonero apposizione visto di conformità (Compilato in Iva):** tale flag viene barrato in automatico se nella sezione **"Dati anagrafici"** di GIVA20 (MULTI), nella sezione **"Firma della dichiarazione"**, risulta barrato il flag **"Esonero apposizione del visto"**, inserito in dichiarazione Iva da quest'anno, e che è stato barrato da chi poteva beneficiare dell'esonero dall'apposizione del visto con riferimento all'indice di affidabilità ISA presentato nella dichiarazione redditi 2019.



NOTA BENE

Il flag **“Esonero apposizione del visto”** presente in **GIVA20** è condizionato dall'indice di affidabilità ISA calcolato nella dichiarazione redditi 2019;

Il flag **“Esonero apposizione del visto”** presente in **DIREDD20** fa invece riferimento all'indice di affidabilità ISA che è calcolato nella dichiarazione redditi 2020.

- ✓ **“Data invio telematico”**: tale data viene prelevata dai Dati Chiusura di GIVA20 ed è la data di invio del modello IVA. Se la dichiarazione Iva non è stata ancora inviata, la data presunta corrisponde alla scadenza 30/06/2020.
- ✓ **“Data utilizzo credito IVA”**: anche tale data è prelevata dai Dati Chiusura di GIVA20 ed è calcolata aggiungendo 10 giorni alla **“Data invio telematico”**. Questa è la data da cui è possibile iniziare ad utilizzare il credito IVA qualora sia superiore a 5.000 Euro.

CREDITI E VERSAMENTI IVA	
Solo quadro VO	
Progressivo dichiarazione IVA	
Debito IVA risultante dalla dichiarazione (VX1)	
Debito IVA da versare insieme ai tributi dei REDDITI (VX1)	
Compensa credito IVA nei REDDITI	
Eccedenza di versamento dichiarazione IVA 2020 (VX3)	5.000,00
Credito IVA risultante dalla dichiarazione (VX2)	110.000,00
Importo utilizzato nelle dichiarazioni periodiche	
Credito IVA richiesto a rimborso (VX4)	25.000,00
Credito IVA ceduto per consolidato fiscale (VX6)	55.000,00
Visto di conformità compilato in IVA	
Esonero apposizione flag conformità (compilato in IVA)	<input checked="" type="checkbox"/>
Data invio telematico	07/05/2020
Data utilizzo credito IVA	17/05/2020



ANNOTAZIONI

Si precisa che, in caso di compilazione del solo quadro “VO” della dichiarazione Iva annuale 2020, per la comunicazione di opzioni e revoche, la compilazione di tale quadro deve essere effettuata da IVAWEB.

IRAP: azzeramento saldo e 1° rata acconto

In considerazione della situazione di crisi connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'Art. 27 del Decreto "Rilancio" prevede che le imprese con un volume di ricavi non superiore a 250 milioni e i lavoratori autonomi con un corrispondente volume di compensi, non siano tenuti al versamento del saldo dell'IRAP dovuta per il 2019, né della prima rata, pari al 40%, dell'acconto dell'IRAP dovuta per il 2020, ovvero pari al 50% per i contribuenti soggetti ad ISA.

L'importo corrispondente alla prima rata dell'acconto è comunque escluso dal calcolo dell'imposta da versare a saldo per il 2020.

Sono escluse dal beneficio le banche e gli altri enti e società finanziarie nonché le imprese di assicurazione, le Amministrazioni e gli enti pubblici.

Rimane fermo l'obbligo di versamento degli acconti per il periodo di imposta 2019.



ATTENZIONE

Si precisa che, in merito alla gestione del versamento IRAP, azzeramento saldo e 1° acconto, sono stati chiesti numerosi chiarimenti all'Agenzia delle Entrate. Sarà nostra premura adeguare tempestivamente il programma di calcolo qualora fossero fornite indicazioni che si discostano da quanto fornito.

Nella Gestione versamenti, è stato previsto il nuovo flag **"Non versare saldo e primo acconto IRAP"**.

Se barrato tale flag, gli acconti Irap vengono azzerati, a prescindere che siano stati calcolati al 40% o al 50% ed in tal caso non è consentita la compensazione verticale all'interno dell'Irap così che verrà generato il relativo credito in F24. In caso di IRAP a debito, a saldo e/o in acconto il relativo debito non verrà generato in F24.

Selezionando il bottone **“Funzioni”**, all’interno è presente la nuova scelta **“Imposte sospese”**, che permette di visualizzare il dettaglio dei tributi sospesi.

Selezionando il bottone **“Funzioni”**, all’interno è presente la nuova scelta **“Imposte sospese”**, che permette di visualizzare il dettaglio dei tributi sospesi.

2020 - QUA740 - PF-Gestione quadri

105 AMEDEI AMEDEO Codice fiscale MDDMDD59C03I608N

Data naturale di versamento 30/06/2020

Generazione II Acconto 30/11/2020

Dati consegna dichiarazione

Presentazione Telematica

Intermediario 6 CENTRO DATI FIS

Scadenza presentazione Novembre fine mese

Tipo delega

Delega compensativa

Compensazione verticale

Modello F24-no parti

Non attiva

Nessuna

Crediti totali	Compensabili	Utilizzi	Rimborso
			Esonero apposizione Visto

Rate e versamenti

IMPORTO DA VERSARE 0,00

☐ Versamento dopo la scadenza

☒ Non versare Saldo e Primo acconto Irap

Numero rate

Nr Rata	Data versamento	Giorni	Importo	Stato	Anteprima
1	30/06/2020				

Versamenti

Conferma Vania Annulla Uscita

Gestione ISA

DIREDD20**ISA**

Aspetti normativi

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

Con Provvedimento n. 183037/2020 del 30 Aprile 2020 l'Agenzia delle Entrate ha definito i livelli di affidabilità fiscale ai quali sono collegati i benefici premiali per l'anno d'imposta 2019.

Il provvedimento sostanzialmente conferma tutti i benefici premiali già noti, ovvero:

- ✓ Esonero dall'apposizione del visto di conformità per la compensazione di crediti per un importo non superiore a 50.000 Euro annui relativamente all'IVA e per un importo non superiore a 20.000 Euro annui relativamente alle imposte dirette e all'IRAP;
- ✓ Esonero dall'apposizione del visto di conformità ovvero dalla prestazione della garanzia per i rimborsi dell'IVA per importi non superiori a 50.000 Euro annui;
- ✓ Anticipazione di almeno un anno, con graduazione in funzione del livello di affidabilità, dei termini di decadenza per l'attività di accertamento;
- ✓ Esclusione dell'applicazione della disciplina delle società non operative e in perdita sistematica;
- ✓ L'esclusione della determinazione sintetica del reddito complessivo;
- ✓ Esclusione degli accertamenti basati sulle presunzioni semplici.
- ✓ ed in più aggiunge la possibilità che il calcolo del punteggio minimo possa essere eseguito utilizzando la media semplice degli ultimi due periodi di imposta (2018 e 2019), in luogo del periodo effettivamente oggetto di dichiarazione (2019).

Pertanto, il suddetto Provvedimento conferma elementi già noti riguardanti l'applicazione e l'accesso ai benefici premiali ma aggiunge una estensione dei benefici anche *“ai contribuenti che presentano un livello di affidabilità complessivo almeno pari a 8,5, calcolato attraverso la **media semplice dei livelli di affidabilità** ottenuti a seguito dell'applicazione degli ISA per i periodi d'imposta 2018 e 2019”*.



RIEPILOGANDO

In sintesi:

per il periodo imposta 2019 si possono invece avere due criteri di accesso al regime premiale:

- ✓ stesso criterio del 2018, applicando lo stesso punteggio per raggiungere gli stessi benefici.
- ✓ nuovo criterio del 2019, alternativo al primo, che si basa sulla media dei punteggi ISA 2018 e 2019.

Ricordiamo che gli indici sintetici di affidabilità:

- ✓ 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.



NOTA BENE

Per quanto riguarda 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:

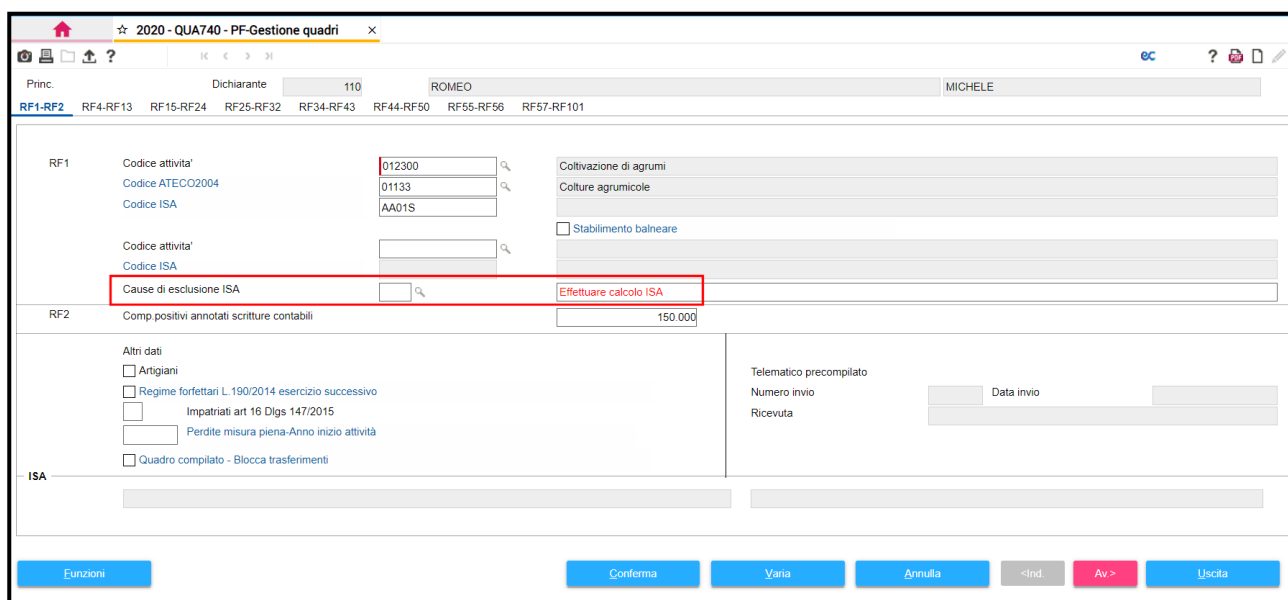
- **Un Livello affidabilità minore o uguale 6** i quali, oltre a non poter accedere al regime premiale, sono anche soggetti ad attività di controllo da parte dell'Agenzia delle Entrate e della Guardia di Finanza per l'analisi del rischio all'evasione fiscale.
- **Un Livello affidabilità superiore a 6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

Con il presente aggiornamento viene attivata la gestione per eseguire il Calcolo Isa ed il relativo Adeguamento.

Per i professionisti e le imprese che applicano gli indici sintetici di affidabilità fiscale è quindi ora possibile calcolare il grado di affidabilità fiscale e conoscere il beneficio premiale che ne consegue, 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.



☆ 2020 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Princ. Dichiarante 110 ROMEO MICHELE

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

RF1

Codice attività' 012300

Codice ATECO2004 01133

Codice ISA AA01S

Codice attività'

Codice ISA

Cause di esclusione ISA ☐ Effettuare calcolo ISA

RF2

Comp. positivi annotati scritture contabili 150.000

Altri dati

☐ Artigiani

☐ Regime forfettari L.190/2014 esercizio successivo

☐ Impatriati art 16 Digs 147/2015

☐ Perdite misura piena-Anno inizio attività

☐ Quadro compilato - Blocca trasferimenti

Telematico precompilato

Numero invio

Ricevuta

Data invio

ISA

Funzioni Conferma Vania 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.

Carlo De Carli (DCRCL59C03E388G)

Elementi specifici dell'attività

QUADRO E

Dati per la revisione

Tipologia di attività	Percentuale sui ricavi
E01 Allevamento e/o riproduzione di animali	50 %
E02 Produzione di derivati animali (es. latte crudo, uova, miele)	%
E03 Caccia e cattura di animali	%
E04 Altre attività di supporto alla produzione animale (es. tosatura di ovini, presa in pensione e cura del bestiame, pulizia dei pollai)	%
E05 Colture agricole, silvicoltura ed altre attività forestali	%
E06 Attività agrituristiche	%
E07 Commercializzazione di prodotti acquistati da terzi e non trasformati e/o non lavorati dall'impresa	%
E08 Altre attività	50 %
TOT = 100%	50 %

Tipologia di allevamento/detenzione (da compilare solo se sono state compilate le variabili E01 e/o E02)

Tipologia di allevamento/detenzione	Percentuale sui ricavi
E09 Estensivo	%
E10 Semiestensivo	%
E11 Intensivo	%
TOT = 100%	%

ANIMALI/PRODOTTI

Animali allevati/detenuti/cacciati/catturati/commercializzati

Animali allevati/detenuti/cacciati/catturati/commercializzati	Percentuale sui ricavi
E12 Bovini da carne	%
E13 Bovini da latte	%

Visualizza 4 errori e 0 avvertimenti

Collabora con il tuo cliente

Calcolo ISA

Esito Calcolo

Stampa

Elenco collaborazioni

Quadri


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

Visualizza 4 errori e 0 avvertimenti

Annulla ed esci

Salva ed esci

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

di calcolo  **Calcolo ISA**

Carlo De Carli (DCRCL59C03E388G)

AFFIDABILITÀ E ADEGUAMENTO

ASSENZA DATI PRECOMPILATI CONFERMATI

PUNTEGGIO OTTENUTO IN BASE AI RICAVI EFFETTIVI DICHIARATI

Ricavi dichiarati

Componenti positivi già indicati nel modello (F03/G)

Ulteriori componenti positivi da dichiarare per massimizzare il punteggio di affidabilità

Modalità di adeguamento

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

DATI IVA

IVA aliquota e imposte

Aliquota IV media

Aliquota IV dichiarata

Ulteriori RICAVI

Descrizione indice

Valore

RICAVI PER ADDETTO

Dettaglio per

Controllo telematico in corso...

5

Annulla

Visualizza 0 errori e 0 avvertimenti

Collabora con il tuo cliente

Calcolo ISA

Esito Calcolo

Stampa

Elenco collaborazioni

Quadri

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

Visualizza 0 errori e 0 avvertimenti

Annulla ed esci

Salva ed esci

Terminata la fase di calcolo, 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.

CARLO DE CARLI (DCRCRL59C03E388G)

ISA 2020 - SINTESI ADEGUAMENTO

DATI GENERALI		Codice fiscale	Denominazione
		DCRCRL59C03E388G	DE CARLI CARLO
Quadro	Codice Attività	Attività esercitata	
RF	453200	COMMERCIO AL DETTAGLIO DI PARTI E ACCESSORI DI AUTOVEICOLI	
Cod. ISA	AM10U		
		Importi espressi in	EURO
		Data	Ora
		25/05/2020	11:35:08
		Versione	
		010001	

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITA' E ADEGUAMENTO

Punteggio **7,74**
 ≥ 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

 ASSENZA DATI PRECOMPILATI CONFERMATA

 PUNTEGGIO OTTENUTO IN BASE AI RICAVI EFFETTIVI DICHIARATI
 ADEGUAMENTO PER MASSIMIZZARE: 520

Ricavi dichiarati	4.980
Componenti positivi già indicati nel modello (F03/G02/H05)	
Ulteriori componenti positivi da dichiarare per massimizzare il punteggio di affidabilità	

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.

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).

☆ Gestione ISA

CARLO DE CARLI (DCRCRL59C03E388G)

Informazioni

ADEGUAMENTO
 ≥ 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

 ASSENZA DATI PRECOMPILATI CONFERMATA

 PUNTEGGIO OTTENUTO IN BASE AI RICAVI EFFETTIVI DICHIARATI
 ADEGUAMENTO PER MASSIMIZZARE: 520

 Ricavi dichiarati 4.980
 Componenti positivi già indicati nel modello (F03/G02/H05)
 Ulteriori componenti positivi da dichiarare per massimizzare il punteggio di affidabilità 520
 Valore adeguamento

DATI IVA
 Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità ai fini IVA
 Aliquota IVA media 22,00 Imposta calcolata sulla base dell'aliquota IVA media
 Aliquota IVA dichiarata Imposta calcolata sulla base dell'aliquota IVA indicata nel modello ISA

ULTERIORI RICAVI
 Descrizione indice Valore
 RICAVI PER ADDETTO 520
 VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

(Aperta) In compilazione
Modello AM10U
 Calcolo ISA Esito Calcolo Stampa Elenco collaborazioni

Quadri
 [x] Quadri A, B
 [x] Quadri C, E
 [x] Quadro F
 [x] Dati forniti dall'Agenzia
 [x] Note aggiuntive
 [x] Sintesi adeguamento

 Visualizza 0 errori e 0 avvertimenti
 Annulla ed esci Salva ed esci

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".

Carlo De Carli (DCRCL59C03E388G)

ADEGUAMENTO

≥ 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

ASSENZA DATI PRECOMPILATI CONFERMATA

PUNTEGGIO OTTENUTO IN BASE AI RICAVI EFFETTIVI DICHIARATI
ADEGUAMENTO PER MASSIMIZZARE: 520

Ricavi dichiarati 4.980
Componenti positivi già indicati nel modello (F03/G02/H05)
Ulteriori componenti positivi da dichiarare per massimizzare il punteggio di affidabilità 520

Valore adeguamento

DATI IVA

Modalità di adeguamento: **NESSUNA SCELTA**

Ulteriori componenti positivi il profilo di affidabilità ai fini IVA

0 Nessuna scelta
1 Adeguamento al valore massimo
2 Adeguamento manuale
3 Nessun adeguamento

IVA aliquota e imposte

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

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

ULTERIORI RICAVI

Descrizione indice Valore

RICAVI PER ADDETTO 520

Dettaglio per VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

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.

Carlo De Carli (DCRCL59C03E388G)

ADEGUAMENTO

≥ 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

ASSENZA DATI PRECOMPILATI CONFERMATA

PUNTEGGIO OTTENUTO IN BASE AI RICAVI EFFETTIVI DICHIARATI
ADEGUAMENTO PER MASSIMIZZARE: 520

Ricavi dichiarati 4.980
Componenti positivi già indicati nel modello (F03/G02/H05)
Ulteriori componenti positivi da dichiarare per massimizzare il punteggio di affidabilità 520

Valore adeguamento 520

DATI IVA

Modalità di adeguamento: **ADEGUAMENTO AL VALORE MASSIMO**

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

IVA aliquota e imposte

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

ULTERIORI RICAVI

Descrizione indice Valore

RICAVI PER ADDETTO 520

Dettaglio per VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

Informazioni

(Aperta) In compilazione

Modello AM10U

Calcolo ISA Esito Calcolo Stampa Elenco collaborazioni

Quadri

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

Visualizza 0 errori e 1 avvertimenti

Collabora con il tuo cliente

Annulla ed esci Salva ed esci

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.

Gestione ISA

CARLO DE CARLI (DCRCL59C03E388G)

ADEGUAMENTO

≥ 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

ASSENZA DATI PRECOMPILATI CONFERMATA

PUNTEGGIO OTTENUTO IN BASE AI RICAVI EFFETTIVI DICHIARATI
ADEGUAMENTO PER MASSIMIZZARE: 520

Ricavi dichiarati	4.980
Componenti positivi già indicati nel modello (F03/G02/H05)	
Ulteriori componenti positivi da dichiarare per massimizzare il punteggio di affidabilità	520

Modalità di adeguamento: **ADEGUAMENTO AL VALORE MASSIMO** Valore adeguamento: 520

DATI IVA

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

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

ULTERIORI RICAVI

Descrizione indice	Valore
RICAVI PER ADDETTO	520
VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO	

Calcolo ISA (highlighted in red)

Esito Calcolo, Stampa, Elenco collaborazioni

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

Visualizza 0 errori e 1 avvertimenti

Collabora con il tuo cliente

Annulla ed esci, Salva ed esci

Gestione ISA

CARLO DE CARLI (DCRCL59C03E388G)

TeamSystem®

ISA 2020 - SINTESI ADEGUAMENTO

DATI GENERALI

Codice fiscale	DCRCL59C03E388G	Denominazione	DE CARLI CARLO
Quadro	RF	Codice Attività	453200
		Attività esercitata	COMMERCIO AL DETTAGLIO DI PARTI E ACCESSORI DI AUTOVEICOLI
Cod. ISA	AM10U	Importi espressi in	EURO
		Data	25/05/2020
		Ora	14:18:03
		Versione	010001

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ E ADEGUAMENTO

Punteggio: **10,00** (highlighted in red)

≥ 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

ASSENZA DATI PRECOMPILATI CONFERMATA

PUNTEGGIO OTTENUTO A SEGUITO DELL'ADEGUAMENTO AL VALORE MASSIMO
PUNTEGGIO ORIGINARIO: 7,74

Ricavi dichiarati	4.980
Componenti positivi già indicati nel modello (F03/G02/H05)	520
Ulteriori componenti positivi da dichiarare per	

Calcolo ISA (highlighted in red)

Esito Calcolo, Stampa, Elenco collaborazioni

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

Visualizza 0 errori e 0 avvertimenti

Collabora con il tuo cliente

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/H05) e, nel quadro di impresa dell'applicativo **Redditi** sono riportate le risultanze finali del calcolo.

☆ 2020 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Princ. Dichiarante 106 DE CARLI CARLO

453200 Commercio al dettaglio di parti e accessori di aut AM10U

F01 - F12 F13 - F15 F16 - F17 F18 - F28 F29 - F33

DATI CONTABILI	F01	Ricavi di cui ai commi 1 (Lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR		4.980
QUADRO F	F02	Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR		
	F03	Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità		
	F03	Maggior Ricavo IVA	520 IVA 114	520
	F04	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
	F05	Altri proventi e componenti positive		
	F06	Da quadro F	Altro	
	F06	Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale		
	F07	Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale		
	F07	Da quadro F	Altro	
	F08	Esistenze iniziali merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e servizi non di durata ultrannuale		
	F09	Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e servizi non ultrannuale		
	F10	Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e per la produzione di servizi		
	F11	Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (importi già compresi in F08 e/o F10)		
	F12	Costo per servizi		
	F12	Da quadro F	Altro	
	F12	di cui per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES)		

Periodo d'imposta diverso da 12 mesi ☐

Mesi di attività del periodo d'imposta ☐

Comune fuso

Funzioni Gestione ISA aiDeduzione Conferma Varia <Ind Av > Uscita

☆ 2020 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Princ. Dichiarante 106 DE CARLI CARLO

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		4.980
	RF5 <td>B) Perdita risultante dal conto economico</td> <td></td> <td></td>	B) Perdita risultante dal conto economico		
	RF6 <td>C) COMPONENTI POSITIVI EXTRACONTABILI</td> <td></td> <td></td>	C) COMPONENTI POSITIVI EXTRACONTABILI		
		Ammortamenti	Altre rettifiche	Accantonamenti
	RF7 <td>Quota costante delle plusvalenze e sopravvenienze dell'esercizio</td> <td></td> <td></td>	Quota costante delle plusvalenze e sopravvenienze dell'esercizio		
		Plusvalenze (Col 1)	Plusvalenze	Sopravvenienze
			Anni precedenti	
	RF8 <td>Quote contributi o liberalità costituenti sopravvenienze (art. 88, comma 3, lett. b))</td> <td></td> <td></td>	Quote contributi o liberalità costituenti sopravvenienze (art. 88, comma 3, lett. b))		
	RF10 <td>Redditi terreni/fabbricati non strumentali</td> <td></td> <td></td>	Redditi terreni/fabbricati non strumentali		
	RF11 <td>Spese ed altri componenti negativi di cui al rigo F10</td> <td></td> <td></td>	Spese ed altri componenti negativi di cui al rigo F10		
	RF12 <td>Ricavi non annotati</td> <td></td> <td></td>	Ricavi non annotati		
		Modalità di adeguamento	1 Adeg. al valore massimo	
		Indice di affidabilità	10,00 Anno corrente	
		Eson. appos. visto conf.	<input checked="" type="checkbox"/> <	
		ISA (col. 1)	520	
		Altro		520
	RQ80 <td>Magg. corrisp.</td> <td></td> <td></td>	Magg. corrisp.		
	RF13 <td>Rimanenze non contabilizzate (artt. 92, 92 bis, 93, 94 del Tuir)</td> <td></td> <td></td>	Rimanenze non contabilizzate (artt. 92, 92 bis, 93, 94 del Tuir)		

Funzioni Conferma Varia Annulla <Ind Av > Uscita

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

CARLO DE CARLI (DCRCL59C03E388G)

Data: 25/05/2020 Ora: 14:52:48 Versione: 010001

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITA' 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

ASSENZA DATI PRECOMPILATI CONFERMATA

PUNTEGGIO OTTENUTO A SEGUITO DELL'ADEGUAMENTO MANUALE
 PUNTEGGIO ORIGINARIO: 7,74 - ADEGUAMENTO PER MASSIMIZZARE: 520

Ricavi dichiarati: 4.980
 Componenti positivi già indicati nel modello (F03/G02/H05): 520
 Ulteriori componenti positivi da dichiarare per massimizzare il punteggio di affidabilità:

Modalità di adeguamento: 2 ADEGUAMENTO MANUALE Valore adeguamento: 400

Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità ai fini IVA: 520

IVA aliquota e imposte

Aliquota IVA media: 22,00 Imposta calcolata sulla base dell'aliquota IVA media: 114
 Aliquota IVA dichiarata: Imposta calcolata sulla base dell'aliquota IVA indicata nel modello ISA:

Informazioni

(Aperta) In compilazione

Modello AM10U

Calcolo ISA Esito Calcolo Stampa Elenco collaborazioni

Quadri

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

Visualizza 0 errori e 1 avvertimenti

Collabora con il tuo cliente

Annulla ed esci Salva ed esci

2020 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Princ. Dichiarante: 106 DE CARLI CARLO

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: 4.980
 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 sopravvenienze (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: 9,61 Medio
 Eson. appos. visto conf. ☒ <

ISA (col. 1) 400
 Altro: 400

RQ80 Magg. corrisp. Imposta versata

RF13 Rimanenze non contabilizzate (artt. 92, 92 bis, 93, 94 del Tuir)

Funzioni Conferma Varia Annulla <Ind. Av. > Uscita



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.

Carlo De Carli (DCRCL59C03E388G)

ASSENZA DATI PRECOMPILATI CONFERMATI

PUNTEGGIO OTTENUTO A SEGUITO DELL'ADEGUAMENTO MANUALE
PUNTEGGIO ORIGINARIO: 7,74 - ADEGUAMENTO PER MASSIMIZZARE: 520

Ricavi dichiarati: 4.980
Componenti positivi già indicati nel modello (F03/G02/H05): 400
Ulteriori componenti positivi da dichiarare per massimizzare il punteggio di affidabilità: 120

Modalità di adeguamento: **2** ADEGUAMENTO MANUALE Valore adeguamento: 1.000

Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità ai fini IVA: 400

IVA aliquota e imposte

Aliquota IVA	Imposta calcolata sulla base dell'aliquota IVA media	Imposta calcolata sulla base dell'aliquota IVA dichiarata
22,00	88	

Ulteriori ricavi

Descrizione indice	Valore
RICAVI PER ADDETTO	120

Collabora con il tuo cliente

Visualizza 1 errori e 1 avvertimenti

Annulla ed esci Salva ed esci

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

Carlo De Carli (DCRCL59C03E388G)

ASSENZA DATI PRECOMPILATI CONFERMATI

PUNTEGGIO OTTENUTO A SEGUITO DELL'ADEGUAMENTO MANUALE
PUNTEGGIO ORIGINARIO: 7,74 - ADEGUAMENTO PER MASSIMIZZARE: 520

Ricavi dichiarati: 4.980
Componenti positivi già indicati nel modello (F03/G02/H05): 400
Ulteriori componenti positivi da dichiarare per massimizzare il punteggio di affidabilità: 120

Modalità di adeguamento: **3** NESSUN ADEGUAMENTO Valore adeguamento: 0

Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità ai fini IVA: 400

IVA aliquota e imposte

Aliquota IVA	Imposta calcolata sulla base dell'aliquota IVA media	Imposta calcolata sulla base dell'aliquota IVA dichiarata
22,00	88	

Ulteriori ricavi

Descrizione indice	Valore
RICAVI PER ADDETTO	120

Collabora con il tuo cliente

Visualizza 0 errori e 1 avvertimenti

Annulla ed esci Salva ed esci

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”.

Il prospetto “**Sintesi adeguamento**” è duplicato anche nell’applicativo Redditi ed è visualizzabile con il bottone “**Adeguamento**” presente nei dati contabili ISA.

E’ suddiviso in sezioni:

- 1) sezione “**Dati Generali**” della dichiarazione: 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.



Da quest’anno per determinare il regime premiale occorre tener conto sia dell’indice dell’anno che di quello dell’anno precedente per cui nel prospetto in questione vengono riportati sia l’indice dell’anno, sia l’indice dell’anno precedente che l’indice medio; una spunta verrà messa in corrispondenza dell’indice più conveniente, ritenendo tale quello che permette di ottenere l’accesso ad uno dei regimi premiali. Tale indice viene poi riportato nel quadro impresa/lavoro autonomo con l’indicazione se si riferisce all’indice dell’anno o all’indice medio.

- ✓ L’ indice dell’anno viene calcolato da ISAWEB e ricalcolato ogni volta che varia il valore dell’adeguamento.
- ✓ L’indice dell’anno precedente viene prelevato dalla procedura dalla dichiarazione dell’anno precedente. Può essere inserito manualmente, qualora non possa essere riportato dalla dichiarazione precedente.
- ✓ L’indice medio è calcolato in automatico dalla media dell’indice dei due anni.

In assenza dell'indice dell'anno precedente, perché ad esempio lo scorso anno il contribuente non era soggetto ad ISA, o perché trattasi di nuovo contribuente, anche l'indice medio risulterà non calcolabile e quindi in tal caso non sarà possibile calcolare l'indice medio che di conseguenza non sarà applicabile.

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ E ADEGUAMENTO	Indice dell'anno	10,00 ✓	>=9 Esclusione disciplina società di non operative ed esclusione redditometro >=8,5 Accertamenti solo analitici >=8 Esonero visto conformità (fino 20.000 euro annui) imposte dirette e IRAP <=6 Individuazione dei soggetti da sottoporre a controllo
	Indice sintetico di affidabilità		
	Indice anno precedente	9,74	PUNTEGGIO OTTENUTO A SEGUITO DELL'ADEGUAMENTO AL VALORE MASSIMO PUNTEGGIO ORIGINARIO: 7,74 >=9 Esclusione disciplina società di non operative ed esclusione redditometro >=8,5 Accertamenti solo analitici >=8 Esonero visto conformità (fino 20.000 euro annui) imposte dirette e IRAP <=6 Individuazione dei soggetti da sottoporre a controllo
	Indice medio	9,87 ✓	

L'indice proposto e quindi evidenziato anche dalla spunta è solitamente l'indice con il valore più alto, a meno che l'applicazione del suddetto sia ininfluyente o non conveniente ai fini dell'applicazione del regime premiale.



Esempio per accesso all'esonero del visto:

supposto che:

- L'indice dell'anno sia 8,38
- L'indice dell'anno precedente 8,5
- L'indice medio 8,44

Anche se tra l'indice dell'anno e l'indice medio il più alto è l'indice medio (8,44) è ininfluyente che venga proposto quale indice dell'anno perché non raggiungendo il valore minimo pari a 8,5 non consente comunque di beneficiare del regime premiale relativo all'esonero del visto.

L'indice evidenziato come “**applicato**” verrà evidenziato come tale anche nel quadro impresa ed a sua volta dalla Gestione versamenti sarà visibile se è possibile applicare o meno l'esonero del visto di conformità.

RF12	Ricavi non annotati	Modalità di adeguamento	1	Adeg. al valore massimo
	Indice di affidabilità	10,00	Anno corrente	
	Eson. appos. visto conf.	<input checked="" type="checkbox"/>	<	
	ISA (col. 1)		520	
	Altro			520

Crediti totali	Compensabili	Utilizzi	Rimborso
<input checked="" type="checkbox"/> Visto di conformità non presente			
Rate e versamenti			
IMPORTO DA VERSARE			114,00

In questa sezione sono, inoltre, visualizzate le seguenti voci:

Ricavi Dichiarati	4.980	ASSENZA DATI PRECOMPILATI CONFERMATA
Componenti positivi già indicati (F03/G02/H05)	520	
Ulteriori componenti positivi da dichiarare per massimizzare il punteggio di affidabilità		Valore Adeguamento
Modalità di adeguamento	1 - Adeguamento al valore massimo	520

- ✓ “*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/H05;
 - ✓ “*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 (F03/G02/H05)

“3” = “**non adeguare**”

“0” = “**nessuna scelta**”

La scelta dell'adeguamento può essere effettuata solo selezionando l'apposita funzione “**Adeguamento**”.

Se modificata la modalità di adeguamento, viene rieseguito in automatico il calcolo ISA.

- 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).

DATI IVA	Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità ai fini IVA	520
Iva aliquote e imposte	Aliquota IVA media	Imposta calcolata sulla base dell'aliquota IVA media
	22,00	114
	Aliquota IVA dichiarata	Imposta calcolata sulla base dell'aliquota IVA indicata nel modello 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.

The screenshot displays the ISA 2020 software interface. At the top, the title bar shows '2020 - QUA740 - PF-Gestione quadri'. The main header includes the 'ISA 2020' logo and the text 'Indici sintetici di affidabilità fiscale'. The 'Modello AM10U' is highlighted. The 'CODICE FISCALE' is entered as 'DCRCRL59C03E388G'. The 'Codice attività' is '453200'. The 'Periodo di imposta' is 'diverso da 12 mesi'. The 'Mesi di attività' is '1'. The 'Imprese multattività' section shows '1 Prevalente' with a value of '00'. The 'QUADRO A' section shows 'A01 Dipendenti a tempo pieno' with a value of '00'. The 'Personale' section shows 'A02 Dipendenti a tempo parziale' with a value of '00'. The 'Quadri' section shows 'Quadri A, B' with a value of '00'. The 'Esito Calcolo' button is highlighted in red. The bottom right corner shows 'Visualizza 0 errori e 0 avvertimenti' and buttons for 'Annulla ed esci' and '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....

I quadri soggetti a Isa rimangono in bozza anche dopo il calcolo perché non è presente ancora la gestione dei Dati Precompilati.



ATTENZIONE

Al momento il quadro di reddito rimane in “Bozza”, nonostante l'adeguamento, per le dichiarazioni con modello ISA, dovendo impedire per le stesse la “Chiusura” in quanto non ancora gestibile la precompilata.

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:

ADEGUAMENTO ISA

Calcolo motore ISA

Data: 26/05/2020 Ora: 09:13:49 Versione: 010001

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ E ADEGUAMENTO

Indice dell'anno: 1,00 ✓

Indice sintetico di affidabilità

Indice anno precedente: 1,00

Indice medio: 1,00 ✓

Ricavi Dichiarati: 100

Componenti positivi già indicati (F03/G02/H05)

Ulteriori componenti positivi da dichiarare per massimizzare il punteggio di affidabilità: 2.932

Modalità di adeguamento: 0 - Nessuna scelta

Valore Adeguamento: 2.932

DATI IVA

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

Iva aliquote e imposte

Aliquota IVA media: 22,00

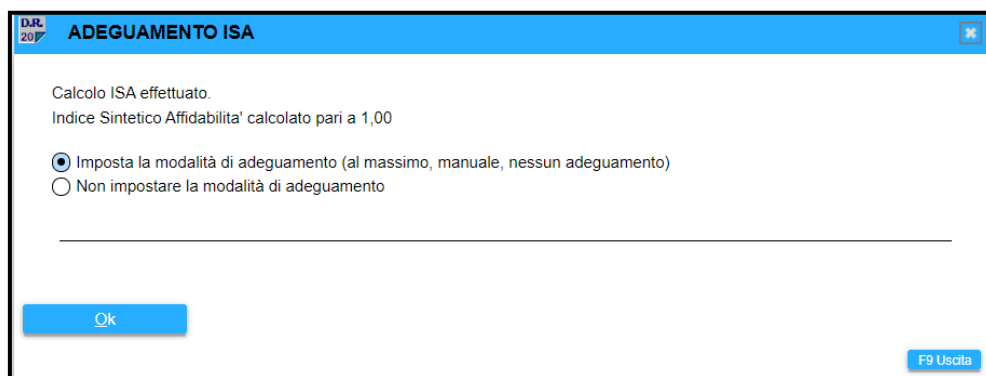
Aliquota IVA dichiarata

Imposta calcolata sulla base dell'aliquota IVA media

Imposta calcolata sulla base dell'aliquota IVA indicata nel modello ISA

ASSENZA DATI PRECOMPILATI CONFERMATI

Esito PDF calcolo Conferma Varia Uscita



Selezionando:

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



NOTA BENE

Si precisa che, i quadri d'impresa soggetti a ISA, al momento rimangono in bozza, in quanto non   ancora presente la gestione del precompilato ISA.



RIEPILOGANDO

L'adeguamento pu  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 modalit    comunque necessario rieseguire il **“Calcolo”** ISA.

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

ISASTRE: Stampa registro deleghe ISA

Il comando **ISASTRE**, “**Stampa registro deleghe ISA**”, cartella “**ISA**”, menu “**Gestione ed utility comuni**”, va utilizzato per stampare nel Registro cronologico tutte le deleghe “**Chiuse**” e con “**Data chiusura assegnata**” dei contribuenti che non avevano ancora delegato l’intermediario alla consultazione del proprio Cassetto Fiscale.

Per ogni intermediario saranno stampate, quindi, in un unico registro, le deleghe “**Chiuse**” e con “**Data chiusura assegnata**” di Persone Fisiche, Società di Persone e Società di Capitali.

Sono escluse dalla presente stampa tutte le deleghe “**Chiuse**” e con “**Data chiusura assegnata**” con la scelta sull’opzione “**Richiedente delegato alla consultazione del cassetto fiscale**” e le anagrafiche disattivate.

Dopo avere selezionato il “**Mittente**”, viene richiesto il “**Tipo stampa**” (Provvisoria, Definitiva e Ristampa), l’intervallo di “**date**” da stampare, (ad eccezione della stampa in modalità “**Definitiva**” per la quale viene chiesto soltanto “**Fino a data**”), l’ “**Ordinamento**” di stampa (“**Per codice**”, “**Alfabetico**”) e per la stampa in modalità “**Ristampa**” anche il “**Numero pagina**”.

Per quanto concerne il flag “**Non effettuare salto pagina in caso di cambio data**”, poiché la regola adottata è che ad ogni cambio data viene effettuato un salto pagina, per chi non volesse adottare questo automatismo di procedura, è possibile selezionare il suddetto flag.

Nel dettaglio, per quanto concerne il “**Tipo stampa**”:

- scegliendo la modalità “**Definitiva**”, le deleghe vengono stampate nel Registro cronologico ordinate per data di chiusura e a ciascuna di esse è assegnato un numero progressivo, univoco per ogni mittente. Vengono stampate soltanto le deleghe “**Chiuse**” con la scelta sull’opzione “**Dichiarazione**”

Iva 2019” o **“Allegato ISA modello Redditi 2019”**; sono, quindi, esclusi i soggetti che hanno già delegato l'intermediario alla consultazione del cassetto fiscale.

- scegliendo la modalità **“Ristampa”**, è possibile ristampare le deleghe già stampate nel registro cronologico definitivo, mantenendo la stessa numerazione progressiva assegnata dalla precedente stampa **“Definitiva”**. In base al **“Numero pagina”** impostato in fase di richiesta riparte la numerazione delle deleghe ristampate.
- scegliendo la modalità **“Provvisoria”**, è possibile stampare soltanto le deleghe non stampate in modalità **“Definitiva”** nel Registro cronologico.

Quando la delega viene stampata in modalità **“Definitiva”** nel Registro cronologico,

REGISTRO DELEGHE ISA			Data : 26/05/2020		Nr.pagina : 1
Mittente :	3 Teamsystem	Codice fiscale :	00000010074	Indirizzo : VIA LEGALE 3	
Comune :	ANCONA	Prov.:	AN	CAP:	
Numero progressivo	Data	Codice fiscale	Cognome e nome/Ragione sociale	Tipo documento	Estremi documento
0000001	26/05/2020	CHSLNZ75C01A271P	CHIUSI LORENZO	Patente di guida	999999999999

il **“Numero progressivo”** assegnato in automatico alla delega viene trascritto nella Gestione delega e non è possibile modificarlo.

The screenshot shows the 'DELEGA PRECOMPILATA ISA' form. The 'Dati delega' section contains the following data:

Dati delega	Numero	Data	Protocollo
	0000001	26/05/2020	

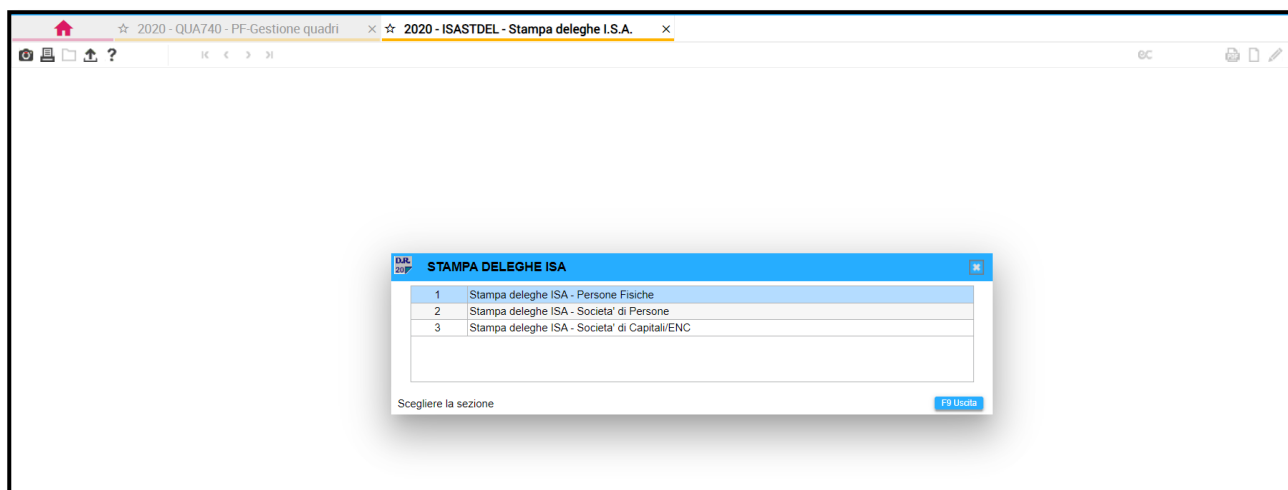
The 'Numero' field is highlighted with a red box. The form also includes sections for 'Dichiarazione IVA 2019' and 'Allegato ISA del Modello Redditi 2019'. The background shows a list of intermediaries on the left and a table of delegas on the right.

Anche per l'esecuzione del suddetto comando è richiesta la presenza della versione **2020.00.06** di **CON.TE.**

ISASTDEL: Stampa deleghe ISA

Il comando **ISASTDEL**, “Stampa deleghe ISA”, cartella “ISA”, menu “Gestione ed utility comuni”, può essere utilizzato per stampare massivamente le deleghe ISA.

Pertanto, la stampa della delega ISA può essere effettuata per singola delega, operando dalla consolle dell’anagrafica, ANA740, dalla Gestione delega precompilata, dove all’interno del bottone “Funzioni” è presente l’opzione “Stampa” oppure, massivamente, dal presente comando **ISASTDEL**.



La richiesta di stampa prevede, innanzitutto, che la selezione dei contribuenti sia suddivisa per modello dichiarativo.

Dopo avere scelto di quale modulo si vuole effettuare la stampa delle deleghe, appare la videata di richiesta, dove, in aggiunta ai filtri standard, sono stati previsti i seguenti filtri di selezione:

- Filtro “*stampa*”: ovvero deleghe “*Solo aperte*”, “*Solo chiuse*”, “*Solo non stampate*”, “*Solo stampate*”, “*Tutte*”;
- “*Tipo*” di stampa: ovvero “*Provvisorie*” o “*Definitive*”.

Sulla base delle selezioni effettuate saranno estrapolate le deleghe da stampare.

Stampa Delega ISA PF

LIMITE 1

Lista

Data Stampa: 26/05/2020

Ordinamento: ☒ Alfabetico ☐ per Codice

☐ Gestione manuale dichiarazioni in griglia

Stato dichiarazione: Tutte

Interm. Redditi: Tutti

Interm. IRAP: Tutti

Tipo Anagrafica: Tutte le Anagrafiche

Da codice: 105

A codice: 105

Da nominativo:

A nominativo:

Da alias:

A alias:

Filtro stampa: Solo non stampate [definitive]

Tipo stampa: Stampa di prova

Codice	Denominazione
105	AMEDEI AMEDEO
104	BARBAROSSA BIANCALANCIA
103	BIANCHI MARZIO
100	MALVA VIOLA
102	ROSSI MARINO
101	ROSSINI ROSSANO

Funzioni Nuovo Limite Conferma Vania Annulla <Ind Av> Uscita F4

E' prevista anche la possibilità di gestire manualmente la selezione delle deleghe, se barrato l'apposito flag **"Gestione manuale dichiarazioni in griglia"**, che consente di poter inserire in griglia i codici dei contribuenti da stampare.

La stampa in modalità **"Definitiva"** è possibile per le sole deleghe **"Chiuse"** e quindi selezionare opportunamente nel filtro **"Stampa"** l'opzione **"Solo chiuse"** e la stampa eseguita in modalità **"Definitiva"** farà aggiornare il flag **"Delega stampata"** in Gestione delega.

CONFERIMENTO DELEGA ALL'ACQUISIZIONE DEGLI ULTERIORI DATI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI ISA

IL SOTTOSCRITTO

Cognome e nome CHIUSI LORENZO

Codice fiscale CHSLNZ75C01A271P

Luogo di nascita ANCONA (AN) Data di nascita 01/03/1975

IN QUALITÀ DI RAPPRESENTANTE LEGALE/TUTORE DI

Cognome e nome/Denominazione _____

Codice fiscale _____

CONFERISCE DELEGA A FAVORE DEL SEGUENTE SOGGETTO

Cognome e nome/Denominazione Teamsystem

Codice fiscale 00000010074

Per l'acquisizione e l'utilizzo degli ulteriori dati per l'applicazione degli ISA relativi al 2019

SENIGALLIA 26/05/2020

Luogo e data

Firma per esteso e leggibile _____

DELEGA PRECOMPILATO ISA

Contribuente delegante: CHIUSI LORENZO
Codice fiscale del rappresentante legale del contribuente delegante: CHSLNZ75C01A271P

☐ Richiedente delegato alla consultazione del Cassetto fiscale

Documento di identità del delegante: Patente
Tipologia: 999999999999
Numero: 30/06/2020

☒ DICHIARAZIONE IVA 2019

Volume d'affari (VE50 c1)	50.000
IVA a debito (VL32 c1)	3.000
IVA a credito (VL33 c1)	1.000

☐ ALLEGATO ISA DEL MODELLO REDDITI 2019

Ricavi di cui ai commi 1 (Lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (F01)	
Compensi dichiarati (G01)	
Reddito (o Perdita) d'impresa (F26)	
Reddito (o Perdita) delle attività professionali e artistiche (G13)	

Dati delega: Numero 0000001, Data 26/05/2020, ☒ Delega Chiusa, ☒ Delega Stampata, ☐ Delega Firmata

Telematico: ☐ Delega Inviata

[Funzioni](#) [aPr](#) [cHiudi](#) [Conferma](#) [Varia](#) [Annulla](#) [Uscita](#)



ATTENZIONE

Nella stampa massiva delle deleghe vengono stampate le sole deleghe in cui risulta barrata una delle seguenti opzioni: **“Dichiarazione Iva 2019”** oppure **“Allegato ISA al modello Redditi 2019”**. Ne sono escluse le deleghe in cui è invece selezionata l'opzione **“Richiedente delegato alla consultazione del cassetto fiscale”** non essendo necessaria la stampa di tale delega, essendone l'intermediario già in possesso.

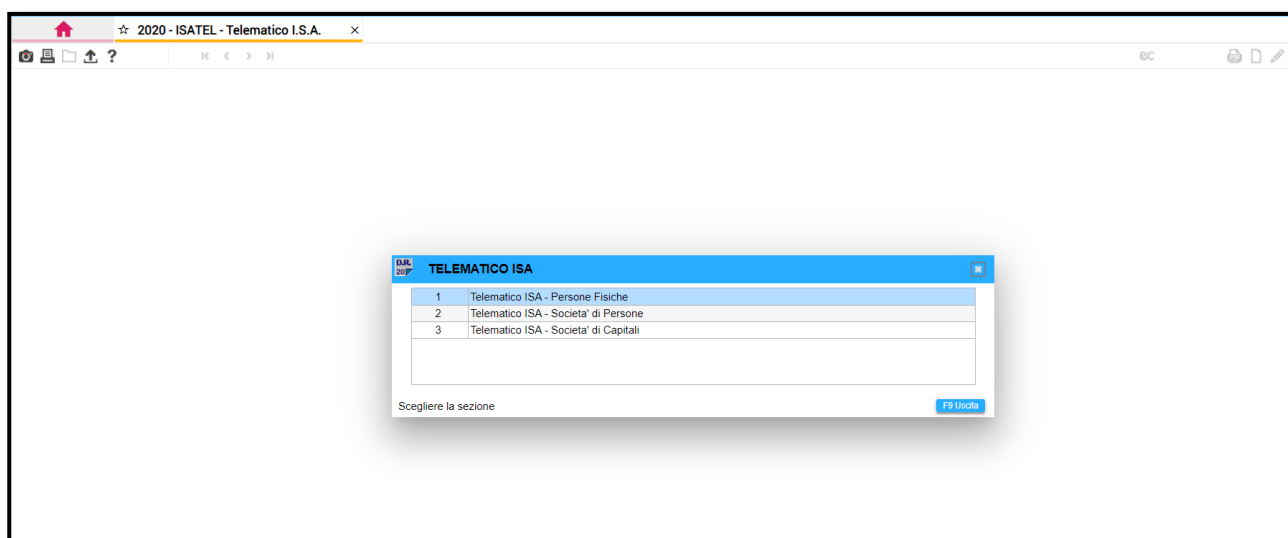
ISATEL: Telematico ISA

Il comando **ISATEL**, “**Telematico ISA**”, cartella “**ISA**”, menu “**Gestione ed utility comuni**”, va utilizzato per inviare massivamente le deleghe ISA.

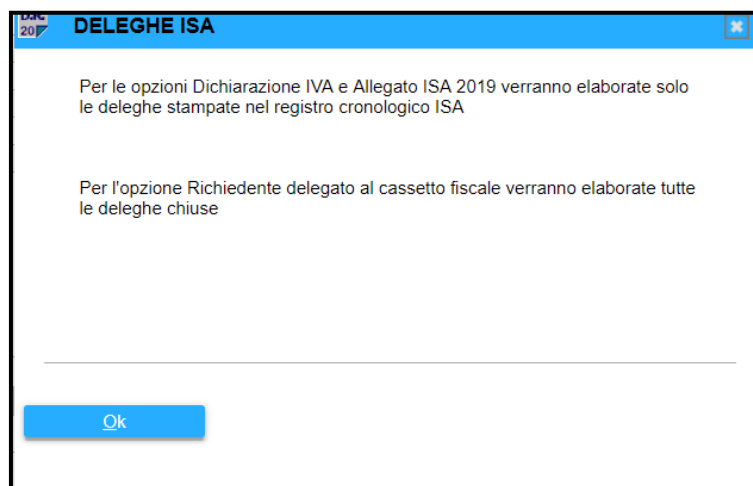
Nel file telematico ISA vengono inclusi i dichiaranti con:

- delega ISA “**Chiusa**” se, sempre in Gestione delega, risulta selezionata l’opzione “**Richiedente delegato alla consultazione del Cassetto Fiscale**”;
- delega ISA “**Chiusa**” e “**Stampata nel registro**”, se in Gestione delega risulta selezionata l’opzione “**Dichiarazione IVA 2019**” oppure l’opzione “**Allegato ISA al modello Redditi 2019**”.

La richiesta di invio prevede, innanzitutto, che la selezione dei contribuenti sia suddivisa per modello dichiarativo.

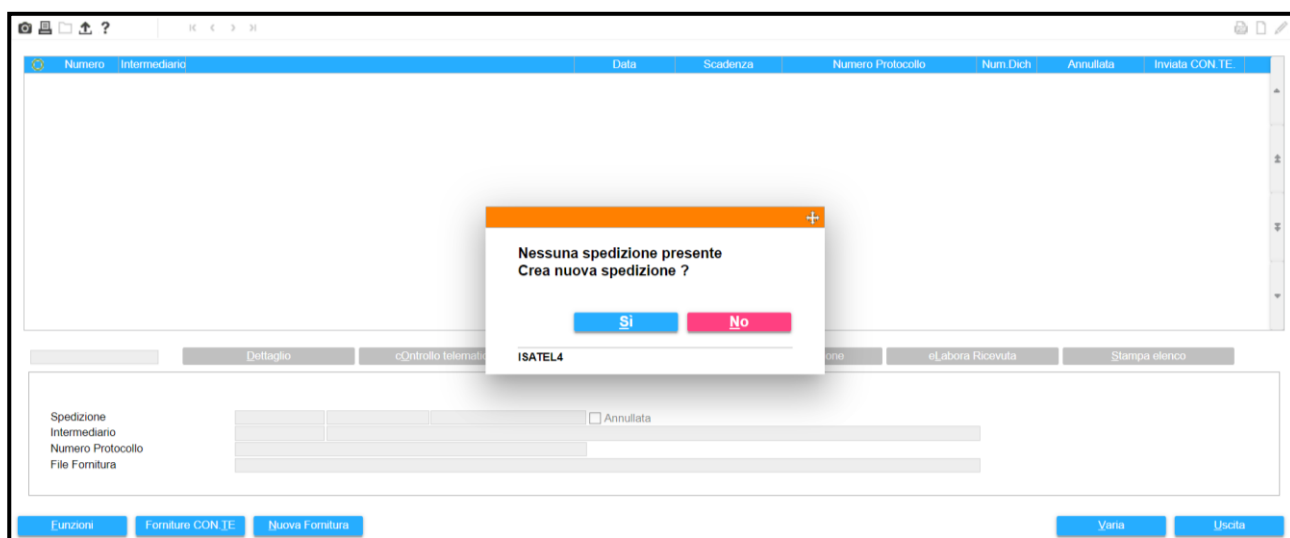


Dopo avere scelto di quale modulo si vuole effettuare l’invio delle deleghe, appare la videata di richiesta per la generazione della fornitura ed in tale contesto viene visualizzato un ulteriore messaggio per avvisare che prima dell’invio telematico della delega, per i dichiaranti che in “**Gestione delega ISA precompilato**” hanno selezionato la scelta “**Dichiarazione IVA 2019**” oppure la scelta “**Allegato ISA al modello Redditi 2019**”, la stessa risulti stampata nell’apposito registro cronologico.



Per l'esecuzione dell'invio telematico la procedura controlla la presenza della versione 2020.00.06 di CON.TE, indipendentemente dalla presenza o meno della sua licenza, in virtù del fatto che la procedura **ISA** è integrata con la procedura CON.TE. (**Console Telematici**), pertanto le informazioni relative alla gestione degli invii telematici sono aggiornate automaticamente sia in ISA che in **Console Telematici** di modo che le situazioni risultino sempre aggiornate ed allineate tra loro.

Al primo ingresso, se per il telematico del modello dichiarativo selezionato non sono state ancora generate forniture, appare la videata in cui viene chiesto se si vuole procedere con la creazione della spedizione.



Accettando la creazione della spedizione appare la videata per la selezione dei dati utili per generare la fornitura.

LIMITI SELEZIONE

Tipologia Selezione

- ☒ Ultimo elenco selezionato
- ☐ Selezione dichiaranti dall'intervallo
- ☐ Selezione manuale dei dichiaranti
- ☐ Import dell'elenco dichiaranti dalle Liste di Stampa
- ☐ Ultimo elenco da altra selezione

Ordinamento

- ☒ Ordinamento Alfabetico
- ☐ Ordinamento per Codice

Da Codice:

A Codice:

Da nominativo:

A nominativo:

Da alias:

A alias:

Tipologia Dichiarante

- ☒ Tutti
- ☐ Solo Redditi
- ☐ Solo Irap
- ☐ Solo Redditi+Irap

Data stampa:

Mittente:

Filtro dichiarazioni:

Conferma **Varia** **Uscita**

Per quanto concerne la “*Tipologia di selezione*” la procedura consente di selezionare i dichiaranti in modo manuale (“*Selezione manuale dei dichiaranti*”) oppure, nel caso sia già stata effettuata una precedente selezione, di selezionare nuovamente l'ultimo elenco di codici impostato nella richiesta precedente (“*Ultimo elenco selezionato*”) oppure, qualora sia stata creata, di ricorrere alla lista di stampa (“*Import dell'elenco dichiaranti dalle liste di stampe*”) o di impostare un intervallo di dichiaranti attraverso i limiti di selezione (“*Selezione dichiaranti dall'intervallo*”) o ancora di utilizzare l'elenco di un'altra richiesta di selezione (“*Ultimo elenco da altra selezione*”).

Nel caso in cui si decida di selezionare l'elenco dei dichiaranti utilizzando l'intervallo di codici, occorre indicare anche l'ordinamento di generazione, che può essere “*Alfabetico*” o “*Per codice*”:

Va inoltre indicata la “*Data di Stampa*”, che viene proposta in automatico ed il “*Mittente*”.

Infine, la selezione è possibile per le sole “*Deleghe ISA chiuse ma non ancora inviate*”.

La fornitura generata, come da parametri impostati, comprenderà i soli contribuenti rientranti negli stessi.

TELEMATICO DELEGA ISA

Codice	Alias	Denominazione
33071	SILVIA	CHIUSI LORENZO

Funzione **Conferma** **Varia** **Annulla** **Inserisci** **<Ind** **Av>** **Uscita**

La fornitura creata viene visualizzata in una videata di gestione in cui la visualizzazione avviene con ordine temporale decrescente, dalla più recente alla meno recente.

Inoltre, per ogni singola fornitura è anche possibile eseguire, direttamente da tale contesto, alcune funzioni legate alla stessa.

Pertanto, se posizionati sulla singola fornitura, di cui si vedono gli estremi identificativi a fondo pagina, ovvero “Numero di spedizione”, “Intermediario”, “Numero protocollo”, è possibile, tramite alcuni bottoni funzionali, gestire le funzioni principali relative alla stessa.

The screenshot displays the ISATEL - Telematico I.S.A. web application. At the top, there is a navigation bar with a home icon and the text "2020 - ISATEL - Telematico I.S.A.". Below this is a table listing shipments. The table has columns: Numero, Intermediario, Data, Scadenza, Numero Protocollo, Num Dich, Annullata, and Inviata CON TE. The first row shows: 10, 3, Teamsystem, 26/05/2020, 26/05/2020, 1, and checkboxes for Annullata and Inviata CON TE.

Below the table, there is a row of buttons: "DEL. ISA PF", "Dettaglio", "cControllo telematico", "Elimina spedizione", "esporta spedizione", "eLabora Ricevuta", and "Stampa elenco". The "Dettaglio" button is highlighted with a red box.

Below the buttons, there is a form for the selected shipment. It contains fields for: Spedizione (10), Data (26/05/2020 16:24:30), Intermediario (3 Teamsystem), Numero Protocollo, File Fornitura (/dati/Lynfa/DIRE20/sta/IS420000010), Num.protocollo da annullare, and Prg.protocollo da annullare. There is also an "Annullata" checkbox.

At the bottom of the form, there are buttons: "Eruzioni", "Forniture CON TE", "Nuova Fornitura", "Vai", "Uscita", "Export Origo", and "ES Genera Annullamento Ricevuta".

Il bottone “**Nuova fornitura**”, a fondo pagina, può essere utilizzato per generare altre forniture di spedizioni oltre a quelle già presenti. Quindi, selezionandolo, si torna nella videata di creazione, descritta nella pagina precedente.

Il bottone “**Dettaglio**” consente di visualizzare il contenuto della spedizione su cui si è posizionati, ovvero l’elenco dei dichiaranti contenuti nel file, dopo che lo stesso è stato generato.

Vengono visualizzati il “Sottonumero” e l’ “Esito” della trasmissione solamente una volta trasmessi i dati all’Amministrazione finanziaria e solamente dopo aver ricevuto, da quest’ultima, l’esito della trasmissione per la dichiarazione inviata.

	Dichiarante	SottoNumero	Esito	
1	33071	CHIUSI LORENZO		No ricevuta

Il bottone **“Stampa”**, anch’esso presente all’interno della scelta **“Dettaglio”**, produce invece un tabulato con i dati relativi alla fornitura in selezione in cui vengono riportati i dati dell’intermediario telematico, nonché il numero d’ordine della fornitura e la data in cui è stata creata ed il numero dei dichiaranti contenuti, con il relativo elenco nominativo.

ISA PF	
Denominazione	Teamsystem
Codice fiscale	00000010074
Numero iscr. albo caf ..	47
Indirizzo	VIA LEGALE 3
	ANCONA
Protocollo ricezione ...:	AN
Elenco nominativo della fornitura n.	10 del 26.05.2020
contenente n. 1 dichiarazioni.	
CHSLNZ75C01A271P CHIUSI LORENZO	

Il bottone **“Controllo telematico”** può essere utilizzato per un controllo formale della fornitura, se richiesto.



IMPORTANTE

Per poter utilizzare la funzione “Controllo Telematico” è necessario che:

- tra gli applicativi installati sia presente la procedura Console Telematici poiché, se non presente, ma ugualmente selezionata, la funzione di controllo non si avvia.
- sia presente la licenza d'uso di Console Telematici n° 1166 di cui la funzione “Controllo Telematico” verifica la presenza, pena il mancato avvio del controllo telematico e l'invio del seguente messaggio di errore bloccante:

Per eseguire il controllo è necessaria una licenza d'uso ConTe valida, rivolgiti al tuo consulente commerciale.

OK

L’**“Elimina spedizione”** va utilizzata nel caso sia stata generata una spedizione (non ancora trasmessa) e la si voglia annullare. Tale eliminazione è ovviamente limitata alla fornitura su cui si è posizionati. Prima di procedere con l’annullamento viene chiesta apposita conferma.

The screenshot shows the ISATEL5 software interface. At the top, there is a browser-like address bar with the text "2020 - ISATEL - Telematico I.S.A.". Below it is a table with columns: Numero, Intermediario, Data, Scadenza, Numero Protocollo, Num Dich, Annullata, and Inviata CON TE. The first row contains the values: 1, 33, SILVIA INTERMEDIARIO, 26/05/2020, 26/05/2020, 1, and checkboxes for Annullata and Inviata CON TE. Below the table, there is a confirmation dialog box with the text: "Confermi l'eliminazione della spedizione n.000001?". The dialog has two buttons: "Sì" (Yes) and "No". Below the dialog, there is a form with fields for "Spedizione", "Intermediario", "Numero Protocollo", and "File Fornitura". The "Spedizione" field contains the value "1". The "Intermediario" field contains the value "33 SILVIA INTERMEDIARIO". The "Numero Protocollo" field contains the value "1". The "File Fornitura" field contains the value "/dati/Lynfa/DIREDD20/ista/S_IS520000001". There are also fields for "Num.protocollo da annullare" and "Prg protocollo da annullare". At the bottom of the interface, there are buttons for "Funzioni", "Forniture CON TE", "Nuova Fornitura", "Vania", and "Uscita".

Le forniture eliminate sono visualizzate in griglia ed identificate come tali dalla barratura, nell'apposita colonna, del flag **"Annullata"**.

The screenshot shows the ISATEL4 web application interface. At the top, there's a browser tab titled "2020 - ISATEL - Telematico I.S.A.". Below the navigation bar, a table lists shipments with columns: Numero, Intermediario, Data, Scadenza, Numero Protocollo, Num Dich, Annullata, and Inviata CON.TE. The 'Annullata' column is highlighted with a red box, showing checkboxes for each row. Below the table, there are buttons: "DEL. ISA PF", "Dettaglio", "cOntrollo telematico", "Elimina spedizione", "esPorta spedizione", "eLabora Ricevuta", and "Stampa elenco". A detailed view section shows fields for "Spedizione", "Intermediario", "Numero Protocollo", and "File Fornitura". It also includes a checkbox for "Annullata" and fields for "Num.protocollo da annullare" and "Prg.protocollo da annullare". At the bottom, there are buttons for "Funzioni", "Forniture CON.TE", "Nuova Fornitura", "Vai", "Uscita", "Export Origini", and "FS Genera Annullamento Richiesta".

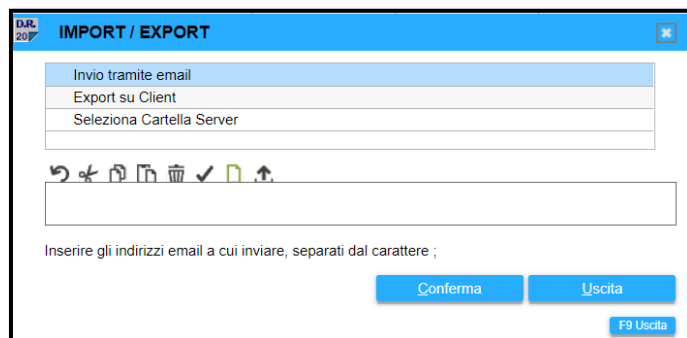
Numero	Intermediario	Data	Scadenza	Numero Protocollo	Num Dich	Annullata	Inviata CON.TE
10	3	Teamsystem	26/05/2020	26/05/2020	1	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9	4	LUCHETTA SILVIA	26/05/2020	26/05/2020	12	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8	4	LUCHETTA SILVIA	26/05/2020	26/05/2020		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7	33	SILVIA INTERMEDIARIO	26/05/2020	26/05/2020		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6	33	SILVIA INTERMEDIARIO	26/05/2020	26/05/2020	1	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5	33	SILVIA INTERMEDIARIO	26/05/2020	26/05/2020	4	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4	4	LUCHETTA SILVIA	26/05/2020	26/05/2020	1	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3	4	LUCHETTA SILVIA	26/05/2020	26/05/2020	3	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2	33	SILVIA INTERMEDIARIO	26/05/2020	26/05/2020	1	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
1	1	ELABORAZIONE DATI FISCALI S.R.	22/05/2020	22/05/2020	2	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Se il bottone **"Elimina spedizione"** viene eseguito sull'ultima fornitura generata e visualizzata in griglia, quella cioè più recente, questa viene fisicamente rimossa dalla griglia stessa ed il suo numero spedizione, volendo, attribuito alla nuova fornitura generata, come da apposita segnalazione.

The modal dialog box has an orange header with a close button. The text inside reads: "Ultimo telematico generato. Vuoi recuperare il numero progressivo del telematico ?". Below the text are two buttons: "Si" (Yes) in pink and "No" in blue. At the bottom, there is a text field containing "ISATEL4".

Con il bottone **"Esporta spedizione"**, una volta generata la fornitura da spedire, si procede alla sua esportazione ai fini dell'invio telematico tramite Entratel.

Una volta generato il file da spedire, si procede alla sua esportazione ai fini dell'invio telematico tramite **ENTRATEL**. In tal caso, una volta posizionati sulla spedizione da copiare, appare una videata in cui è possibile scegliere tra le diverse modalità di esportazione che prevedono, ad esempio, l'invio tramite e-mail o l'esportazione su Client.



Le opzioni di export sono differentemente selezionate dall'utente a seconda della modalità scelta per effettuare l'esportazione del file generato e da inviare telematicamente.

Pertanto, sono previste l' "**Invio file tramite e-mail**" per inviare, tramite posta elettronica, alla postazione in cui è presente Entratel, il file da spedire tramite il suddetto canale, la scelta "**Export su client**" per esportare il file generato su un qualsiasi pc collegato in rete visualizzabile e selezionabile tramite le risorse del computer e la scelta "**Seleziona cartella server**" per prelevare il file generato e copiarlo nella directory del server opportunamente indicata, per poi spedirlo per via telematica.

A fondo pagina è presente il bottone "**Funzioni**", selezionando il quale appaiono le seguenti scelte:



La scelta "**Aggiorna**" può essere utilizzata per aggiornare l'elaborazione visualizzata senza reimpostare i filtri (così detto *refresh*).

La scelta "**Filtri**" può essere utilizzata per ricercare più facilmente le forniture ed i contribuenti contenuti nelle singole spedizioni.

I filtri che sono stati previsti riguardano la possibilità di ricercare le forniture:

- ✓ indicando l' "*intermediario*", e quindi in tal caso sono visualizzate in griglia le sole forniture relative all'intermediario specificato;
- ✓ indicando il "*dichiarante*", per visualizzare la fornitura al cui interno è presente il dichiarante specificato;
- ✓ indicando la "*Data generazione*", per visualizzare solamente le forniture che sono state create ad una certa data, che è quella visualizzata in griglia;
- ✓ indicando il "*Numero spedizione*", per visualizzare la sola fornitura con il numero spedizione indicato che corrisponde al numero di generazione della fornitura, che è quello visualizzato nella prima colonna della griglia.

FILTRI

Intermediario	<input type="text"/>		<input type="text"/>
Dichiarante	<input type="text"/>		<input type="text"/>
Data Generazione	<input type="text"/>		<input type="text"/>
Numero Sped.	<input type="text"/>		<input type="text"/>

è uguale a

è uguale a

Conferma

Varia

Uscita

Per tornare alla visualizzazione di tutte le forniture e quindi azzerare i filtri impostati, sempre all'interno del bottone “**Funzioni**”, selezionare il bottone “**Azzerà filtri**”.

La scelta “**Indirizzario**” richiama la Tabella degli “**Indirizzari**” di DIREDD e quindi è possibile visualizzare, direttamente dalla Gestione telematico, le directory degli archivi utilizzati dalla procedura Redditi.