

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



RELEASE Versione 2021.02.02	
Applicativo:	GECOM REDDITI
Oggetto:	Aggiornamento procedura
Versione:	2021.02.02 (Update)
Data di rilascio:	20.05.2021
Riferimento:	Implementazioni
Classificazione:	Guida utente

IMPLEMENTAZIONI

Gestione fabbricati	3
ANA740-750-760.....	3
<i>Prelievo dati catastali.....</i>	<i>3</i>
Impegno digitale alla trasmissione telematica	4
<i>Premessa</i>	<i>4</i>
<i>Requisiti tecnici.....</i>	<i>5</i>
<i>Generazione dell'impegno digitale, singolo o cumulativo, per l'invio delle dichiarazioni Redditi/Irap/Consolidato</i>	<i>6</i>
Stampe e Telematico	25
IMPTRA4-5-6-8	25
<i>Stampa Impegno alla trasmissione dei modelli dichiarativi.....</i>	<i>25</i>
Gestione veloci	31
GEV740-750-760.....	31
<i>Gestione veloce intermediario.....</i>	<i>31</i>
Gestione anagrafica	34
ANA740-750-760-ANACONS	34
<i>Folder Versamenti/Telematico: Flag "Ricezione avviso telematico controllo automatico dichiarazioni" e Flag "Ricezione altre comunicazioni telematiche"</i>	<i>34</i>
Stampe di servizio	35
STA740-750-760	35
<i>Stampa situazione dichiarazione.....</i>	<i>35</i>
Stampe di servizio Consolidato	36
STACONS	36
<i>Stampa situazione dichiarazione.....</i>	<i>36</i>
Gestione quadri	37
QUA740-750-760-	37
<i>Quadro RU: Crediti H4 – 2H -3H "Investimenti beni strumentali territorio stato 2020"</i>	<i>37</i>
<i>Quadro RU: Crediti L3 – 2L - 3L "Investimenti beni strumentali territorio stato 2021"</i>	<i>39</i>
Controlli Redditi e modelli ISA	41

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

QUA740-750-760-ENC	41
<i>"sF2=Verifica ISA"</i>	<i>41</i>
Gestione Multiattività	45
<i>Generalità</i>	<i>45</i>
Gestione quadri	64
QUA740-750-760	64
<i>Chiusura dichiarazione</i>	<i>64</i>
<i>Chiusura di una dichiarazione di cui sono state già stampate le deleghe di versamento</i>	<i>69</i>
<i>Chiusura dichiarazione di una Società di capitali che gestisce il "Calcolo Fiscalità"</i>	<i>71</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", "14" "Soggetti partecipanti ad un gruppo Iva", "15" "Diminuzione dei ricavi di cui all'articolo 85, comma 1", "16" "Soggetti che hanno aperto la partita IVA a partire dal 1° gennaio 2019", "17" "Soggetti che esercitano, in maniera prevalente, le attività economiche individuate dai codici attività riportati nella TABELLA 2", "18" "Altro"</i>	<i>72</i>
<i>Utilizzo dei crediti superiori a 5.000 Euro dietro presentazione di dichiarazione</i>	<i>74</i>
<i>Visto di conformità per dichiarazioni soggette ad ISA con elevato indice premiale</i>	<i>77</i>
<i>Regime premiale e credito Iva annuale nel limite di 50.000 Euro</i>	<i>79</i>
Gestione ISA	81
ISA	81
<i>Aspetti normativi</i>	<i>81</i>
<i>Calcolo ISA</i>	<i>83</i>

Gestione fabbricati

DIREDD21

ANA740-750-760

Prelievo dati catastali

La procedura che effettua il prelievo dei dati catastali è stata implementata affinché nel contesto dello scarico dei dati catastali e delle visure siano incluse anche quelle categorie catastali per le quali alcune province hanno previsto che la categoria sia preceduta dalla descrizione “cat”.

Per cui, qualora dallo scarico dei dati catastali e dalla visura risultino immobili codificati con la nuova denominazione tipo “cat.A01”, “cat.C06”, ecc..., questi saranno ricodificati con l’indicazione della sola categoria, “A01”, “C06”, ecc....ovvero depurati della descrizione “cat”.

Premessa

Con il presente aggiornamento continua il processo di adeguamento di tutti i moduli fiscali a quanto previsto dal cosiddetto “Decreto Crescita” 30 aprile 2019, n. 34 recante misure urgenti di crescita economica e per la risoluzione di specifiche situazioni di crisi, convertito dalla L. 28 giugno 2019, n. 58, che all’articolo 4-ter ha previsto la possibilità, per il contribuente/sostituto d’imposta, di conferire all’intermediario un incarico alla predisposizione di più dichiarazioni e comunicazioni a fronte del quale quest’ultimo rilascia un impegno unico, cumulativo, a trasmettere in via telematica, all’Agenzia delle Entrate, i dati contenuti nelle dichiarazioni o comunicazioni.

Dalla presente versione Redditi, nell’impegno cumulativo può essere incluso anche l’impegno alla trasmissione telematica delle dichiarazioni dei redditi/Irap/Consolidato a cui l’intermediario è tenuto solo se autorizzato dal contribuente stesso, con apposita delega, appunto con un “impegno alla trasmissione telematica”.

Pertanto, con l’implementazione che viene fornita, anche l’invio telematico delle dichiarazioni dei redditi, che sino ad ora prevedeva solamente il rilascio al cliente, per ogni dichiarazione fiscale, di un singolo impegno all’invio telematico dei dati in esso contenuti, viene adeguato alla novità introdotta dall’art. 4-ter del D.L. n. 34/2019, consentendo all’intermediario di includere nell’impegno cumulativo anche la delega per l’invio dei modelli dichiarazione dei redditi/Irap.

Di fatto, prima del “Decreto Crescita”, era previsto il rilascio di un impegno per ogni dichiarazione dei redditi da trasmettere, quindi la procedura gestionale concludeva la lavorazione del Modello dichiarativo con le impostazioni relative a data e riferimenti all’impegno a trasmettere, da parte del Professionista delegato, della sola dichiarazione elaborata, mentre con il “Decreto Crescita”, al fine di semplificare il sistema di gestione degli impegni telematici, che nel regime previgente dovevano essere rilasciati distintamente per ciascuna dichiarazione da presentare, con notevole aggravio di adempimenti per il professionista, introduce la possibilità di un unico incarico cumulativo per la predisposizione ed invio di più modelli dichiarativi.

Nel contesto della revisione, l’impegno alla trasmissione telematica delle dichiarazioni dei redditi /Irap, sia con impegno singolo che cumulativo, diviene inoltre digitale, prevedendo che la delega venga firmata digitalmente, sia dall’intermediario che dal contribuente, utilizzando la Digital Signature di Teamsystem.

Come previsto dalla norma, l’impegno cumulativo può essere conferito con durata decisa dalle parti, indicata espressamente sul documento stesso, ma comunque non può protrarsi oltre il 31 dicembre del terzo anno successivo al suo rilascio. Prima della data di scadenza è possibile la revoca di una delle parti.

A fronte di quanto sopra detto, l’utente può pertanto scegliere di operare in modo puntuale, come fatto fino ad oggi, quindi con impegno singolo, oppure con la nuova modalità cumulativa.
La scelta è opzionale ma è applicata a tutti i contribuenti.

Requisiti tecnici

Per l'utilizzo dell'impegno cumulativo alla trasmissione telematica dei modelli dichiarativi sono richiesti i seguenti requisiti:

- Piattaforma **TS Experience**;
- Installazione di **CON.TE versione 2021.00.04 o superiore**;
- Utilizzo della **Digital Signature** per la gestione del processo di firma dell'impegno mediante la **Firma Elettronica Avanzata (FEA)** che, ricordiamo, consente al Professionista di gestire il processo di sottoscrizione digitale dei documenti per sé stesso e per i propri clienti. La data in cui il contribuente firma elettronicamente l'impegno è quella che viene indicata nel modello di dichiarazione e nel relativo invio telematico.



IMPORTANTE

Requisito imprescindibile per l'utilizzo dell'impegno unico cumulativo, è l'utilizzo della Firma Elettronica Avanzata che, tramite certificati digitali, garantisce la corretta apposizione della firma autografa da parte del cliente di Studio fin dalla chiusura della dichiarazione.

Mentre con la vecchia gestione dell'impegno, quale data dell'impegno veniva impostata la data del giorno di chiusura della dichiarazione, con il nuovo impegno digitale la data dell'impegno viene attribuita solamente dopo aver generato automaticamente l'impegno nella gestione impegni in CON.TE ed avere firmato il documento. La data impegno coincide con la data in cui è apposta la firma digitale.



ANNOTAZIONI

Rimandiamo alle note operative di CON.TE versione 2020.01.01 del 18.12.2020 per ogni ulteriore approfondimento circa le impostazioni tecniche preliminari per l'utilizzo di questo nuovo servizio, da tale versione Redditi attivo anche per la presentazione dell'impegno alla trasmissione telematica delle dichiarazioni redditi.

Generazione dell'impegno digitale, singolo o cumulativo, per l'invio delle dichiarazioni Redditi/Irap/Consolidato

La gestione dell'impegno digitale è opzionale, per cui l'utente è tenuto a scegliere se vuole continuare a gestire l'impegno come in passato oppure vuole adottare la nuova gestione completamente automatizzata ed in tal caso tutte le operazioni sono rese quasi del tutto invisibili all'utilizzatore. Tale scelta va effettuata tramite il nuovo flag inserito in PERSPRO "**Parametri di procedura**", sezione "**Flag gestione e funzioni**", folder "**Funzioni Pagina 2**", "**Gestione lettera di impegno centralizzata in GESTEL**".

FUNZIONI P.2	
Disabilita segnalazioni ELDIC	<input type="checkbox"/>
Gestione messaggi	<input type="checkbox"/>
Gestione lettera di impegno centralizzata in GESTEL	<input type="text" value="S"/>
Calcolo deduzione su irap dovuta 2020 al netto dell'acconto figurativo	<input type="text" value="N"/>

Guida alla compilazione

Lettera di impegno centralizzata in GESTEL

Indicando 'N' o 'Spazio' la lettera di impegno verrà gestita nel modo tradizionale, ovvero creata dalla procedura Redditi. Indicando 'S' la lettera di impegno, sia per quanto riguarda la gestione che la creazione, sarà demandata ad un'apposita procedura in GESTEL (Console Con te). Questa gestione è completamente automatizzata in modo da rendere tutte le operazioni quasi del tutto invisibili all'utilizzatore. L'impegno digitale è firmato utilizzando la Firma Elettronica Avanzata di Digital Signature.

Firma gratom

L'impostazione predefinita dalla procedura prevede che tale flag sia impostato ad "**N**"/ "**Spazio**" e che quindi, come previsto sino ad ora, la lettera per l'impegno sia prodotta per singolo dichiarante, direttamente all'interno della procedura Redditi.

In tal caso l'impegno viene stampato e firmato dal contribuente in maniera classica (con firma cartacea) e la data dell'impegno è riportata in automatico all'interno della dichiarazione o al momento della chiusura della dichiarazione oppure alla stampa dell'impegno, qualora fosse stampato prima della chiusura della dichiarazione.

L'utente potrà decidere di adottare la nuova modalità di gestione dell'impegno in un momento successivo, come gli viene ricordato da apposito promemoria, visualizzato nella gestione quadri (**QUA740-750-760**), una sola volta al giorno, in cui viene appunto illustrato che la gestione dell'impegno unico cumulativo può essere adottata in qualsiasi momento, impostando l'apposito flag.

Gestione impegno cumulativo digitale

Il software TeamSystem gestisce l'impegno cumulativo digitale per tutti gli adempimenti fiscali.

Con questa soluzione l'intermediario potrà spedire, tramite firma digitale, ai propri clienti gli impegni a trasmettere le dichiarazioni telematiche nel momento in cui vengono creati.

Potrai gestire anche un unico impegno, **cumulativo**, che contiene più adempimenti validi per più anni. La data in cui verrà firmato l'impegno sarà quella indicata nei telematici inviati.

Per rendere operativa questa gestione è sufficiente accedere alle personalizzazioni della procedura ed attivarla tramite l'apposito campo.

☐ Non ricordarmelo più

[Scopri di più](#) [Chiudi](#)

Selezionando il bottone “**Scopri di più**” appare l'intera nota informativa, tramite la quale è possibile avere informazioni più dettagliate circa il servizio offerto ed inerente la digitalizzazione dello studio.

IMPEGNO UNICO ALLA TRASMISSIONE

Una nuova opportunità normativa per gestire e far firmare più agevolmente incarichi e comunicazioni dei tuoi clienti

Da oggi c'è un nuovo strumento per gestire incarichi e comunicazioni per conto dei propri clienti: **l'impegno cumulativo unico alla trasmissione**.

TeamSystem ha sviluppato una nuova procedura esclusivamente fruibile su **piattaforma TS Experience**, integrata con tutti gli applicativi, che consente le operazioni singole o massive di predisposizione, **gestione, stampa e firma elettronica dell'impegno** indispensabile per gestire il processo in modo completamente digitale. Il Professionista può preparare e acquisire gli impegni ad inizio anno o comunque in anticipo rispetto all'adempimento e può gestire i rinnovi con la stessa esperienza d'uso del gestionale.

Potrai già da ora **far sottoscrivere digitalmente l'impegno singolo del 770/2020**. Potrai predisporre inoltre l'impegno cumulativo di qualsiasi adempimento per l'anno 2021, sarà il gestionale stesso a suggerire gli adempimenti inviati nell'anno precedente: risparmierai tempo e semplificherai

TeamSystem Digital Signature

Volendo invece adottare la nuova gestione dell'impegno alla trasmissione, intervenire nel suddetto flag, “**Gestione lettera di impegno centralizzata in GESTEL**”, ed indicare “**S**”.

In tal caso, la lettera d'impegno, diviene digitale e può essere prodotta per singolo modello dichiarativo, oppure cumulativa per più modelli dichiarativi. Questa gestione è completamente automatizzata in modo da rendere tutte le operazioni “*invisibili*” all'utente.



ATTENZIONE

Si precisa che è possibile attivare la nuova gestione dell'impegno unico cumulativo solo in presenza di un intermediario in possesso di certificati di firma validi.

Quindi, nel momento in cui si va ad impostare **"S"** nel flag **"Gestione lettera di impegno centralizzata in GESTEL"** per l'attivazione di tale gestione, il programma effettua un controllo e, nel caso in cui non sia presente un intermediario con certificati di firma validi, visualizza il seguente messaggio, che avvisa l'impedimento all'attivazione di tale modalità:



In tal caso, ovvero in assenza di un intermediario con certificati di firma validi il flag in questione, **"Gestione lettera di impegno centralizzata in GESTEL"**, è impostato dalla procedura al valore **"N"**.

Pertanto, se gestito l'impegno unico cumulativo, e quindi il flag **"Gestione lettera di impegno centralizzata in GESTEL"** è impostato a **"S"**, occorre precisare che:

- ✓ le dichiarazioni in cui è già presente la data impegno e che quindi sono state già gestite all'interno della procedura Redditi, sono ovviamente escluse dalla generazione cumulativa della lettera di impegno e per le stesse rimane lo stampato previgente da firmare manualmente;
- ✓ le sole dichiarazioni prive della data di impegno possono quindi essere gestite nella lettera di impegno cumulativo e per tali dichiarazioni la data impegno verrà attribuita quando il contribuente firmerà elettronicamente l'impegno, accedendo al link inviato alla propria e-mail tramite dispositivo. L'impegno digitale, singolo o cumulativo, viene quindi firmato dal contribuente e dall'intermediario tramite FEA (Firma elettronica avanzata) per poi proseguire nel flusso di digitalizzazione di tutti i processi attuati all'interno dello studio.



RIEPILOGANDO

In sintesi:

rispetto alla precedente gestione, con l'impegno digitale, la data dell'impegno (presente in gestione quadri, nella scelta **"Versamenti/Rateizzazioni"**, nel prospetto **"Ricevuta e flag conferma"** non è inserita dalla procedura nel momento in cui è chiusa la dichiarazione ma è riportata all'interno della dichiarazione quando l'impegno è firmato dal contribuente in modo digitale.

Pertanto, se utilizzato l'impegno digitale, se ci sono dichiarazioni chiuse ma senza la data dell'impegno, perché il contribuente non lo ha ancora firmato, saranno inibite le seguenti funzioni:

- 1) la stampa del modello definitivo della dichiarazione, in quanto non è presente la data dell'impegno che deve essere esposta nel frontespizio;
- 2) l'invio telematico delle dichiarazioni. Possono essere inviate solo le dichiarazioni in cui è presente la data dell'impegno. Per cui, tutte le dichiarazioni chiuse senza impegno firmato, tale per cui non è stata validata la data dell'impegno, non sono comprese nell'invio telematico.

E' all'atto della chiusura della dichiarazione che si avvia il processo per la gestione dell'impegno.

In fase di chiusura della dichiarazione è possibile scegliere se chiudere separatamente la dichiarazione redditi dalla dichiarazione Irap, oppure chiudere in concomitanza i due modelli dichiarativi, di conseguenza è possibile gestire distintamente, ovvero singolarmente, l'impegno, generandone uno per la dichiarazione dei redditi ed uno per la dichiarazione IRAP, come avveniva in precedenza oppure può essere prodotto un impegno per entrambi i modelli dichiarativi, generando un impegno cumulativo in modo da avere un unico impegno per l'invio telematico di entrambe le dichiarazioni, Redditi e Irap, in cui, inoltre, possono essere ricompresi anche tutti gli altri adempimenti con i quali ci si impegna ad inviare le dichiarazioni telematiche, come ad esempio l'impegno per la trasmissione telematica della dichiarazione IVA.

In tal caso, l'impegno generato può avere una validità pluriennale (ad esempio, l'impegno inizia nel 2021 e finisce nel 2023) tanto che l'anno prossimo l'applicativo va a recuperare l'impegno firmato l'anno precedente e, se ritenuto ancora valido, non sarà necessario fare firmare nuovamente un impegno al contribuente.

Sono pertanto previste le seguenti scelte:

- **“Singolo”**: è la stessa modalità di generare l'impegno come lo scorso anno, con la differenza, che quest'anno, con tale modalità l'adempimento viene assolto solo dopo che è stata apposta la firma digitale. Pertanto, con tale opzione, si predispone il solo impegno del modello dichiarazione dei redditi comprendente sia la dichiarazione redditi che la dichiarazione Irap, ovviamente se presenti entrambe, come evidenziato in testa alla richiesta dell'impegno. Con questa opzione, l'impegno è relativo al solo adempimento in gestione e per il solo anno corrente (ovvero, viene generato impegno per la trasmissione telematica della sola dichiarazione dei redditi anno 2021 del soggetto selezionato).

RICHIESTA TIPO IMPEGNO Redditi e Irap PF

Selezionare il tipo di impegno che si intende creare

☒ Singolo

☐ Cumulativo

☐ Mandato

☐ Solo creazione adempimento

L'impegno 'Singolo' è valido solamente per la scadenza ordinaria del telematico in gestione.
La data di fine impegno verrà calcolata in automatico in base al periodo di competenza dell'adempimento stesso.

F9 Uscita

Confermando la scelta si accede alla maschera con i dati relativi ai firmatari (intermediario e contribuente) da cui è possibile inviare l'impegno *“alla firma”*.

Precisiamo che nell'impegno alla presentazione telematica è richiesta la firma di entrambi i soggetti.

Richiesta email e cellulare dei firmatari

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

Attesta F/	Codice fiscale	Denominazione	Sms per FEA	Inv.email	Var.cell.	Cellulare per remota	Var.e-mail	E-mail per rem
<input type="checkbox"/>	01679980183	Digitale Agyo	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		33327820		M.MORETTI@TEA...STEM.C
<input type="checkbox"/>	MDDMD59C031608N	AMEDEIAMEDEO	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		3333622		a.amedeo@gmail.com

Data massima entro cui il documento dovrà essere

Codice fiscale intestatario del certificato digitale - Gentile

Anagrafica del soggetto che attesta la firma autografa

FEA Remota Grafometrica Varia Uscita

Con l'invio *“alla firma”*, nella dichiarazione redditi varia lo stato dell'impegno.

Entrando in gestione quadri verrà evidenziato che è stato inviato *“alla firma”* un impegno digitale **“Singolo”**.

2021 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 105 AMEDEI

AMEDEO MDDMDD59C031608N

Quadri	2019	2020	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 Imposiz.in uscita e val.fisc.in ingr.			
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			
NR Nuovi Residenti			

Dichiarazioni: 2019 2020 info

1 Quadri da compilare

2 Gestione Account

3 Gestione Anagrafiche

4 Prospetti / Cedolare

5 Versamenti/Rateizzazioni

6 Stato Dichiarazione

☒ Delega richiesta precompilato ISA chiusa

☒ Impegno Digitale Singolo: alla firma

Dichiarazione: ☒ Normale ☐ Correttiva ☐ Integrativa

Versamento: Data 30/06/2021, N.Rate, Scadenza Fine Mese

Consegna Dichiarazione Telematica

Recapito Telefonico

Stato Dichiarazione

ELDIC anomalie da verificare

Gestione Messaggi

Essendo ancora nello stato "Alla firma", la data impegno non può ancora essere validata, tanto che entrando nella sezione "Ricevuta e flag conferma" in cui è presente la data dell'impegno, l'informazione non è ancora presente e nemmeno editabile.

2021 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 105 AMEDEI

AMEDEO

Soggetto Intermediario: 70 TEAMSISTEM Spa firma AGYO

Invio telematico della dichiarazione

Data dell'impegno a presentare la dichiarazione: 2

Soggetto che ha predisposto la dichiarazione

Numero protocollo interno

Flag conferma per i modelli REDDITI

Generale: ☐ <

I.S.A.: ☐ <

Situazioni particolari: ☐

Anomalia 8 x mille: ☐

Anomalia 5 x mille: ☐

Anomalia 2 x mille partiti politici: ☐

Anomalia 2 x mille ass. culturali: ☐

Assenza I.S.A.: ☐ Impresa (RF/RG)

Assenza I.S.A.: ☐ Lavoro autonomo (RE)

RICEVUTA INVIO TELEMATICO

numero invio del protocollo: 10/12/2021

Data ricevuta: 10/12/2021

Data utilizzo crediti: 10/12/2021

Da riepilogo spedizioni: ☒

Data presunta

Intermediario che ha effettuato la spedizione

Funzioni: Conferma, Varia, Annulla, Uscita

Per completare il flusso è quindi necessario che sia l'intermediario che il contribuente procedano con la firma digitale del documento.

Agli indirizzi e-mail indicati sarà stata recapitata la notifica con l'invito a firmare il documento.

Selezionare l'opzione "Vedi documento", presente nel contesto dell'e-mail,

Ciao

STUDIO FISCALE richiede la tua firma elettronica AVANZATA su un documento classificato come "IMPEGNO ALLA TRASMISSIONE TELEMATICA".

[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.

per visualizzare il documento e procedere con l'apposizione della firma.

Digital [Inizia firma](#)

Si impegna a presentare in via telematica il modello
Dichiarazione Redditi Persone Fisiche 2021

La dichiarazione è stata predisposta dal
Chi invia

Ricezione avviso telematico	Ricezione comunicazione telematica altre comunicazioni
Non accetta di ricevere l'avviso telematico	Non accetta di ricevere l'avviso telematico

Dati Contribuente


Cognome e Nome o Denominazione
AMEDEI AMEDEO

Codice Fiscale
MDDMDD59C03I608N

Dati Dichiarante diverso dal contribuente

Cognome e Nome	Codice fiscale
In qualità di	


Firma leggibile dell'intermediario

 _____

Il sottoscritto

- conferisce incarico per la presentazione in via telematica del modello in oggetto
- si impegna a fornire tempestivamente all'Intermediario la comunicazione di eventuali futuri cambiamenti di recapito, onde permettere di effettuare nei termini la prescritta comunicazione, esonerando fin d'ora l'Intermediario da qualsiasi responsabilità in caso di mancata comunicazione delle variazioni di indirizzo

Firma leggibile del contribuente

 _____

L'impegno si ritiene valido dalla data di
firma digitale del contribuente sopra riportata

Trattamento dei dati personali

Ovviamente, l'intermediario ed il contribuente apporranno in separata sede, la propria firma. A seconda dell'e-mail aperta per la firma, se quella notificata all'intermediario oppure quella notificata al contribuente, verrà evidenziata la propria sezione di firma.

Digital Inizia firma

Dati Contribuente

Cognome e Nome o Denominazione
AMEDEI AMEDEO

Codice Fiscale
MDDMDD59C03I608N

Dati Dichiarante diverso dal contribuente

Cognome e Nome
In qualità di

Codice fiscale

Firma leggibile dell'intermediario

Il sottoscritto

- conferisce incarico per la presentazione in via telematica del modello in oggetto
- si impegna a fornire tempestivamente all'Intermediario la comunicazione di eventuali futuri cambiamenti di recapito, onde permettere di effettuare nei termini la prescritta comunicazione, esonerando l'Intermediario da qualsiasi responsabilità in caso di mancata comunicazione delle variazioni di indirizzo

Firma leggibile del contribuente

Firma: clicca qui

L'impegno si ritiene valido dalla data di firma digitale del contribuente sopra riportata

Trattamento dei dati personali

I dati personali acquisiti saranno trattati dall'intermediario al solo fine di evadere la richiesta dell'interessato, nel rispetto della normativa in materia di protezione dei dati personali (D.lgs. 196/2003 e successive modifiche e Regolamento Ue n. 679/2016).
Per avere un'informazione completa di come vengono trattati i suoi dati personali può rivolgersi all'intermediario, titolare del trattamento.


In tale contesto viene visualizzato anche un riepilogo delle firme selezionate.

Riepilogo firme selezionate

AMEDEI AMEDEO - Pagina: 1 - 2020-impegno-singoloMDDMDD59C03I608N.pdf
AMEDEI AMEDEO

Annulla Conferma

A firma avvenuta, verrà restituito il documento dell'impegno con la firma apposta.

 Annulla

Si impegna a presentare in via telematica il modello
Dichiarazione Redditi Persone Fisiche 2021
La dichiarazione è stata predisposta dal
Chi invia
Ricezione avviso telematico
Non accetta di ricevere l'avviso telematico
Ricezione comunicazione telematica altre comunicazioni
Non accetta di ricevere l'avviso telematico

Dati Contribuente
Cognome e Nome o Denominazione
AMEDEI AMEDEO
Codice Fiscale
MDDMD59C03I608N

Dati Dichiarante diverso dal contribuente
Cognome e Nome
In qualità di
Codice fiscale

Firma leggibile dell'intermediario

Il sottoscritto
- conferisce incarico per la presentazione in via telematica del modello in oggetto
- si impegna a fornire tempestivamente all'Intermediario la comunicazione di eventuali futuri cambiamenti di recapito, onde permettere di effettuare nei termini la prescritta comunicazione, esonerando fin d'ora l'Intermediario da qualsiasi responsabilità in caso di mancata comunicazione delle variazioni di indirizzo

Firma leggibile del contribuente

L'impegno si ritiene valido dalla data di
firma digitale del contribuente sopra riportata

Trattamento dei dati personali

Precisiamo ancora, che sono necessarie entrambe le firme, intermediario e contribuente, per poter completare il flusso relativo alla presentazione dell'impegno alla trasmissione.

Chi invia
Ricezione avviso telematico
Non accetta di ricevere l'avviso telematico
Ricezione comunicazione telematica altre comunicazioni
Non accetta di ricevere l'avviso telematico

Dati Contribuente
Cognome e Nome o Denominazione
AMEDEI AMEDEO
Codice Fiscale
MDDMD59C03I608N

Dati Dichiarante diverso dal contribuente
Cognome e Nome
In qualità di
Codice fiscale

Firma leggibile dell'intermediario

Il sottoscritto
- conferisce incarico per la presentazione in via telematica del modello in oggetto
- si impegna a fornire tempestivamente all'Intermediario la comunicazione di eventuali futuri cambiamenti di recapito, onde permettere di effettuare nei termini la prescritta comunicazione, esonerando fin d'ora l'Intermediario da qualsiasi responsabilità in caso di mancata comunicazione delle variazioni di indirizzo

Firma leggibile del contribuente

L'impegno si ritiene valido dalla data di
firma digitale del contribuente sopra riportata

Trattamento dei dati personali

I dati personali acquisiti saranno trattati dall'intermediario al solo fine di evadere la richiesta dell'interessato, nel rispetto della normativa in materia di protezione dei dati personali (D.lgs. 196/2003 e successive modifiche e Regolamento Ue n. 679/2016)

Con entrambe le firme apposte, rientrando in Gestione quadri, sarà visibile il nuovo stato dell'impegno digitale che da "alla firma" risulterà ora "firmato".

The screenshot shows the '2021 - QUA740 - PF-Gestione quadri' window. It features a table of tax declarations (RA, RB, RC, etc.) with columns for 2019, 2020, and info. A sidebar on the right contains a list of declarations (FA, RW, AC, IQ, IV) and a section for 'Impegno Digitale Singolo: firmato' which is highlighted with a red box. Other sections include 'Delega richiesta precompilato ISA chiusa', 'Dichiarazione' (Normal, Corrective, Integrative), 'Versamento' (Data, N.Rate, Scadenza, Fine Mese), and 'Consegna Dichiarazione Telematica'.

Entrando, invece nella sezione "Ricevuta e flag conferma" sarà ora visibile la data dell'impegno, coincidente con la data in cui è stata apposta l'ultima delle due firme richieste e verrà visualizzato anche lo stato dell'impegno e ciò distintamente per la dichiarazione redditi e per la dichiarazione Irap, come da immagini sottostanti, visualizzabili accedendo dalla dichiarazione redditi e dalla dichiarazione Irap alle distinte sezioni "Ricevuta e flag conferma".

The screenshot shows the 'Ricevuta e flag conferma' section. It includes a 'Soggetto intermediario' field (70, TEAMSYSTEM Spa firma AGYO) and a 'Data dell'impegno a presentare la dichiarazione' field (14/05/2021). A red box highlights the 'Impegno Digitale Singolo: firmato' status. The 'Flag conferma per i modelli REDDITI' section contains checkboxes for 'Generale', 'I.S.A.', and 'Situazioni particolari'. The 'RICEVUTA INVIO TELEMATICO' section displays 'numero invio', 'Data ricevuta', and 'Data utilizzo crediti'.

The screenshot shows the '2021 - ANA740 - PF-Anagrafiche' window. The 'Dichiarante' field is set to '105 AMEDEI' and 'AMEDEO'. The 'Soggetto intermediario' is '70 TEAMSISTEM Spa firma AGVO'. The 'Data dell'impegno a presentare la dichiarazione' is '14/05/2021'. The 'Situazione particolare' section has 'Impegno Digitale Singolo: firmato' selected. The 'RICEVUTA INVIO TELEMATICO' section shows 'numero invio' and 'Data ricevuta' as '10/12/2021'. The 'Intermediario che ha effettuato la spedizione' field is empty. The 'Comunicazione di mancata corrispondenza dei dati da trasmettere con quelli risultanti dalla dichiarazione' section has 'flag di conferma' checked. The 'Funzioni' button is highlighted in blue.

L'impegno alla trasmissione, ed il relativo stato, può essere visualizzato anche da **ANA740-750-760-ANACONS**, selezionando il bottone **"Firma digitale"**, presente a fondo pagina.

The screenshot shows the '2021 - ANA740 - PF-Anagrafiche' window with the 'Firma Digitale' dialog box open. The dialog box has a table with columns 'Modello' and 'Stato'. The table contains the following data:

Modello	Stato
Redditi - Modello	
Redditi - 2/5/8 x 1000	
Redditi - Impegno alla trasmissione	firmato
Redditi - Modello, 2/5/8x1000, Imp. trasmissione	
IRAP - Modello	
IRAP - Impegno alla trasmissione	firmato
IRAP - Modello, Impegno alla trasmissione	

The 'Firma Digitale' button is highlighted in blue in the bottom left corner of the main window. The 'F9 Uscita' button is also visible in the dialog box.

Al momento la firma digitale è attiva solo per le scelte relative all'Impegno alla trasmissione, Redditi e Irap, come evidenziato nella videata di cui sopra; con i prossimi aggiornamenti sarà abilitata anche per gli altri modelli/schede.

Posizionando il cursore sul modello **“Impegno alla trasmissione”** e digitando **“Invio,”** viene visualizzato il documento prodotto che può essere a sua volta visualizzato tramite la funzione **“F4=Anteprima”**.

The screenshot shows a window titled "FIRMA DIGITALE". At the top, there is a text field labeled "Dichiarazione". Below it is a table with the following columns: Prog, Data, Stato, Data firma di ritorno, and File. The table contains one row with the following data: Prog: 1, Data: 14/05/2021, Stato: firmato, Data firma di ritorno: (empty), File: IMPF000105_AMEDEI_AMEDEO. At the bottom right of the window, there are three buttons: "F4 Anteprima" (highlighted with a red box), "F5 Verifica", and "F9 Uscita".

The screenshot shows a form titled "IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA". It is divided into several sections:

- Dati Intermediario**: Includes fields for "Cognome e Nome o Denominazione" (Digitale Aggro), "Codice Fiscale" (01679980183), and a checkbox for "Si impegna a presentare in via telematica il modello Dichiarazione Redditi Persone Fisiche 2021".
- Dati Contribuente**: Includes fields for "Cognome e Nome o Denominazione" (AMEDEI AMEDEO), "Codice Fiscale" (MDDMDD59C03I608N), and a checkbox for "Si impegna a presentare in via telematica il modello Dichiarazione Redditi Persone Fisiche 2021".
- Dati Dichiarante diverso dal contribuente**: Includes fields for "Cognome e Nome", "Codice fiscale", and "In qualità di".
- Firma leggibile dell'intermediario**: A red circular stamp with the text "Firma leggibile dell'intermediario" and a digital signature line.
- Il sottoscritto**: A section with two bullet points: "conferisce incarico per la presentazione in via telematica del modello in oggetto" and "si impegna a fornire tempestivamente all'intermediario la comunicazione di eventuali futuri cambiamenti di recapito, onde permettere di effettuare nei termini la prescritta comunicazione, esonerando fin d'ora l'intermediario da qualsiasi responsabilità in caso di mancata comunicazione delle variazioni di indirizzo".
- Firma leggibile del contribuente**: A red circular stamp with the text "Firma leggibile del contribuente" and a digital signature line.
- L'impegno si ritiene valido dalla data di firma digitale del contribuente sopra riportata**: A statement at the bottom left.
- Trattamento dei dati personali**: A statement at the bottom right.

- **“Cumulativo”**: questa scelta consente di gestire un unico impegno per una lista di adempimenti e per un periodo che può essere valido fino al 31.12 del 3° anno consecutivo a quello in cui è stato rilasciato. Come nell'opzione precedente, impegno “Singolo”, anche l'impegno **“Cumulativo”** prevede che l'impegno venga generato contestualmente per la dichiarazione Redditi e per la dichiarazione Irap, con la differenza che con l'opzione **“Cumulativo”** è possibile aggiungere anche altri adempimenti, relativi ad altri modelli dichiarativi, come ad esempio la dichiarazione Iva, la liquidazione periodica iva, ecc....e comunque solamente quegli adempimenti per i quali non è stato ancora generato il relativo impegno.

RICHIESTA TIPO IMPEGNO Redditi e Irap PF

Selezionare il tipo di impegno che si intende creare

☐ Singolo

☒ Cumulativo

☐ Mandato

☐ Solo creazione adempimento

L'impegno "Cumulativo" permette di inserire una lista di adempimenti ed un periodo, fino ad un massimo di 3 anni, entro il quale saranno validi gli impegni di tutti gli adempimenti specificati.

Conferma Varia

Confermando l'adempimento, viene proposta la maschera di creazione dell'impegno in cui sono evidenziati, al momento, i soli adempimenti Redditi/Irap, purché non agganciati ad alcun impegno.

SUGGERISCI ADEMPIMENTI


Azienda: MRNM/RN59C03608N MARIANI MARIANO

Adempimenti non ancora agganciati ad alcun impegno

Aggiungi	Adempimento	Descriz. adempimento	Tipologia	Da anno prec.
<input checked="" type="checkbox"/>	DRUPF	Dichiarazione Redditi Persone Fisiche	Tutti i documenti	<input type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/>	DRUPFI	Dichiarazione IRAP Persone Fisiche	Tutti i documenti	<input type="checkbox"/>

Conferma Varia Annulla

Alla conferma, appare la videata contenente gli adempimenti relativi al modello dichiarazione redditi e Irap. Nel caso in cui, ai suddetti si volesse aggiungere anche adempimenti relativi ad altri modelli dichiarativi, come potrebbe essere l'impegno per la presentazione del modello di dichiarazione Iva, oppure per la presentazione della liquidazione periodica, ecc...è possibile utilizzare il bottone

"F3=Inserisci" () presente nella toolbar a destra.

NUOVO IMPEGNO

Cod. fiscale azienda: MRNMRN59C03I608N | Dichiarante: MARIANO | Cod. intermediario: 90 | TEAMSYSTEM SPA PER AGO FIRM

Dati identificativi dell'impegno

Tipo impegno: Cumulativo | Periodo di competenza: | Data inizio impegno: |
 Stato impegno: Aperto | Anno d'imposta: | Data fine impegno: |
☐ Dichiarazione integrativa | Data firma impegno: |

Adempimenti contenuti nell'impegno

Adempimento	Descriz. adempimento	Tipologia	Compilata da	Ricezione avviso	Ricezione altro	Revoca
DRUPF	Dichiarazione Redditi Persone Fisiche	Tutti i documenti	Chi invia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
DRUPFI	Dichiarazione IRAP Persone Fisiche	Tutti i documenti	Chi invia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Adempimento: DRUPF | Dichiarazione Redditi Persone Fisiche | Tipologia adempimento: Tutti i documenti
 Compilata da: Chi invia | ☐ Ricezione comunic. telem. altre comunicazioni | Data di revoca: |

F3=Inserisci

Selezionando il bottone “**F3=Inserisci**” il cursore si predispose all’inserimento di un nuovo adempimento, preparando un nuovo rigo all’interno della griglia e posizionandosi sul campo “Adempimento” dove, tramite la ricerca, sarà possibile visualizzare l’elenco degli adempimenti.

Elenco adempimenti

Filtra per: Codice | Inizia con: |

Codice	Descrizione	Sigla procedura
CERUNI	Certificazione Unica	UNICA
DR730	Dichiarazione Redditi 730	730
DR73073C	Comunicazione dati rettificati da Caf o Professionista	730
DR730PRE	Comunicazione richiesta 730 precompilato	730
DRDIPIF	Richiesta precompilato ISA PF	UPF
DRDISC	Richiesta precompilato ISA SC	USC
DRDISP	Richiesta precompilato ISA SP	USP
DRIM3	Dichiarazione IMU EC 730	730
DRIM4	Dichiarazione IMU EC 740	UPF
DRIM5	Dichiarazione IMU EC 750	USP
DRIM6	Dichiarazione IMU EC 760	USC
DRIME	Dichiarazione IMU ENC	USC
DRUCM	Dichiarazione Redditi Consolidato Nazionale/Mondiale	CNM
DRUPF	Dichiarazione Redditi Persone Fisiche	UPF
DRUPFI	Dichiarazione IRAP Persone Fisiche	UPF

Adempimento | **Seleziona** | **Uscita**

Una volta individuato in elenco l’adempimento da includere nell’impegno cumulativo, posizionare il cursore su di esso e procedere con la sua selezione.



Esempio:

Supponiamo di voler includere nell'impegno cumulativo, oltre alla dichiarazione redditi e Irap, anche la dichiarazione Iva.

The screenshot shows the 'NUOVO IMPEGNO' form with the following details:

- Dati identificativi dell'impegno:** Tipo impegno: Cumulativo, Stato impegno: Aperto.
- Adempimenti contenuti nell'impegno:** A table listing various tax obligations.

The 'Elenco adempimenti' modal window is open, showing a list of obligations with columns for Codice, Descrizione, and Sigla procedur. The following table represents the data in this window:

Codice	Descrizione	Sigla procedur
DRUPFI	Dichiarazione IRAP Persone Fisiche	UPF
DRUSC	Dichiarazione Redditi Societa' Capitali	USC
DRUSCI	Dichiarazione IRAP Societa' Capitali	USC
DRUSE	Dichiarazione Redditi Enti non Commerciali	USC
DRUSEI	Dichiarazione IRAP Enti non Commerciali	USC
DRUSP	Dichiarazione Redditi Societa' Persone	USP
DRUSPI	Dichiarazione IRAP Societa' Persone	USP
ESCONLO	Contratti di locazione	NOTEAM
ESCONLOR	Contratti di locazione fondi rustici	NOTEAM
ESCONLOS	Contratti di locazione anni successivi	NOTEAM
ESCONRLI	Contratti di locazione e affitto di immobili (RLI)	NOTEAM
ESCONRLIR	Contratti di locazione e affitto di immobili (RLI)	NOTEAM
ESSUPBON	Comunicazione interventi edili e Superbonus	NOTEAM
IVIVA11	Modello IVA	IVAA
IVIVA74	Modello IVA 74-bis	IVAA

Pertanto, l'impegno sarà generato per tre modelli dichiarativi, come da selezione.

The screenshot shows the 'NUOVO IMPEGNO' form with the following details:

- Dati identificativi dell'impegno:** Tipo impegno: Cumulativo, Stato impegno: Aperto.
- Adempimenti contenuti nell'impegno:** A table listing various tax obligations.

The 'Adempimenti contenuti nell'impegno' table is highlighted, showing the following data:

Adempimento	Descriz. adempimento	Tipologia	Compilata da	Ricezione avviso	Ricezione altro	Revoca
DRUPFI	Dichiarazione Redditi Persone Fisiche	Tutti i documenti	Chi invia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
DRUPFI	Dichiarazione IRAP Persone Fisiche	Tutti i documenti	Chi invia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
IVIVA11	Modello IVA	Tutti i documenti	Chi invia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Nell'impegno cumulativo l'autorizzazione che l'intermediario riceve dal contribuente può avere durata triennale e comunque per tutto il periodo indicato negli appositi campi, "Data inizio impegno" e "Data fine impegno".

NUOVO IMPEGNO

Cod. fiscale azienda: MRNMRN59C03I608N | Dichiarante: MARIANO MARIANO | Cod. intermediario: 90 | TEAMSYSTEM SPA PER AGYO FIRM

Dati identificativi dell'impegno

Tipo impegno: Cumulativo | Periodo di competenza: 01/01/2021 - 31/12/2023 | Data inizio impegno: 01/01/2021 | Data fine impegno: 31/12/2023 | Data firma impegno: []

Stato impegno: Aperto | Anno d'imposta: []

☐ Dichiarazione integrativa

Adempimenti contenuti nell'impegno

Adempimento	Descr. adempimento	Tipologia	Compilata da	Ricezione avviso	Ricezione altro	Revoca
DRUPF	Dichiarazione Redditi Persone Fisiche	Tutti i documenti	Chi invia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
DRUPFI	Dichiarazione IRAP Persone Fisiche	Tutti i documenti	Chi invia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
IVIVA11	Modello IVA	Tutti i documenti	Chi invia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Adempimento: IVIVA11 | Modello IVA | Tipologia adempimento: Tutti i documenti

Compilata da: Chi invia | ☐ Ricezione avviso telematico | ☐ Ricezione comunic. telem. altre comunicazioni

Altre informazioni: [] | Data di revoca: []

Consegna Dichiarazione telematica | Recapito Telefonico: 3333622557 | Stato Dichiarazione: [] | ELDIC anomalie da verificare: [] | Gestione Messaggi: []

Export Griglia | F9 Uscita

La "Data firma impegno" verrà inserita una volta che l'impegno risulterà firmato digitalmente sia dall'intermediario che dal contribuente.
Per cui, nel momento in cui viene "chiuso" l'impegno in creazione,

Si intende chiudere l'impegno appena inserito?

CONSOLE

F9 Uscita

Alla conferma, la procedura presenta la videata per avviare il processo di firma digitale, con la stessa operatività descritta sopra, trattando dell'impegno singolo.

The screenshot shows a dialog box titled "Richiesta email e cellulare dei firmatari" (Request email and mobile phone of the signatories). It contains a table with columns: "Attesto FA", "Codice fiscale", "Denominazione", "Sex per FEA", "Inv email", "Var cell", "Cellulare per remote", "Var e-mail", and "E-mail per remote". The table has two rows of data. Below the table, there are fields for "Data massima entro cui il documento dovrà essere firmato" (16/06/2021), "Codice fiscale intestatario del certificato digitale" (GNTRMSSQL48), and "Anagrafica del soggetto che attesta la firma autografa". At the bottom, there are buttons for "FEA (Remota)", "Grafometrica", "Sì", and "No".

Nella gestione quadri, verrà evidenziato che per il dichiarante è stato generato un impegno cumulativo inviato "alla firma".

The screenshot shows the main interface of the software. The left pane displays a list of "Quadri" (Forms) with columns for "Quadri", "2019", "2020", and "info". The right pane displays a list of "Dichiarazioni" (Declarations) with columns for "Dichiarazioni", "2019", "2020", and "info". Below the lists, there is a section for "Impegno Digitale Cumulativo: alla firma" with a checkbox that is checked. To the right, there are sections for "Dichiarazione" (Normal, Corrective, Integrative), "Versamento" (Data, N Rate, Scadenza), and "Consegna Dichiarazione" (Telematica, Recapito Telefonico). At the bottom right, there is a section for "Stato Dichiarazione" (ELDIC anomalie da verificare) and a "Gestione Messaggi" button.

Ricordiamo ancora che, solo dopo che l'impegno è stato firmato digitalmente dall'intermediario e dal contribuente sarà validata la data dell'impegno nei modelli dichiarativi per cui l'impegno è stato generato e solo da allora sarà possibile il relativo invio telematico.

2021 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 554 MARIANI

Quadri	2019	2020	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 Impoziz in uscita e val. fisc. in ingr.			
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			
NR Nuovi Residenti			

MARIANO MRNMRN59C03I608N

Dichiarazioni	2019	2020	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
- Stato Dichiarazione

☒ Impegno Digitale Cumulativo: firmato

Dichiarazione
☒ Normale
☐ Correttiva
☐ Integrativa

Versamento
 Data: 30/06/2021
 N Rate: Scadenza
 Fine Mese

Consegna Dichiarazione
 Telematica
 Recapito Telefonico: 3333622557

Annotazioni
☐ Permanente

Stato Dichiarazione
 Telematica
 ELDIC anomalie da verificare
 Gestione Messaggi

2021 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante: 554 MARIANI

Soggetto intermediario: 70 TEAMSYSTEM Spa firma AGYO

Data dell'impegno a presentare la dichiarazione: 17/05/2021

Soggetto che ha predisposto la dichiarazione: 2

Numero protocollo interno:

☒ Impegno Digitale Cumulativo: firmato

Flag conferma per i modelli REDDITI

Generale ☐ <
 I.S.A. ☐ <

Situazioni particolari

Anomalia 8 x mille ☐
 Anomalia 5 x mille ☐
 Anomalia 2 x mille partiti politici ☐
 Anomalia 2 x mille ass. culturali ☐
 Assenza I.S.A. ☐ Impresa (RF/IG)
 Assenza I.S.A. ☐ Lavoro autonomo (RE)

RICEVUTA INVIO TELEMATICO

numero invio
 del
 protocollo
 Data ricevuta ☒ Da riepilogo spedizioni
 Data utilizzo crediti 10/12/2021 Data presunta

Intermediario che ha effettuato la spedizione

Funzioni: Conferma, Varia, Annulla, Uscita

Oltre a poter verificare lo stato del processo di firma accedendo dalla gestione quadri della singola dichiarazione, è possibile verificare l'impegno ed il suo stato di firma da Console (CON.TE), richiamando la scelta di **"Interrogazione impegni"** (CONTEIMT), che permette di visualizzare, in modalità massiva, tutti gli impegni generati (per approfondimenti in merito si rinvia alla guida operativa di CON.TE).

- **“Mandato”**: gestione in fase di implementazione al momento non ancora disponibile.

The screenshot shows a software window titled "RICHIESTA TIPO IMPEGNO Redditi e Irap PF". Inside, there is a section "Selezionare il tipo di impegno che si intende creare" with four radio button options: "Singolo", "Cumulativo", "Mandato", and "Solo creazione adempimento". The "Mandato" option is selected and highlighted with a red rectangle. To the right of the options is a text box containing the text: "Il 'Mandato professionale' permette di sostituire l'impegno, per la lista di adempimenti indicati, se nello stesso è indicato esplicitamente questa modalità." At the bottom right of the window is a button labeled "F9 Uscita".

- **“Solo creazione adempimento”**: funzione che può essere utilizzata qualora si intenda chiudere la dichiarazione dei redditi rimandando la generazione dell'impegno ad un momento successivo utilizzando le apposite funzioni presenti in Console (CON.TE) per inserire e completare l'impegno.

The screenshot shows the same software window "RICHIESTA TIPO IMPEGNO Redditi e Irap PF". In this instance, the "Solo creazione adempimento" option is selected and highlighted with a red rectangle. The text box on the right now contains the text: "La modalità 'Solo creazione adempimento' permette di inserire l'adempimento non associandolo ad un impegno. In fase di creazione dell'impegno, singolo o cumulativo, verranno suggeriti tutti gli adempimenti creati con questa modalità e non ancora associati ad alcun impegno." The "F9 Uscita" button remains at the bottom right.

Stampa Impegno alla trasmissione dei modelli dichiarativi

Nella cartella “**Stampe e telematico**” è presente il comando **IMPTRA4-5-6-8 “Impegno alla trasmissione”** tramite il quale è possibile sia stampare, in formato “pdf”, l’Impegno alla trasmissione telematica relativo ai modelli dichiarativi Persone Fisiche, Società di Persone, Società di Capitali, Enti non Commerciali, Consolidato che l’intermediario è tenuto a rilasciare al contribuente quando riceve una dichiarazione già compilata o quando assume l’incarico per la predisposizione della stessa, sia per validare la “*Data impegno*” nelle dichiarazioni comprese nel range indicato nella richiesta dati.

The screenshot shows a web application interface for generating a commitment to transmit tax models. The interface is divided into several sections. On the left, under 'LIMITI SELEZIONE', users can choose how to select the data (e.g., 'Ultimo elenco selezionato') and how to sort it (e.g., 'Ordinamento Alfabetico'). On the right, under 'Tipologia Dichiarante', users can select the type of declarations (e.g., 'Tutti', 'Solo Redditi'). There are also input fields for the 'Data stampa' (17/05/2021) and the 'Mittente' (Tutti gli intermediari). At the bottom, there are buttons for 'Conferma', 'Vai', 'Uscita', and 'F5 Uscita'.

E' possibile filtrare la “*Tipologia dichiarante*”, l’“*Ordinamento*”, e l’intervallo di dichiaranti, scegliendo “*Da codice*” “*A codice*”, “*Da nominativo*” “*A nominativo*”, “*Da alias*” “*Ad alias*”.

E', inoltre, richiesta la “*Data di stampa*” ed il “*Mittente*” per il quale elaborare l’impegno.



Il filtro “*Tipo stampa*”, che sino allo scorso anno prevedeva la possibilità di scegliere tra la stampa sia originale che copia, oppure solo copia, oppure solo originale, quest'anno è stato rinominato “*Tipo stampa/Generazione*” in quanto è stata inserita un'ulteriore scelta che è “*Genera impegni e Firma*” la quale necessita della presenza del mittente telematico che sia abilitato alla firma digitale.

Se selezionata tale opzione, è possibile generare l'impegno in modalità digitale e massiva.

2021 - IMPTRA4 - PF-impegno alla trasmis...

IMPEGNO ALLA TRASMISSIONE

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

Tipologia Dichiarante

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

Ordinamento Alfabetico

- ☒ Ordinamento per Codice

Da Codice

A Codice

Da nominativo

A nominativo

Da alias

A alias

Data stampa

17/05/2021

Mittente

79 TEAMSYSTEM Spa firma AGYO

Tipo Stampa/Generaz.

Genera Impegni e firma

Stampa Originale + Copia

Stampa Solo Originale

Stampa Solo Copia

Genera Impegni e firma

Conferma

Varia

Uscita

Per cui, mentre sino allo scorso anno il comando **IMPTRA4-5-6-8** era utilizzato per stampare gli impegni oppure per attribuire la "Data impegno" in dichiarazione, da quest'anno la procedura può essere utilizzata sia per stampare gli impegni, come lo scorso anno ma anche per generare e inviare alla firma digitale massivamente gli impegni che rientrano nell'intervallo selezionato.



Esempio:

Per il dichiarante non è stato ancora stato generato un impegno alla trasmissione

Pertanto, nella dichiarazione redditi, nel flag "Ricevuta e flag conferma" la data impegno è assente ed anche in Console (CON.TE), se effettuata una "Interrogazione impegni" (CONTEIMT), per il dichiarante in questione non risulta alcun impegno.

In tal caso, eseguendo il comando IMPTRA4-5-6-8, con il filtro solo "Dichiarazioni aperte",

2021 - IMPTRA4 - PF-impegno alla trasmis...

IMPEGNO ALLA TRASMISSIONE

Codice	Alias	Denominazione	Stato	Quadri
106		DE CARLI CARLO	Aperta	F,H,N,P,S,V,X,I,Q,I,R,I,S

Funzioni

Conferma

Varia

Annulla

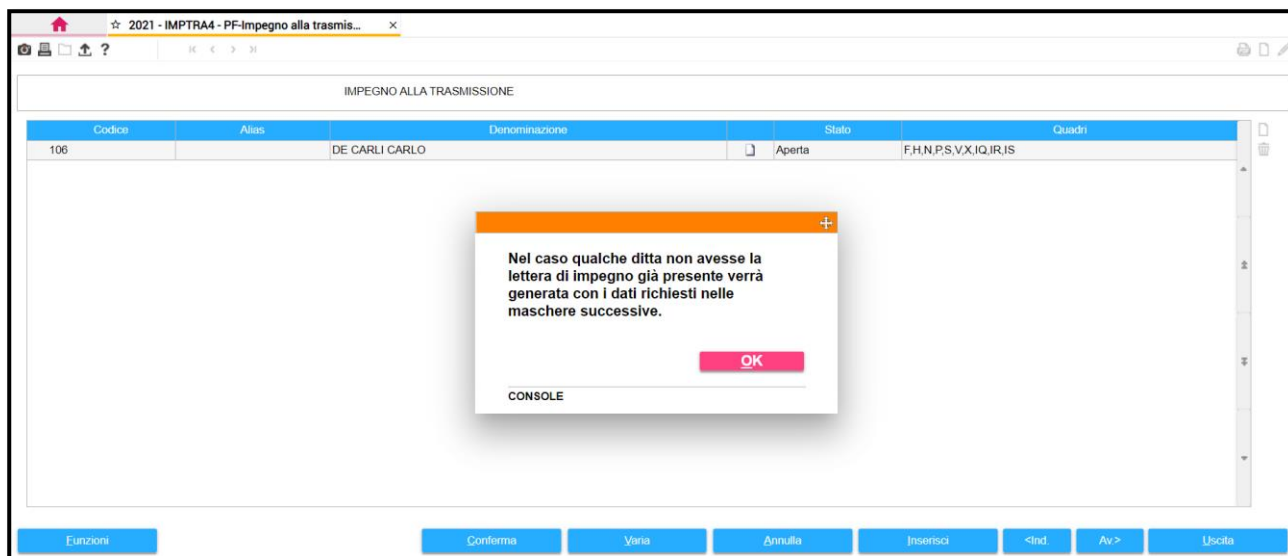
Inserisci

<Ind

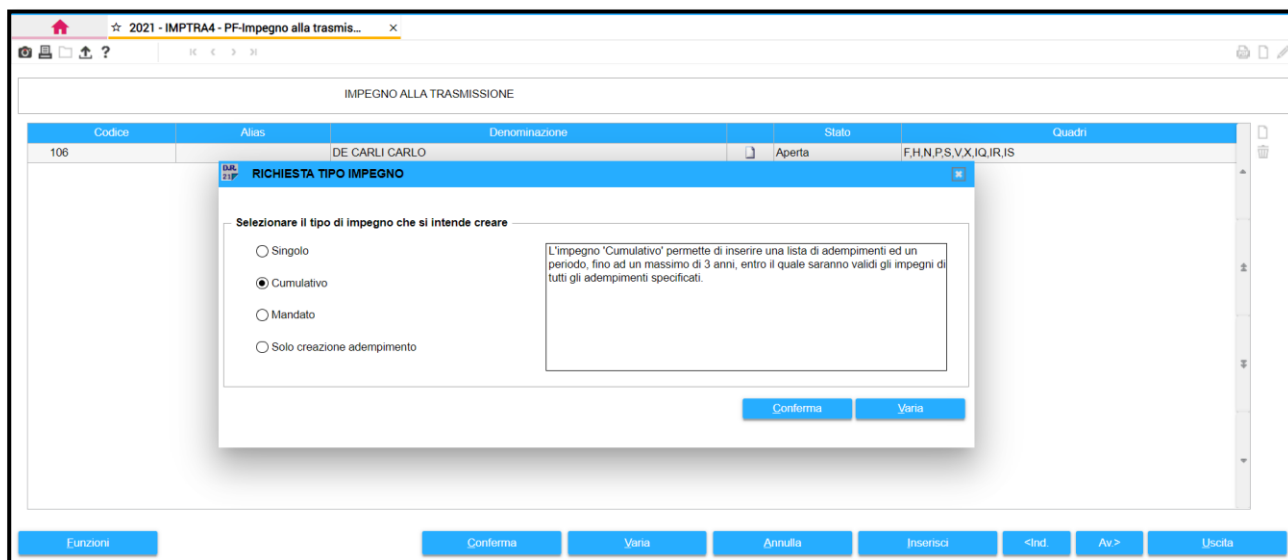
Av>

Uscita

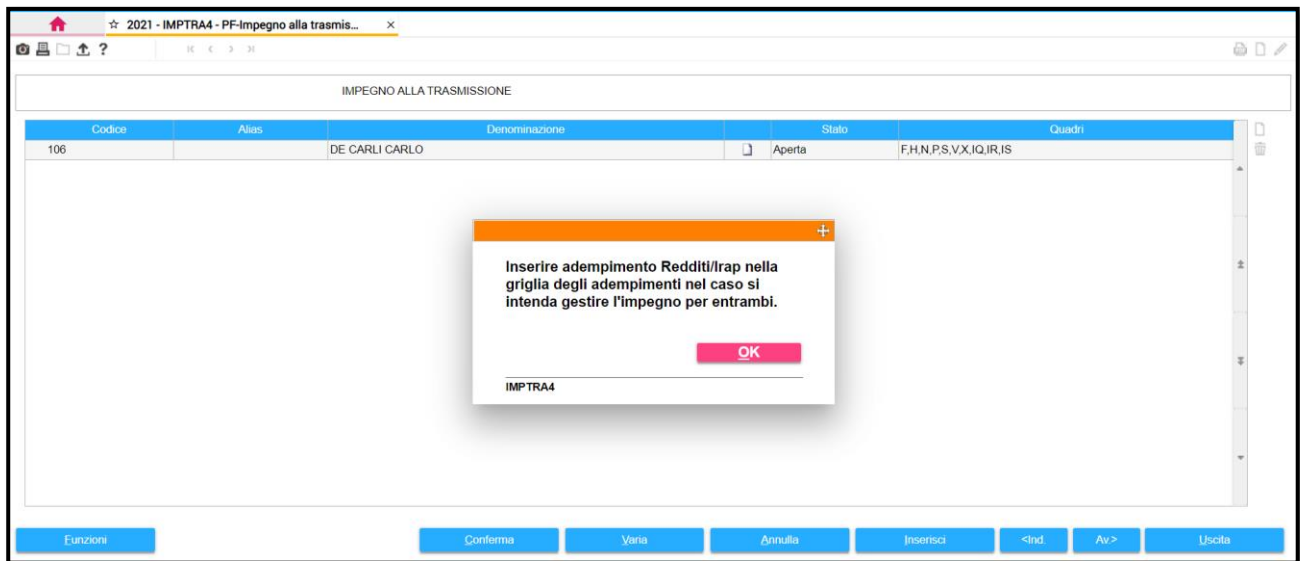
diversamente da quanto avveniva sino allo scorso anno, è visualizzato il seguente messaggio con cui l'utente è informato che, qualora per il dichiarante in selezione non sia stata già generata la lettera d'impegno, è possibile farlo direttamente dalla funzione IMPTRA4-5-6-8:



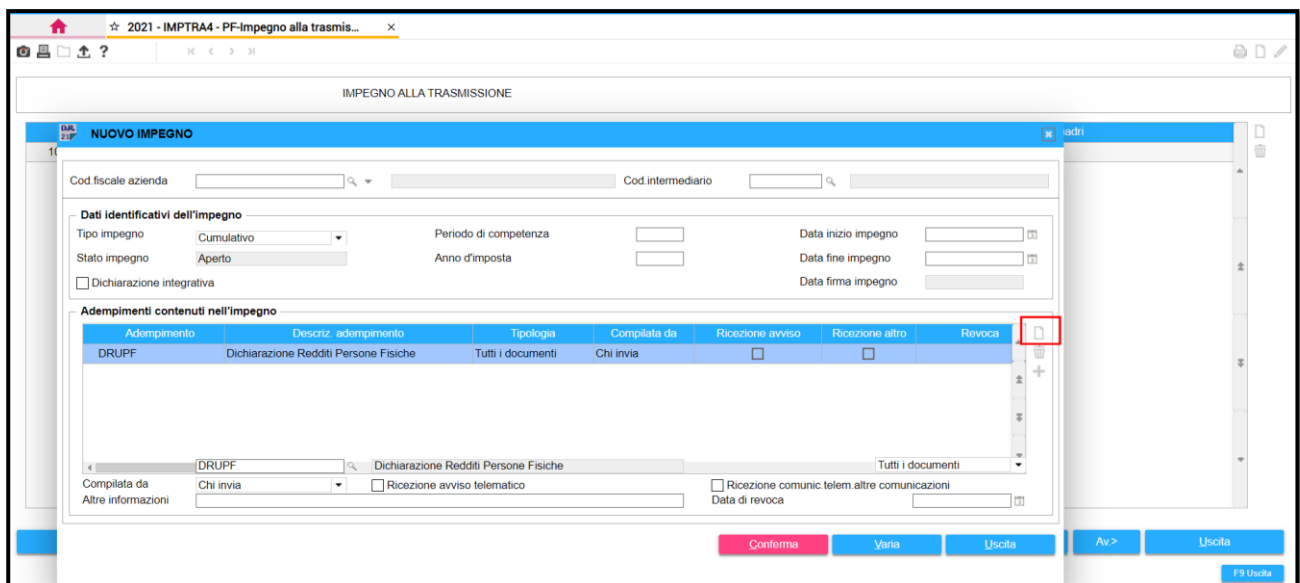
e che permette, per il dichiarante in questione, di avviare il flusso operativo per la generazione dell'impegno, potendo, anche in questo caso, scegliere il tipo di impegno, singolo o cumulativo.



Nel caso si scelga l'“Impegno cumulativo”, la procedura chiede di inserire l'adempimento non incluso nella griglia qualora si intenda gestire Redditi ed Irap come visualizzato nel seguente messaggio:



Tramite l'apposito bottone a destra, “**F3 Inserisci**”, procedere alla definizione degli adempimenti da comprendere nell'impegno in creazione.



Una volta completato l'inserimento degli adempimenti ed inserite la data di inizio e fine impegno,

IMPEGNO ALLA TRASMISSIONE

NUOVO IMPEGNO

Cod. fiscale azienda Cod. intermediario

Dati identificativi dell'impegno

Tipo impegno: Cumulativo Periodo di competenza: Data inizio impegno: 01/01/2021
Stato impegno: Aperto Anno d'imposta: Data fine impegno: 31/12/2023
Data firma impegno:

☐ Dichiarazione integrativa

Adempimenti contenuti nell'impegno

Adempimento	Descriz. adempimento	Tipologia	Compilata da	Ricezione avviso	Ricezione altro	Revoca
DRUPF	Dichiarazione Redditi Persone Fisiche	Tutti i documenti	Chi invia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
DRUPFI	Dichiarazione IRAP Persone Fisiche	Tutti i documenti	Chi invia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

DRUPFI Dichiarazione IRAP Persone Fisiche Tutti i documenti

Compilata da: Chi invia ☐ Ricezione avviso telematico ☐ Ricezione comunic telem altre comunicazioni ☐

Altre informazioni:

Conferma Vai Uscita Av> Uscita

viene generato l'impegno, ed inviato alla 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 fiscale	Denominazione	Sms per FEA	Inv email	Var cell.	Cellulare per remota	Var e-mail	E-mail per remota
<input type="checkbox"/>	01679980183	Digitale Agyo	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		3332782		m.more @teamsystem.com
<input type="checkbox"/>	DCRCL59C03E388G	DE CARLICCARLO	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		3333622		c.decarli@gmail.com

Data massima entro cui il documento dovrà essere firmato: 16/06/2021
Codice fiscale intestatario del certificato digitale: GNTRMS93L48H - Gentile: Artemisia
Anagrafica del soggetto che attesta la firma autografa:

FEA Remota Grafometrica Vai Uscita

Rientrando in Console, e precisamente nell' "Interrogazione impegni", ora sarà presente il nuovo impegno, la cui generazione è avvenuta dal comando IMPTRA4-5-6-8.

☆ CONTEIMT - Interrogazione impegni

×

IMPEGNO

PARAMETRI

Stato	Scadenza	Data inizio impegno	Tipo impegno	Integrativa	Stato firma	Data invio in firma	Data firma	Azienda
	31/12/2023	01/01/2021	Cumulativo	<input type="checkbox"/>	Firmato	17/05/2021	17/05/2021	MARIANI MARIANO
	31/12/2023	01/01/2021	Cumulativo	<input type="checkbox"/>	Alla firma	17/05/2021		DE CARLI CARLO

Dati identificativi dell'impegno

Intermediario

01679980183

Generazione

17/05/2021 - e.perlini

Dati firmatario

Titolo

Denominazione

Codice fiscale

E-mail

DE CARLILCARLO

DCRCRL59C03E388G

Cellulare

Adempimenti contenuti nell'impegno

Adempimento	Descriz. adempimento	Tipologia	Compila
DRUPF	Dichiarazione Redditi Persone Fisiche	Tutti i documenti	Chi invia
DRUPFI	Dichiarazione IRAP Persone Fisiche	Tutti i documenti	Chi invia

Gestione veloce intermediario

Nell'ambito delle Gestione veloci, **GEV740-750-760**, la scelta **Gestione veloci Intermediario** va utilizzata per modificare massivamente, nell'anagrafica dei dichiaranti indicati nell'intervallo, alcune informazioni quali il "Codice intermediario", la "Data impegno presentazione" ed i "flag" relativi agli avvisi telematici.

Tale funzionalità continua ad essere operativa per tutti i modelli (Persone Fisiche, Società di Persone, Società di capitali, Enti non Commerciali) tranne che per il Consolidato.

In seguito alle novità apportate all'impegno alla trasmissione telematica, una rivisitazione è stata apportata anche alla procedura **Gestione veloce intermediario**.

Ovvero, se il nuovo flag "**Gestione lettera di impegno centralizzata in GESTEL**" inserito in **PERSPRO** è stato impostato a "**S**" e quindi l'utente opta per la generazione dell'impegno digitale, se successivamente alla generazione dell'impegno ed alla sua firma che quindi valida la "**Data dell'impegno**" all'interno dei modelli dichiarativi, decide di modificare l'intermediario utilizzato per la generazione dell'impegno ed utilizza la procedura **GEV740-750-760 Gestione veloce intermediario**, diversamente da come avveniva in precedenza, nel folder "**Ricevuta e Flag conferma**" viene ora azzerata la "Data impegno".



Esempio:

Supponiamo di utilizzare la procedura **GEV740 Gestione veloce intermediario** per modificare l'intermediario utilizzato per l'impegno.

Quindi, nella richiesta dati viene indicato il codice dell'intermediario da modificare massivamente nelle anagrafiche dei dichiaranti di cui all'intervallo (invece dell'intermediario "70" si vuole utilizzare l'intermediario "1").

Codice	Denominazione
105	AMEDEI AMEDEO
104	BARBAROSSA BIANCALANCIA
103	BIANCHI MARZIO
100	MALVA VIOLA

Modifica intermediario :

Codice	Ragione sociale	Intermediario	Descrizione	Invio avv. tel.	Ric. avv. tel.	Data imp. presenta	Imp. trasm. telem.	
105	AMEDEI AMEDEO	1	ELABORAZIONE DATI FISCALI S.R.	<input type="checkbox"/>	N	14/05/2021	2	S
104	BARBAROSSA BIANCALANCIA	1	ELABORAZIONE DATI FISCALI S.R.	<input type="checkbox"/>	N	20/05/2021	2	
103	BIANCHI MARZIO	1	ELABORAZIONE DATI FISCALI S.R.	<input type="checkbox"/>	N	20/05/2021	2	
100	MALVA VIOLA	1	ELABORAZIONE DATI FISCALI S.R.	<input type="checkbox"/>	N	20/05/2021	2	
102	ROSSI MARINO	1	ELABORAZIONE DATI FISCALI S.R.	<input type="checkbox"/>	N	20/05/2021	2	
101	ROSSINI ROSSANO	1	ELABORAZIONE DATI FISCALI S.R.	<input type="checkbox"/>	N	20/05/2021	2	

Funzioni

Entrando nelle dichiarazioni dei dichiaranti elaborati in **GEV740** per la variazione dell'intermediario utilizzato per l'impegno, nella sezione **"Ricevuta e flag conferma"** troveremo modificato il codice dell'intermediario ed azzerata la **"Data impegno"**.

Dichiarante: 105 AMEDEI AMEDEO

Soggetto intermediario: ELABORAZIONE DATI FISCALI S.R.L.
Invio telematico della dichiarazione

Data dell'impegno a presentare la dichiarazione:
Soggetto che ha predisposto la dichiarazione:
Numero protocollo interno:

Flag conferma per i modelli REDDITI

Generale ☐ <
I.S.A. ☐ <

Situazioni particolari

Anomalia 8 x mille ☐
Anomalia 5 x mille ☐
Anomalia 2 x mille partiti politici ☐
Anomalia 2 x mille ass. culturali ☐
Assenza I.S.A. ☐ Impresa (RF/RG)
Assenza I.S.A. ☐ Lavoro autonomo (RE)

RICEVUTA INVIO TELEMATICO

numero invio
del
protocollo
Data ricevuta ☒ Da riepilogo spedizioni
Data utilizzo crediti Data presunta

Intermediario che ha effettuato la spedizione

Funzioni

Nel caso in cui fosse rieseguito il programma **GEV740 Gestione veloci intermediario** per ripristinare il precedente intermediario (si riutilizza l'intermediario "70"), verrà ripristinata anche la **"Data impegno"** valida al momento della firma apposta dall'intermediario originario.

Soggetto intermediario	70	TEAMSYSTEM Spa firme AGYO
		Invio telematico della dichiarazione
Data dell'impegno a presentare la dichiarazione		14/05/2021 firmato
Soggetto che ha predisposto la dichiarazione		
Numero protocollo interno		

Nel caso in cui l'impegno alla trasmissione sia generato come in precedenza, quindi il flag in **PERSPRO** "**Gestione lettera di impegno centralizzata in GESTEL**" viene lasciato a "**Spazio**"/ "**N**", se utilizzato il programma **GEV740-750-760 Gestione veloci intermediario** per variare massivamente l' "*Intermediario*" e/o la "*Data impegno*" queste saranno modificate come indicato in **GEV740-750-760**.

precisazione

A prescindere dall'impostazione, "**S**" o "**N**", del flag in **PERSPRO** "**Gestione lettera di impegno centralizzata in GESTEL**", per le sole dichiarazioni per le quali si è generato almeno una volta l'impegno digitale, la "*Data impegno*" e gli altri flag relativi alla ricezione sono modificabili solo intervenendo manualmente dall'apposita scelta "**Ricevuta e flag conferma**" della gestione quadri e non tramite il comando delle Gestioni veloci.

Per la variazione del "*Codice intermediario*" l'operatività è invece quella sopra descritta.

Gestione anagrafica

DIREDD21

**ANA740-750-760-
ANACONS**

Folder Versamenti/Telematico: Flag “Ricezione avviso telematico controllo automatico dichiarazioni” e Flag “Ricezione altre comunicazioni telematiche”

Se gestito il nuovo impegno digitale, **PERSPRO “Gestione lettera di impegno centralizzata in GESTEL”** impostato ad “S”, una volta che il suddetto è stato firmato, le scelte effettuate in Console (CON.TE.) per i flag “Ricezione avviso telematico” e “Ricezione altre comunicazioni telematiche”, presenti anche in anagrafica, nel folder “Versamento/Telematico”, sono considerate quelle definitive e quindi come tali recepite dall’anagrafica dell’applicativo Redditi dove, quindi, tali flag risultano valorizzati come presenti nell’impegno in Console e non è permesso all’utente, da **ANA740-750-760-ANACONS**, effettuare alcuna variazione su di essi.

Stampe di servizio Consolidato

DIREDD21

STACONS

Stampa situazione dichiarazione

In **STACONS**, nella stampa eseguita dalla scelta “**Controlli/Situazioni Dichiarazioni**”, opzione “**Quadri compilati**”, è stata inserita la colonna “*Impegno*” per l’indicazione dello stato dell’impegno digitale.

QUADRI COMPILATI PER SOCIETA'																	Data :	20/05/2021	Pagina :	1
Cod.	Nominativo	NF	NX	NI	NR	NE	NC	MF	MX	MR	ME	MC	CC	CN	CK	CS	Stato	Integ./Firm.	Impegno	
11617	CONSOLIDANTE QUACONS SRL							C					C	C			CHIUSA		Imp.Cumulativo firmato	

Gestione quadri

DIRED21

QUA740-750-760-

Quadro RU: Crediti H4 – 2H -3H “Investimenti beni strumentali territorio stato 2020”

In merito all'integrazione già fornita nelle precedenti versioni Redditi tra il quadro RU e la procedura **CESP19** di **MULTI** per la gestione dei crediti H4, 2H e 3H “Investimenti beni strumentali territorio stato 2020”, con il presente aggiornamento viene fornita un'ulteriore funzione, al fine di prelevare e visualizzare il dettaglio dei cespiti che hanno generato tali crediti.

Più precisamente, per le sole dichiarazioni redditi che hanno il collegamento con la procedura MULTI ed hanno effettuato tramite il comando **CESP19** di MULTI la creazione dei suddetti crediti di imposta in 5 o 3 rate, è stata prevista, all'interno del quadro RU, nel rigo RU120 col. 1 “Investimenti c. 188” per il credito H4, col. 2 “Investimenti c. 189” per il credito 2H, col. 3 “Investimenti c. 200” per il credito 3H, la possibilità, tramite il tasto “Preleva”, di prelevare il dettaglio dei cespiti che hanno generato tale credito.

The screenshot displays the 'RU: Crediti H4 – 2H -3H' section of the software. The interface includes a top bar with company information (TEAMGROUP L.S. 2020) and a main table for credit management. The table has columns for 'Anno creazione rate' (2021-2025) and 'Credito d'imposta residuo'. A 'Preleva' button is highlighted in the bottom left. The bottom right shows a 'F4' key icon.

Volendo invece visualizzare quali cespiti sono stati oggetto di prelievo e costituiscono il valore di cui al rigo RU120 col.1, 2 o 3, è possibile selezionare la funzione “F4” posizionando il cursore sulla rispettiva colonna. Saranno visualizzati i cespiti prelevati con la relativa descrizione, data di acquisto, e ammontare dell'investimento.

D.R.
21

CREDITI DISTRIBUITI AI SOCI

id cespito	Descrizione	Data acquisto	Importo
0001	IMPIANTO CREDITO DI IMPOSTA 2020 SUPER	31/03/2020	50.000,00

Conferma

Quadro RU: Crediti L3 – 2L - 3L “Investimenti beni strumentali territorio stato 2021”

In merito all'integrazione già fornita nelle precedenti versioni Redditi tra il quadro RU e la procedura **CESP19** di **MULTI** per la gestione dei crediti L3, 2L e 3L “*Investimenti beni strumentali territorio stato 2021*”, con il presente aggiornamento viene fornita un'ulteriore funzione, al fine di prelevare e visualizzare il dettaglio dei cespiti che hanno generato tali crediti.

Più precisamente, per le sole dichiarazioni redditi che hanno il collegamento con la procedura MULTI ed hanno effettuato tramite il comando **CESP19** di MULTI la creazione dei suddetti crediti di imposta in 5 o 3 rate, è stata prevista, all'interno del quadro RU, nel rigo RU130 col. 1 “*Beni materiali/immateriali*” per il credito L3, col. 2 “*Investimenti c. 1056*” per il credito 2L e col. 3 “*Investimenti c. 1058*” per il credito 3L, la possibilità, tramite il tasto “**Preleva**”, di prelevare il dettaglio dei cespiti che hanno generato tali crediti.

Il rigo RU130 col. 1 “*Strumenti tecnologici*” è ad imputazione manuale in quanto vanno indicati gli investimenti in beni strumentali e dispositivi tecnologici destinati alla realizzazione di modalità di lavoro agile.

Qualora il cliente, tramite la procedura **CESP19** di MULTI abbia selezionato il flag “**Ricavi inferiori a 5 ml di euro**” tramite il bottone “**Preleva**” verrà barrato, in automatico, anche il flag “**Sogg. Ric < 5 mln**” di cui al rigo RU130.

The screenshot displays the 'RU130 SEZ IV' form within the '2021 - QUA760 - SC.ENC-Gestione quadri' application. The form is divided into several sections: 'SEZIONE I' for credit management, 'RU12' for credit rates, and 'RU130 SEZ IV' for investment details. The 'RU130 SEZ IV' section includes columns for 'Beni materiali', 'Beni immateriali', 'Strumenti tecn.', 'Sogg. Ricavi < 5 mln', 'Investim. c.1056', and 'Investim. c.1058'. The 'Preleva' button is highlighted with a red box, and the 'F4' button is also highlighted with a red box.

Tramite il tasto funzione “**F4**”, che si attiva a fondo pagina se il cursore è posizionato su una delle suddette colonne del rigo RU130, sarà possibile visualizzare il dettaglio dei cespiti prelevati con la relativa descrizione, data di acquisto, e ammontare dell'investimento, eccezione fatta, come sopra detto per la voce “*Strumenti tecnologici*”.

CREDITI DISTRIBUITI AI SOCI

id cespito	Descrizione	Data acquisto	Importo
0003	DISPOSITIVI TECNOLOGICI 2020	31/12/2020	33.000,00
0001	IMPIANTO SUPER CREDITO 2020	30/11/2020	38.000,00
0001	BENE IN LEASING CON CREDITO IMPOSTA 2021	01/12/2020	52.000,00

Conferma

Controlli Redditi e modelli ISA

DIRED21

**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 dei quadri degli Elementi contabili ISA (quadri F/H) ed i dati dei quadri d’impresa/lavoro autonomo.

The screenshot shows the 'Gestione quadri' (Quadri Management) interface in DIRED21. The top bar indicates the user is logged in as 'FELICE' with ID 'GTTFLC60E13C817A'. The main area is divided into two columns: 'Quadri' (left) and 'Dichiarazioni' (right). The 'Quadri' column lists various tax categories (RA, RB, RC, etc.) with corresponding 2019 and 2020 data. The 'Dichiarazioni' column lists declaration types (FA, RW, AC, IQ, IV) with 2019 and 2020 data. Below these tables, there are sections for 'Dichiarazione' (Normal, Corrective, Integrative), 'Versamento' (Data, N Rate, Scadenza, Fine Mese), and 'Consegna Dichiarazione' (Telematica, Recapito Telefonico). At the bottom right, the 'F6=Funzioni' button is highlighted, along with 'F7=AutoRN' and 'F9=Uscita'.

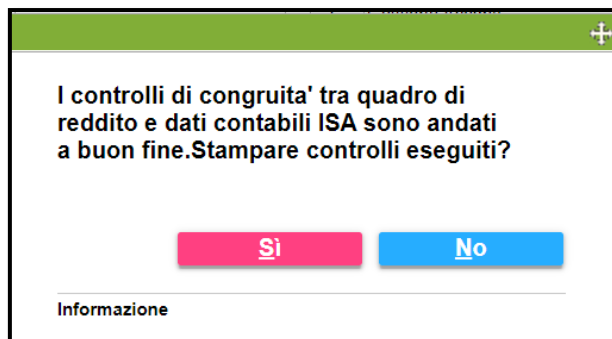
The screenshot shows the 'FUNZIONI RAPIDE' (Quick Functions) dialog box. It contains a table with the following functions:

Tasti	Funzione
F7	AutoRN
sF2	Verifica ISA
sF3	AutoQUA
sF4	Anteprima PDF

The 'sF2' function is highlighted with a red box. At the bottom right, there is a button labeled 'F9 Uscita'.

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

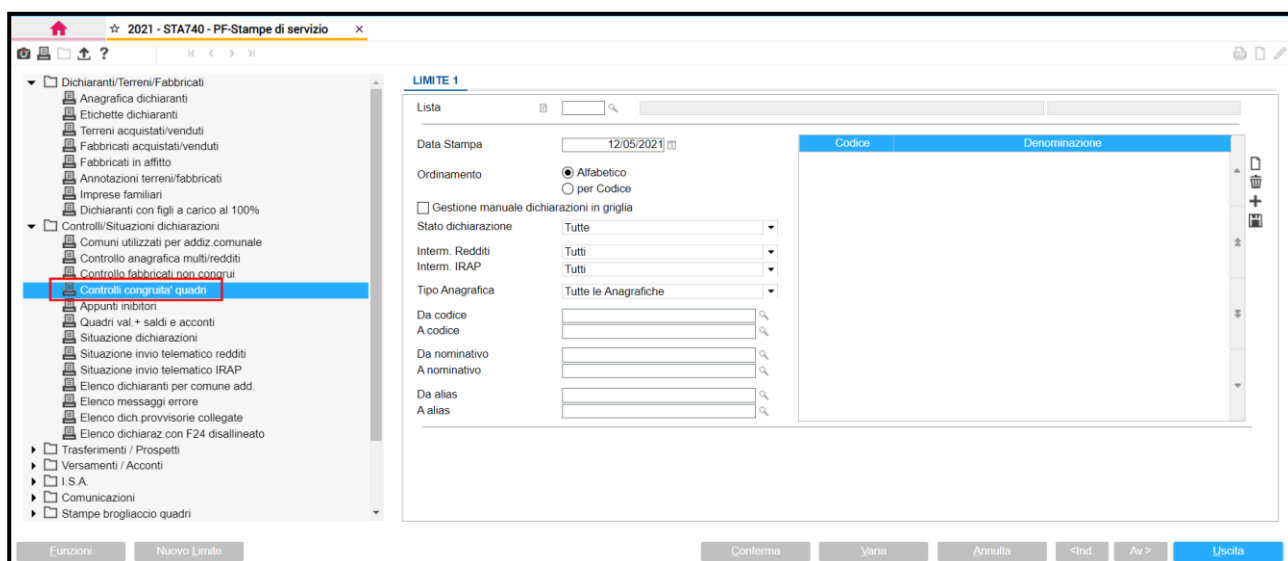
Se il programma non riscontra differenze tra i dati di reddito e quelli del quadro Elementi contabili ISA, viene rilasciato un messaggio a video:



Rispondendo "SI", si ottiene una stampa in cui sono riepilogati i dati che sono stati messi a confronto:

ELENCO CONTROLLI (740)		del	17/05/2021	pag.	1
Dichiarante:	445	GATTOZZI FELICE			
Controllo	ISA	Redditi	Esito	Gravità	
Comp. positivi annot. nelle scritture contabili F1+(F2-F2c2)+F7-F6 = RF2	600.098	600.098	Ok		
Maggiorazione ISA F17 = RF55 codice 50/55/56/57/58/59/75/76/79	26.440	26.440	Ok		

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





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 2019 oppure se l'anno 2020 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.*

--	--

Pertanto:

- “Sono tenuti alla presentazione del modello al solo fine di comunicare i dati, i contribuenti che esercitano 2 o più attività d’impresa, non rientranti nel medesimo ISA, qualora l’importo dei ricavi dichiarati afferenti alle attività non rientranti tra quelle prese in considerazione dall’Indice relativo all’attività prevalente, comprensivi quelli delle eventuali attività complementari previste dallo specifico ISA, superi il 30% dell’ammontare totale dei ricavi dichiarati. Di conseguenza detti soggetti non sono tenuti all’applicazione dell’ISA, ma devono compilare il modello comprensivo del seguente prospetto multiattività”:*

[illegible]

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 '2021 - QUA740 - PF-Gestione quadri' window. In the 'RF1' section, the 'Cause di esclusione ISA' field is highlighted with a red box. A modal dialog titled 'Cause di esclusione ISA' is open, showing a list of exclusion reasons. Option 7, 'Eserc. di 2 o più att. impresa con ISA diverso', is selected and highlighted with a red box. Other options include 'Inizio Attività nel corso del periodo d'imposta', 'Cessazione Attività nel periodo d'imposta', and 'Soggetti partecipanti ad un gruppo IVA Titolo V-bis DPR 633/1972'.

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 'MULTIATTIVITA'' section of the software. The top navigation bar has 'MULTIATTIVITA'' highlighted. The main area contains a table with various data fields and values. The table is organized into sections: 'DATI CONTABILI', 'QUADRO F', and 'Dati contabili (Impresa)'. The 'QUADRO F' section includes fields for 'F01' through 'F12', with values such as '580.648', '33.450', '15.000', '48.755', '60.758', '11.500', '12.500', '9.000', '6.330', '222.436', and '128.962'. The 'Dati contabili (Impresa)' section includes fields for 'F01' through 'F12', with values such as '10.798' and '118.176'.

Nel prospetto vanno indicati:

- nel rigo "Prevalente", il codice ISA ed il totale dei ricavi derivanti dalle attivit  rientranti nell'ISA afferente l'attivit  prevalente;
- nel rigo "Secondarie", il codice attivit  ATECO e i relativi ricavi, derivanti dall'attivit  secondaria (che   quella associata al maggior ammontare dei ricavi derivanti dalla attivit  che non   compresa nell'ISA per cui si presenta il modello);
- nel rigo "Aggi e ricavi fissi", i ricavi derivanti dalle attivit  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 contabilit  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 attivit ", i ricavi derivanti da attivit  non indicate nei righi precedenti.

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



Esempio:

- Ricavi derivanti dall'attivit  X (ISA BM01U): 250.000 (25%)
- Ricavi derivanti dall'attivit  Y (ISA BM02U): 650.000 (65%)
- Ricavi derivanti dall'attivit  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 attivit  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 ATECO 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 2020, 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 2020 (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**”.

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
- BM80U - Commercio al dettaglio di carburante per autotrazione

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 BM85U 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 "agg": 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 BG37U 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 righi 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, accorpando 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.

BM80U - 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 BM80U, 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 BM80U ha un'applicazione simile alla generalità degli altri ISA, 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 47.30.00 con ISA BM80U 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 BM80U (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 BM80U 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 BM80U (tale rigo viene esposto al netto degli *"Aggi e ricavi fissi"*)
 - rigo *"Aggi e ricavi fissi"*: totale *"Aggi e ricavi fissi"* netti.

Chiusura dichiarazione

Con il presente aggiornamento vengono rilasciati i programmi per la chiusura della dichiarazione Redditi di tutti i contribuenti, compresi quelli soggetti ad ISA, essendo già disponibile il Calcolo ISA ed anche dei contribuenti che hanno chiuso la dichiarazione Iva a credito e che compensano tale credito nella dichiarazione redditi.



ATTENZIONE

Ricordiamo che l'utilizzo dei crediti IVA è condizionato dalla presentazione delle relative dichiarazioni (GIVA21 e TR) in quanto questi diventano disponibili 10 gg. dopo la presentazione del modello.

Affinché, dunque, il credito IVA possa essere utilizzato per compensare eventuali debiti risultanti dalla dichiarazione dei redditi, e quindi prelevato nella Gestione versamenti di DIREDD, è necessario che la dichiarazione IVA da cui è scaturito risulti inviata telematicamente.

Il prelievo del credito IVA è possibile solamente se barrato l'apposito flag **"Compensa credito IVA nei REDDITI"** presente nella sezione **"Crediti e versamenti IVA"** della Gestione **"Prospetti cedolare"** nei quadri di DIREDD.

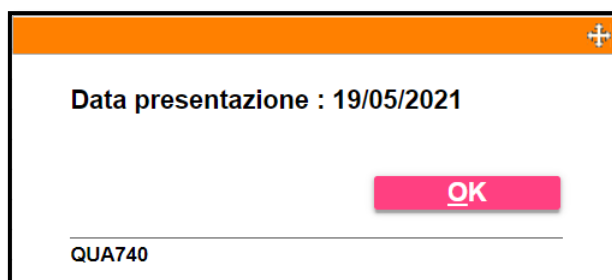
CREDITI E VERSAMENTI IVA	
Solo quadro VO	<input type="checkbox"/>
Progressivo dichiarazione IVA	<input type="checkbox"/>
Debito IVA risultante dalla dichiarazione (VX1)	
Debito IVA da versare insieme ai tributi dei REDDITI (VX1)	
Compensa credito IVA nei REDDITI	<input checked="" type="checkbox"/>
Eccedenza di versamento dichiarazione IVA 2021 (VX3)	
Credito IVA risultante dalla dichiarazione (VX2)	58.900,00
Importo utilizzato nelle dichiarazioni periodiche	
Credito IVA richiesto a rimborso (VX4)	10.000,00
Credito IVA ceduto per consolidato fiscale (VX6)	200.000,00
Visto di conformità compilato in IVA	<input checked="" type="checkbox"/>
Esonero apposizione visto di conformità (compilato in IVA)	<input checked="" type="checkbox"/>
Data invio telematico	08/05/2021
Data utilizzo credito IVA	18/05/2021


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.

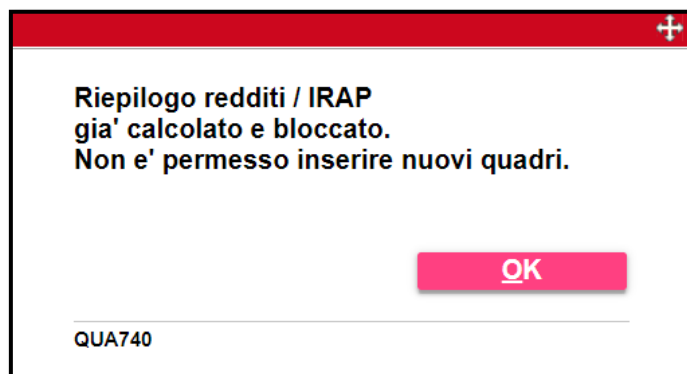
La **“chiusura”** della dichiarazione è possibile solo se tutti i quadri risultano compilati e solo se risulta confermato anche il quadro RN di liquidazione.

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.

CHIUSURE	
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'apposito bottone **“Chiudi dichiarazione”**, presente in testa al modello Irap.

2021 - QUA740 - PF-Gestione quadri

PAOLA POLI (PLLPLL59C03I608N)

(Aperta) In compilazione ☐ Chiudi dichiarazione

CODICE FISCALE PLLPLL59C03I608N

TIPO DI DICHIARAZIONE	CODICE REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA
Correttiva nei termini	11	MARCHE
Dichiarazione integrativa		
Dichiarazione integrativa (art. 2, co. 8-ter, DPR 322/98)		
Dichiarazione integrativa errori contabili		
Eventi eccezionali		

Quadri

- * Quadri non ministeriali
- Quadri di servizio
 - * Quadro Generale
 - * Dati invio telematico

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”**.

APERTURA	
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, rientrare nel quadro Irap e selezionare nuovamente il bottone, precedentemente cliccato per la chiusura mentre volendo riaprire entrambe le dichiarazioni selezionare la scelta **“Apri anche Irap”** ed in entrambe le situazioni viene rimossa la chiusura dalle dichiarazioni ed il **“Lucchetto”**, rimosso, 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**”.

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” digitale, singolo o cumulativo, la “chiusura” di fatto non genera alcuna scadenza ma cambia il suo stato modificandolo “Da presunta” a “Da generare”.

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 **"Stanziamento imposte"**, viceversa il quadro d'impresa rimane in **"Bozza"**, come segnalato con apposito messaggio all'interno del quadro di reddito.

Visto di conformità per dichiarazioni non soggette ad ISA e per dichiarazioni soggette ad ISA con causa di esclusione diverse dalle cause “7” **“Multiattività”**, “14” **“Soggetti partecipanti ad un gruppo Iva”**, “15” **“Diminuzione dei ricavi di cui all’articolo 85, comma 1”**, “16” **“Soggetti che hanno aperto la partita IVA a partire dal 1° gennaio 2019”**, “17” **“Soggetti che esercitano, in maniera prevalente, le attività economiche individuate dai codici attività riportati nella TABELLA 2”**, “18” **“Altro”**

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

Come noto, per i crediti IRPEF/IRES/IRAP risultanti dalle relative dichiarazioni, maturati nel corso dell'anno di dichiarazione e se di importo superiore a 5.000 Euro annui, la compensazione orizzontale, nel modello F24, può essere effettuata esclusivamente a decorrere dal decimo giorno successivo a quello di presentazione della dichiarazione da cui scaturisce l'eccedenza d'imposta.

Ovvero, nell'ipotesi in cui il modello Redditi 2021 sia presentato in data 31 ottobre 2021, il credito che emerge può essere utilizzato in compensazione orizzontale a partire dal 10 novembre 2021.

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 presenti 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 30/11/2021 – data presunta 10/12/2021). Tale informazione non può essere gestita manualmente.

2021 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante 130 POLI PAOLA

Soggetto intermediario 1 ELABORAZIONE DATI FISCALI S.R.L.
Invio telematico della dichiarazione

Data dell'impegno a presentare la dichiarazione 19/05/2021
Soggetto che ha predisposto la dichiarazione 2
Numero protocollo interno

Flag conferma per i modelli REDDITI

Generale ☐ <
I.S.A. ☐ <

Situazioni particolari

Anomalia 8 x mille ☐
Anomalia 5 x mille ☐
Anomalia 2 x mille partiti politici ☐
Anomalia 2 x mille ass. culturali ☐
Assenza I.S.A. ☐ Impresa (RF/RG)
Assenza I.S.A. ☐ Lavoro autonomo (RE)

RICEVUTA INVIO TELEMATICO

numero invio del protocollo

Data ricevuta ☐ Da riepilogo spedizioni
Data utilizzo crediti 10/12/2021 Data presunta

Intermediario che ha effettuato la spedizione

Funzioni Conferma Varia Annulla Uscita



ATTENZIONE

Le suddette informazioni, “Data ricevuta”, “Data riepilogo spedizioni” e “Data utilizzo crediti” sono presenti nel presente prospetto, ovvero sono inserite in automatico, solo dopo che la dichiarazione è stata inviata telematicamente.

Nel caso in cui la chiusura della dichiarazione Irap avviene distintamente dalla chiusura della dichiarazione dei Redditi, e quindi i versamenti delle due imposte avvengono disgiuntamente, anche le informazioni suddette, “Data ricevuta”, “Data riepilogo spedizioni” e “Data utilizzo crediti”, sono memorizzate distintamente per ciascun modello dichiarativo tanto che, per la dichiarazione redditi sono visualizzabili dalla sezione “Ricevuta e flag conferma” richiamabile dalla Gestione quadri mentre per l'Irap sono richiamabili dalla sezione “Ricevuta e flag conferma” cui si accede direttamente dal modello Irap.

In questo caso, anche i dati di versamento sono tenuti separati e per la dichiarazione redditi sono richiamabili dalla Gestione versamenti presente nella Gestione quadri mentre per l'Irap dalla Gestione versamenti richiamabile dal modello Irap.

2021 - QUA740 - PF-Gestione quadri

PAOLA POLI (PLLPLL59C03I608N)

CODICE FISCALE PLLPLL59C03I608N

TIPO DI DICHIARAZIONE	CODICE REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	11	REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	MARCHE
	Correttiva nei termini		Dichiarazione integrativa (art. 2, co. 8-ter, DPR 322/98)	Dichiarazione integrativa errori contabili
DATI DEL CONTRIBUENTE	PARITTA IVA	01256214536	Dichiarazione REDDITI	1
	Indirizzo di posta elettronica		Telefono	Fax
Persone fisiche	Cognome	POLI	Nome	PAOLA
	Data di nascita	03/03/1959	Comune (o Stato estero) di nascita	SENIGALLIA
Soggetti diversi dalle persone fisiche	Denominazione o ragione sociale			
	Data bilancio/rendiconto o effetto fusione/scissione	giorno mese anno	Termine legale o statutario per l'approvazione del bilancio o rendiconto	giorno mese anno
DICHIARANTE DIVERSO DAL CONTRIBUENTE	Codice fiscale (obbligatorio)		Codice carica	
	Codice fiscale società dichiarante		Codice fiscale società dichiarante	

Versamenti

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

Con Provvedimento n. 103206 del direttore dell'Agenzia delle Entrate del 26 aprile u.s. sono stati individuati i livelli di affidabilità fiscale relativi al periodo di imposta in corso al 31 dicembre 2020 in corrispondenza dei quali, ai soli contribuenti tenuti alla compilazione degli ISA per l'anno 2020, sono riconosciuti i benefici premiali di cui all'art. 9- bis, co. 11 del D.L. 24 aprile 2017, n. 50.

Il regime premiale prevede che, in relazione ai diversi livelli di affidabilità fiscale conseguenti all'applicazione degli ISA, possa 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.

Già dallo scorso anno l'Agenzia delle Entrate, nella Circolare n.16/E del 16 giugno 2020 ha confermato quanto anticipato con il Provvedimento del 30 aprile 2020 e, in particolare, che i benefici premiali possono essere riconosciuti anche ai contribuenti che abbiano raggiunto un determinato livello di affidabilità fiscale calcolato in base alla media semplice dei "voti" attribuiti su due periodi d'imposta, il precedente e l'attuale.

Per cui, l'accesso ai benefici premiali è possibile anche per i contribuenti che non raggiungono i livelli di affidabilità previsti per la sola annualità 2020; il contribuente, pertanto, qualora non ottenesse il punteggio idoneo per l'accesso in relazione al periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2020, 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 del 26 aprile 2021, il contribuente ha diritto a:

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

A tal proposito, nei quadri impresa la gestione tiene conto sia dell'indice dell'anno che della media degli indici 2019/2020.

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

2021 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Princ: Dichiarante 19198 CINGOLANI

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 5.000

RF5 B) Perdita risultante dal conto economico

RF6 C) COMPONENTI POSITIVI EXTRACONTABILI

Ammortamenti Altre rettifiche Accantonamenti

RF7 Quota costante delle plusvalenze e sopravvenienze dell'esercizio

Plusvalenze (Col.1) Plusvalenze Anni precedenti Sopravvenienze

Variations in aumento

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 8,94 Media Indici ISA 2019/2020

Eson appos. visto conf. ☒ <=

ISA (col.1) 1.400

Altro 1.400

RQ80 Magg. corrisp. 1.400 Imposta versata 308

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

Funzioni Conferma Varia Annulla <Ind. Av. > Uscita

Il flag di esonero è sempre posizionato all'intero dei quadri di impresa ed è 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 2019 e 2020 è pari a 8,5.

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

2021 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Dichiarante 19198 CINGOLANI Codice fiscale CNGPVC82T46I608A

Data naturale di versamento 30/06/2021

Generazione II Acconto 30/11/2021

Dati consegna dichiarazione

Presentazione Telematica

Intermediario CINGOLANI

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 ☐ Integrativa errori contabili

Tipo delega

Mod F24-Banca

Irapp Dich. indipendente

Delega compensativa Attiva

Compensazione verticale Nessuna

Crediti totali 8.750,00 Compensabili 8.750,00 Utilizzi 4.130,00 Rimborsi

☒ Visto di conformità non presente Esonero apposizione Visto

Rate e versamenti

IMPORTO DA VERSARE 0,00

☐ Versamento dopo la scadenza Numero rate 1

Nr Rate Data versamento Giorni Importo Stato Anteprema

1 30/06/2021 Importo Stato Anteprema

Funzioni versamenti Rateizza Conferma Varia 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

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. 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 sono presenti alcune informazioni.

The screenshot shows the 'CREDITI E VERSAMENTI IVA' section of the software. The main table has columns for 'Quadri', '2019', '2020', and 'info'. A modal window is open, displaying details for 'CREDITI E VERSAMENTI IVA'. The modal includes fields for '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 2021 (VX3)', 'Credito IVA risultante dalla dichiarazione (VX2)', 'Importo utilizzato nelle dichiarazioni periodiche', 'Credito IVA richiesto a rimborso (VX4)', 'Credito IVA ceduto per consolidato fiscale (VX6)', 'Visto di conformità compilato in IVA', 'Esonero apposizione visto di conformità (compilato in IVA)', 'Data invio telematico', and 'Data utilizzo credito IVA'. A red box highlights the 'Esonero apposizione visto di conformità (compilato in IVA)' field. On the right, there are sections for 'Consegna Dichiarazione Telematica', 'Recapito Telefonico', 'Stato Dichiarazione', and 'ELDIC anomalie da verificare'.

- ✓ “**Esonero apposizione visto di conformità (Compilato in Iva)**”: tale flag viene barrato in automatico se nella sezione “**Dati anagrafici**” di **GIVA21** (MULTI), sezione “**Firma della dichiarazione**”, risulta barrato il flag “**Esonero apposizione del visto**” 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 2020.



NOTA BENE

Il flag “**Esonero apposizione del visto**” presente in **GIVA21** è condizionato dall’indice di affidabilità ISA calcolato nella dichiarazione redditi 2020;

Il flag “**Esonero apposizione del visto**” presente in **DIREDD21** fa invece riferimento all’indice di affidabilità ISA che è calcolato nella dichiarazione redditi 2021.

- ✓ “**Data invio telematico**”: tale data viene prelevata dai Dati Chiusura di **GIVA21** ed è la data di invio del modello IVA. Se la dichiarazione IVA non è stata ancora inviata, la data presunta corrisponde alla scadenza.

- ✓ **“Data utilizzo credito IVA”**: anche tale data è prelevata dai Dati Chiusura di GIVA21 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 superiore a 5.000 Euro.

The screenshot displays the 'CREDITI E VERSAMENTI IVA' section of the software. The 'Data utilizzo credito IVA' field is highlighted with a red box, showing the date 18/05/2021. The interface includes a sidebar with various tax categories, a main table for data entry, and a right-hand panel with additional options and a 'Consegna Dichiarazione Telematica' button.



ANNOTAZIONI

Si precisa che, in caso di compilazione del solo quadro “VO” della dichiarazione Iva annuale 2021, per la comunicazione di opzioni e revoche, la compilazione di tale quadro è effettuata in modalità IVAWEB.

Gestione ISA

DIREDD21**ISA**

Aspetti normativi

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

Con Provvedimento n. 103206 del direttore dell'Agenzia delle Entrate del 26 aprile u.s sono stati definiti i livelli di affidabilità fiscale ed i benefici premiali per l'anno d'imposta 2020.

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.
- ✓ Calcolo del punteggio minimo utilizzando la media semplice degli ultimi due periodi di imposta (2019 e 2020), in luogo del periodo effettivamente oggetto di dichiarazione (2020).



RIEPILOGANDO

In sintesi:
si possono avere due criteri di accesso al regime premiale:

- ✓ applicando lo stesso punteggio per raggiungere gli stessi benefici.
- ✓ media dei punteggi ISA 2019 e 2020.

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.

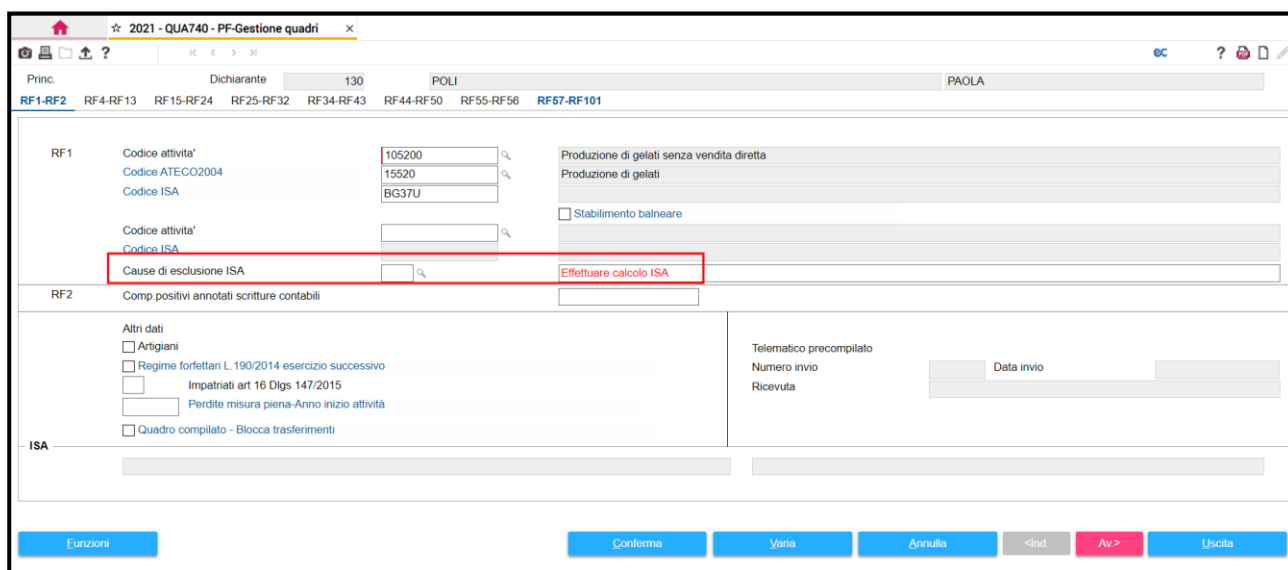
Per quanto concerne i livelli di affidabilità inferiori ad 8 punti, non possono accedere ai regimi premiali ISA i contribuenti che raggiungono:

- **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. E' quindi 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.




The screenshot displays the '2021 - QUA740 - PF-Gestione quadri' window. The 'RF1' section contains fields for 'Codice attività', 'Codice ATECO2004', and 'Codice ISA'. The 'Cause di esclusione ISA' field is highlighted with a red box, and the 'Effettuare calcolo ISA' button is also highlighted. The 'RF2' section includes 'Comp. positivi annotati scritture contabili' and 'Altri dati' with checkboxes for 'Artigiani', 'Regime forfettari L. 190/2014 esercizio successivo', 'Impatriati art 16 Digs 147/2015', 'Perdite misura piena-Anno inizio attività', and 'Quadro compilato - Blocca trasferimenti'. The bottom of the window features a navigation bar with buttons: 'Funzioni', 'Conferma', 'Varia', 'Annulla', '<Ind.', 'Av >', and '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.


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.

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**

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.

PAOLA POLI (PLOPLA82M59I608V)

 **ISA 2021 - SINTESI ADEGUAMENTO**

DATI GENERALI	Codice fiscale	PLOPLA82M59I608V			Denominazione	POLI PAOLA		
	Quadro	Codice Attività	Attività esercitata					
	RF	105200	PRODUZIONE DI GELATI SENZA VENDITA DIRETTA AL PUBBLICO					
	Cod. ISA	BG37U						
			Importi espressi in	EURO				
			Data	Ora	Versione			
			19/05/2021	22:03:01	010000			

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ E ADEGUAMENTO

Punteggio **7,75** ≥ 9 Esclusione disciplina società non operative ed esclusione redditometro
≥ 8.5 Accertamenti solo analitici
≥ 8 Esonero dal visto di conformità per utilizzo in compensazione fino a 20.000 euro annui di crediti relativi alle imposte dirette e all'IRAP

ASSENZA DATI PRECOMPILATI CONFERMATA

PUNTEGGIO OTTENUTO A SEGUITO DELL'ADEGUAMENTO AL VALORE MASSIMO

PUNTEGGIO ORIGINARIO: 6,01

Ricavi dichiarati	4.000
Componenti positivi già indicati nel modello (F03/H05)	309
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).

PAOLA POLI (PLOPLA82M59I608V)

DATI GENERALI	Codice fiscale	PLOPLA82M59I608V			Denominazione	POLI PAOLA		
	Quadro	Codice Attività	Attività esercitata					
	RF	105200	PRODUZIONE DI GELATI SENZA VENDITA DIRETTA AL PUBBLICO					
	Cod. ISA	BG37U						
			Data	19/05/2021	Ora	22:03:01	Importi espressi in	EURO
							Versione	010000

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITA' E ADEGUAMENTO	Punteggio	7,75	≥ 9 Esclusione disciplina società non operative ed esclusione redditometro ≥ 8,5 Accertamenti solo analitici ≥ 8 Esonero dal visto di conformità per utilizzo in compensazione fino a 20.000 euro annui di crediti relativi alle imposte dirette e all'IRAP
	ASSENZA DATI PRECOMPILATI CONFERMATA PUNTEGGIO OTTENUTO A SEGUITO DELL'ADEGUAMENTO AL VALORE MASSIMO PUNTEGGIO ORIGINARIO: 6,01		
	Ricavi dichiarati	4.000	
	Componenti positivi già indicati nel modello (F03/H05)	309	
	Ulteriori componenti positivi da dichiarare per massimizzare il punteggio di affidabilità		
	Modalità di adeguamento	NESSUNA SCELTA	Valore adeguamento
	Ulteriori componenti positivi per migliorare		

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".

PAOLA POLI (PLOPLA82M59I608V)

		19/05/2021	22:03:01	010000
--	--	------------	----------	--------

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITA' E ADEGUAMENTO	Punteggio	7,75	≥ 9 Esclusione disciplina società non operative ed esclusione redditometro ≥ 8,5 Accertamenti solo analitici ≥ 8 Esonero dal visto di conformità per utilizzo in compensazione fino a 20.000 euro annui di crediti relativi alle imposte dirette e all'IRAP
	ASSENZA DATI PRECOMPILATI CONFERMATA PUNTEGGIO OTTENUTO A SEGUITO DELL'ADEGUAMENTO AL VALORE MASSIMO PUNTEGGIO ORIGINARIO: 6,01		
	Ricavi dichiarati	4.000	
	Componenti positivi già indicati nel modello (F03/H05)	309	
	Ulteriori componenti positivi da dichiarare per massimizzare il punteggio di affidabilità		
	Modalità di adeguamento	NESSUNA SCELTA	Valore adeguamento
DATI IVA	Ulteriori componenti positivi al profilo di affidabilità ai fini	0 Nessuna scelta	309
		1 Adeguamento al valore massimo	a calcolata sulla base aliquota IVA media
		2 Adeguamento manuale	68
	IVA aliquota e imposte	3 Nessun adeguamento	a calcolata sulla base IVA indicata nel modello ISA

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.

PAOLA POLI (PLOPLA82M59I608V)

19/05/2021 22:03:01 010000

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ E ADEGUAMENTO

Punteggio 7,75

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

ASSENZA DATI PRECOMPILATI CONFERMATA

PUNTEGGIO OTTENUTO A SEGUITO DELL'ADEGUAMENTO AL VALORE MASSIMO

PUNTEGGIO ORIGINARIO: 6,01

Ricavi dichiarati 4.000

Componenti positivi già indicati nel modello (F03/H05) 309

Ulteriori componenti positivi da dichiarare per massimizzare il punteggio di affidabilità

Modalità di adeguamento 1 ADEGUAMENTO AL VALORE MASSIMO Valore adeguamento 309

Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità ai fini IVA 309

IVA aliquota e imposte

Aliquota IVA media	Imposta calcolata sulla base dell'aliquota IVA media
22,00	68
Aliquota IVA dichiarata	Imposta calcolata sulla base dell'aliquota IVA indicata nel modello ISA

PAOLA POLI (PLOPLA82M59I608V)

19/05/2021 22:12:06 010000

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ E ADEGUAMENTO

Punteggio 7,75

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

ASSENZA DATI PRECOMPILATI CONFERMATA

PUNTEGGIO OTTENUTO A SEGUITO DELL'ADEGUAMENTO AL VALORE MASSIMO

PUNTEGGIO ORIGINARIO: 6,01

Ricavi dichiarati 4.000

Componenti positivi già indicati nel modello (F03/H05) 309

Ulteriori componenti positivi da dichiarare per massimizzare il punteggio di affidabilità

Modalità di adeguamento 1 ADEGUAMENTO AL VALORE MASSIMO Valore adeguamento 309

Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità ai fini IVA 309

IVA aliquota e imposte

Aliquota IVA media	Imposta calcolata sulla base dell'aliquota IVA media
22,00	68
Aliquota IVA dichiarata	Imposta calcolata sulla base dell'aliquota IVA indicata nel modello ISA

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.

PAOLA POLI (PLOPLA82M59I608V)

AFFIDABILITA' E ADEGUAMENTO

≤ 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

ASSENZA DATI PRECOMPILATI CONFERMATA

PUNTEGGIO OTTENUTO A SEGUITO DELL'ADEGUAMENTO AL VALORE MASSIMO
PUNTEGGIO ORIGINARIO: 6,01

Ricavi dichiarati	4.000
Componenti positivi già indicati nel modello (F03/H05)	309
Ulteriori componenti positivi da dichiarare per massimizzare il punteggio di affidabilità	
Modalità di adeguamento	2 ADEGUAMENTO MANUALE
Valore adeguamento	309

DATI IVA

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

IVA aliquota e imposte	Aliquota IVA media	Imposta calcolata sulla base dell'aliquota IVA media
	22,00	68
	Aliquota IVA dichiarata	Imposta calcolata sulla base dell'aliquota IVA indicata nel modello ISA

ULTERIORI RICAVI

Descrizione indice	Valore
RICAVI PER ADDETTO	
VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO	

2021 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Princ. Dichiarante 130 POLI PAOLA

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 56.000

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 Quota 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 7,75 Anno corrente
Eson. appos. visto conf. < ISA (col. 1) 309
Altro 309

RQ80 Magg. corrisp. 309 Imposta versata 68

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.

PAOLA POLI (PLOPLA82M59I608V)

AFFIDABILITÀ E ADEGUAMENTO

≤ 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

ASSENZA DATI PRECOMPILATI CONFERMATI

PUNTEGGIO OTTENUTO A SEGUITO DELL'ADEGUAMENTO AL VALORE MASSIMO
PUNTEGGIO ORIGINARIO: 6,01

Ricavi dichiarati 4.000
Componenti positivi già indicati nel modello (F03/H05) 309
Ulteriori componenti positivi da dichiarare per massimizzare il punteggio di affidabilità

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

DATI IVA

Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità ai fini IVA 309

IVA aliquota e imposte

Aliquota IVA media	Imposta calcolata sulla base dell'aliquota IVA media
22,00	68

Ulteriori ricavi

Descrizione indice	Valore
RICAVI PER ADDETTO	
VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO	

Quadri

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

2 Errori e avvertimenti

Collabora con il tuo cliente

Annulla ed esci

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

PAOLA POLI (PLOPLA82M59I608V)

AFFIDABILITÀ E ADEGUAMENTO

≤ 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

ASSENZA DATI PRECOMPILATI CONFERMATI

PUNTEGGIO OTTENUTO A SEGUITO DELL'ADEGUAMENTO AL VALORE MASSIMO
PUNTEGGIO ORIGINARIO: 6,01

Ricavi dichiarati 4.000
Componenti positivi già indicati nel modello (F03/H05) 309
Ulteriori componenti positivi da dichiarare per massimizzare il punteggio di affidabilità

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

DATI IVA

Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità ai fini IVA 309

IVA aliquota e imposte

Aliquota IVA media	Imposta calcolata sulla base dell'aliquota IVA media
22,00	68

Ulteriori ricavi

Descrizione indice	Valore
RICAVI PER ADDETTO	
VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO	

REDDITI - IMPLEMENTAZIONI

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.

2021 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Princ. Dichiarante 130 POLI PAOLA

105200 Produzione di gelati senza vendita diretta al pubb BG37U

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

DATI CONTABILI

QUADRO F

Dati contabili (Impresa)

F01 Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR 56 000

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

Maggior Ricavo IVA 309 IVA 68 309

F04 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

F05 Altri proventi e componenti positive

Da quadro F Altro

F06 Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale

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 di durata 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)

Costo per servizi

F12 Da quadro F Altro

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 aDeguamento Conferma Varia <Ind Av > Uscita

E' suddiviso in sezioni:

ADEGUAMENTO ISA

Calcolo motore ISA Data 19/05/2021 Ora 22:33:01 Versione 010000

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITA' E ADEGUAMENTO

Indice dell'anno 7.75 ✓

Indice sintetico di affidabilità

Indice anno precedente 0.00

Indice medio 0.00 ✓

PUNTEGGIO OTTENUTO A SEGUITO DELL'ADEGUAMENTO AL VALORE MASSIMO

PUNTEGGIO ORIGINARIO: 6,01

Ricavi Dichiarati 4.000

Componenti positivi già indicati (F03/H05) 309

Ulteriori componenti positivi da dichiarare per massimizzare il punteggio di affidabilità

Modalità di adeguamento 1 - Adeguamento al valore massimo

Valore Adeguamento 309

DATI IVA

Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità ai fini IVA 309

Iva aliquote e imposte

Aliquota IVA media 22,00

Imposta calcolata sulla base dell'aliquota IVA media 68

Aliquota IVA dichiarata

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

Esito PDF calcolo Conferma Varia Uscita

- 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.
Come già sopra detto, 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	7,75 ✓	>=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	PUNTEGGIO OTTENUTO A SEGUITO DELL'ADEGUAMENTO AL VALORE MASSIMO		
	PUNTEGGIO ORIGINARIO: 6,01		
	Indice anno precedente	0,00	>=9 Esclusione disciplina società di non operative ed esclusione redditometro
	Indice medio	0,00 ✓	>=9 Accertamenti solo analitici
			>=8,5 Esonero visto conformità (fino 20.000 euro annui) imposte dirette e IRAP
			<=6 Individuazione dei soggetti da sottoporre a controllo

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 ininfluente 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 ininfluente 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	7,75	Anno corrente
		Eson. appos. visto cont.	<input type="checkbox"/> <	
		ISA (col. 1)		309
		Altro		309
RQ80	Magg. corrisp.		309	
		Imposta versata		68

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

In questa sezione della **“Sintesi adeguamento”** sono, inoltre, visualizzate le seguenti voci:

Ricavi Dichiarati	4.000	ASSENZA DATI PRECOMPILATI CONFERMATA
Componenti positivi già indicati (F03/H05)	309	
Ulteriori componenti positivi da dichiarare per massimizzare il punteggio di affidabilità		Valore Adeguamento
Modalità di adeguamento	1 - Adeguamento al valore massimo	309

- ✓ **“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/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/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		309
Iva aliquote e imposte	Aliquota IVA media	Imposta calcolata sulla base dell'aliquota IVA media	
	22,00	68	
	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.

ADEGUAMENTO ISA				
Calcolo motore ISA		Data	Ora	
		19/05/2021	22:33:01	
		Versione		
		010000		
INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITA' E ADEGUAMENTO	Indice dell'anno	7,75 ✓	>=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*	PUNTEGGIO OTTENUTO A SEGUITO DELL'ADEGUAMENTO AL VALORE MASSIMO PUNTEGGIO ORIGINARIO: 6,01		
	Indice anno precedente	0,00	>=9 Esclusione disciplina società di non operative ed esclusione redditometro >=9 Accertamenti solo analitici	
	Indice medio	0,00 ✓	>=8.5 Esonero visto conformità (fino 20.000 euro annui) imposte dirette e IRAP <=6 Individuazione dei soggetti da sottoporre a controllo	
	Ricavi Dichiarati	4.000	ASSENZA DATI PRECOMPILATI CONFERMATA	
	Componenti positivi già indicati (F03/H05)	309		
	Ulteriori componenti positivi da dichiarare per massimizzare il punteggio di affidabilità*			
	Modalità* di adeguamento	1 - Adeguamento al valore massimo	Valore Adeguamento	309
	DATI IVA	Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità* ai fini IVA		309
	Iva aliquote e imposte	Aliquota IVA media	Imposta calcolata sulla base dell'aliquota IVA media	
	22,00	68		
	Aliquota IVA dichiarata	Imposta calcolata sulla base dell'aliquota IVA indicata nel modello ISA		
<div><div>Esito PDF</div><div>calcolo</div><div>Conferma</div><div>Varia</div><div>Uscita</div></div>				

PLOPLA82M59I608V POLI PAOLA

INDICATORE SINTETICO

ISA

Codice	Indice	Punteggio
IIISAAFF	Il tuo Isa, con punteggio pari o superiore a 8, ti permette l'accesso ai benefici premiali di cui all'art. 9-bis c. 11 del D.L. n. 50 /2017. Ulteriori condizioni di accesso ai benefici premiali sono previste con provvedimento del 26 Aprile 2021. Il punteggio ISA tiene conto degli interventi straordinari per cogliere gli effetti economici dell'emergenza Covid-19	7,75

Indicatori elementari di affidabilit 

Codice	Indice	Punteggio
IIE00101	Ricavi per addetto	10,00
IIE00201	Valore aggiunto per addetto	10,00
IIE00301	Reddito per addetto	10,00


Indicatori elementari di anomalia

Gestione caratteristica

Codice	Indice	Punteggio
IIN00201	Costo del venduto e per la produzione di servizi negativo o nullo	1,00

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


PAOLA POLI (PLOPLA82M59I608V)



Indici sintetici di affidabilit  fiscale
Modello BG37U

CODICE FISCALE

P	L	O	P	L	A	8	2	M	5	9	I	6	0	8	V
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---



QUADRO A

Personale

Codice attivit�	Periodo d'imposta diverso da 12 mesi	Mesi di attivit� nel corso del periodo d'imposta (vedere istruzioni)	ISA	Ricavi	Numero
1 Prevalente					
2 Secondaria					
3 Agg. o ricavi fissi					
4 Altre attivit�					

Natura giuridica (4 = Societ  cooperative e loro consorzi iscritti nell'albo nazionale delle societ  cooperative; 5 = Altre societ  cooperative; 58 = Societ  cooperativa europea)

Codice	Descrizione	Numero
A01	Dipendenti a tempo pieno	10
A02	Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di lavoro intermittente, di lavoro ripartito, con contratto di inserimento, a termine, lavoratori a domicilio, personale con contratto di somministrazione di lavoro	
A03	Apprendisti	5

(Aperta) In consultazione

Esito

Quadri

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

1 Errori e avvertimenti

Nell'esito Isa sono contenuti indicatori e valori utili per determinare l'indice sintetico di affidabilit .

Qualora 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:

The screenshot shows the 'ADEGUAMENTO ISA' window with the following data:

Calcolo motore ISA		Data	Ora	Versione
		19/05/2021	22:57:20	010000

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITA' E ADEGUAMENTO	
Indice dell'anno	6.01 ✓
Indice sintetico di affidabilità	
Indice anno precedente	0.00
Indice medio	0.00 ✓

Ricavi Dichiarati	
Componenti positivi già indicati (F03/H05)	4.000
Ulteriori componenti positivi da dichiarare per massimizzare il punteggio di affidabilità	300

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	

PUNTEGGIO OTTENUTO IN BASE AI RICAVI EFFETTIVI DICHIARATI	
ADEGUAMENTO PER MASSIMIZZARE: 309	

ASSENZA DATI PRECOMPILATI CONFERMATA	
Valore Adeguamento	

Modalità di adeguamento	
0 - Nessuna scelta	

Buttons at the bottom: Esito PDF, calcolo, Conferma, Varia, Uscita.

The screenshot shows the 'ADEGUAMENTO ISA' window with the following text:

Calcolo ISA effettuato.
Indice Sintetico Affidabilità calcolato pari a 6,01

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

Buttons at the bottom: Ok, F9 Uscita.

Selezionando:

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



RIEPILOGANDO

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

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

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