

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



RELEASE Versione 2023.02.02	
Applicativo:	<b>REDDITI</b>
Oggetto:	Aggiornamento procedura
Versione:	<b>2023.02.02 (Update)</b>
Data di rilascio:	<b>18.05.2023</b>
Riferimento:	<b>Implementazioni</b>
Classificazione:	<b>Guida utente</b>

## IMPLEMENTAZIONI

<b>Gestione ISA .....</b>	<b>2</b>
<b>Riferimenti normativi .....</b>	<b>2</b>
<i>Benefici premiali relativi al periodo d'imposta 2022 .....</i>	<i>2</i>
<b>Implementazioni Software .....</b>	<b>5</b>
<b>ISA .....</b>	<b>5</b>
<i>Calcolo ISA 2022 .....</i>	<i>5</i>



### Riferimenti normativi

#### Benefici premiali relativi al periodo d'imposta 2022

Con il presente aggiornamento viene fornito il programma per calcolare l'indice ISA.

Con il Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate n. 140005 del 27 Aprile 2023 l'Agenzia delle Entrate ha comunicato i livelli di affidabilità fiscale ISA ai quali sono collegati i benefici premiali ex art. 9-bis, comma 11, D.L. n. 50/2017, relativamente al periodo d'imposta 2022.

Tale Provvedimento ha confermato gli stessi livelli di affidabilità degli anni precedenti per cui, anche quest'anno, il punteggio di affidabilità può essere conseguito anche attraverso la media dei livelli di affidabilità, ottenuti a seguito dell'applicazione degli ISA per i periodi d'imposta 2021 e 2022.

Guardando nel dettaglio ai benefici previsti dall'applicazione degli ISA:

- ✓ anche per l'anno 2022 è necessario raggiungere un livello di affidabilità fiscale pari almeno ad 8 per poter accedere alla premialità relativa all'esonero dall'apposizione del visto di conformità ai fini delle compensazioni dei crediti fiscali.
- ✓ In caso di media del punteggio ISA in dichiarazione dei redditi, periodi d'imposta 2021 e 2022, il valore da raggiungere è fissato a 8,5.
- ✓ Sale a 8,5 il valore di affidabilità fiscale necessario per l'esclusione dagli accertamenti analitico presuntivi, che passa a 9 in caso di accesso secondo il punteggio medio delle due annualità.
- ✓ Il punteggio minimo di 8,5, 9 in caso di media, consente di beneficiare inoltre dell'esclusione degli accertamenti analitico presuntivi.
- ✓ Bisogna invece conseguire il valore 8 per beneficiare della riduzione di un anno dei termini di decadenza per le attività di accertamento relative al 2022.
- ✓ È invece pari a 9 il valore minimo da conseguire, sia in caso di calcolo sulla singola annualità che in caso di media tra i punteggi dei due periodi di imposta, ai fini della disapplicazione della disciplina delle società non operative.
- ✓ Infine, per l'aumento delle soglie per l'accertamento sintetico del reddito, il punteggio ISA da conseguire è pari a 9, anche in caso di media.

Tra le ulteriori condizioni per l'accesso ai benefici premiali, il Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate del 27 aprile 2023 conferma le regole specifiche previste per i titolari di partita IVA che percepiscono sia redditi d'impresa che di lavoro autonomo ovvero, per i contribuenti che nel medesimo periodo d'imposta conseguono ambedue le tipologie di reddito, l'accesso ai benefici premiali spetta esclusivamente in caso di applicazione degli ISA per entrambe le categorie reddituali. Inoltre, nel caso di applicazione di diversi ISA, il punteggio attribuito, anche sulla base di più periodi d'imposta, dovrà essere pari o superiore a quello minimo individuato per l'accesso ai benefici premiali.



### RIEPILOGANDO

Il Provvedimento del 27 aprile 2023 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;
- ✓ Esclusione della determinazione sintetica del reddito complessivo, a condizione che il reddito complessivo accertabile non superi di due terzi il reddito dichiarato;
- ✓ Esclusione degli accertamenti basati sulle presunzioni semplici;
- ✓ Calcolo del punteggio minimo utilizzando la media semplice degli ultimi due periodi di imposta, in luogo del periodo effettivamente oggetto di dichiarazione.

Beneficio	Criterio di accesso basato su punteggio Isa per il periodo 2022	Criterio di accesso "aggiuntivo" basato su punteggio medio Isa periodi d'imposta 2021 e 2022
Esonero dall'apposizione del visto di conformità per la compensazione di crediti Iva, Iidd e Irap	8	8,5
Esonero dall'apposizione del visto di conformità ovvero dalla prestazione della garanzia per i rimborsi Iva	8	8,5
Esclusione dagli accertamenti analitico presuntivi	8,5	9
Anticipazione di un anno dei termini di decadenza per l'attività di accertamento	8	—
Esclusione dall'applicazione della disciplina delle Società non operative	9	9
Esclusione della determinazione sintetica del reddito complessivo, purché non ecceda di due terzi il reddito dichiarato	9	9

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.).



### **NOTA BENE**

Per quanto riguarda i benefici consistenti nell'esonero dal visto di conformità e nell'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 per 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.

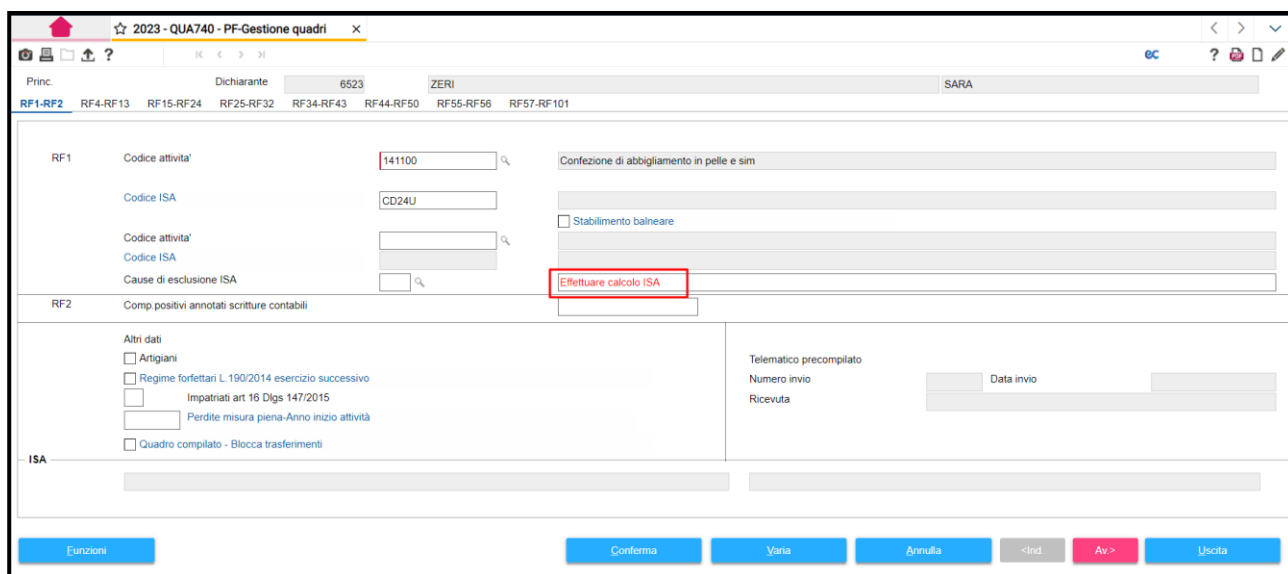


#### Calcolo ISA 2022

Con il presente aggiornamento viene attivata, per le Persone Fisiche, per le Società di Capitali ed Enti non Commerciali, la gestione per eseguire il Calcolo Isa ed il relativo Adeguamento. Il calcolo ISA per le Società di Persone sarà attivato con i prossimi aggiornamenti.

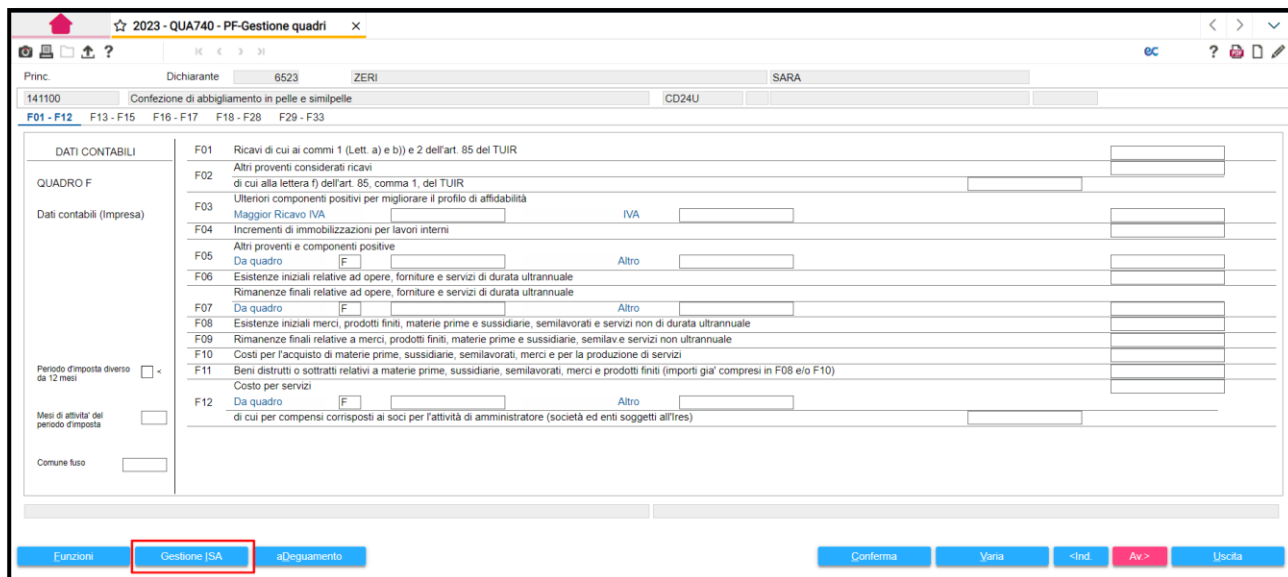
Per i modelli dichiarativi di cui sopra detto, è quindi possibile calcolare il grado di affidabilità fiscale e conoscere il beneficio premiale che ne consegue, come, ad esempio, l'esclusione dagli accertamenti analitici e presuntivi, l'esonero dall'apposizione del visto di conformità e la riduzione dei 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 shows the '2023 - QUA740 - PF-Gestione quadri' window. The 'Cause di esclusione ISA' section is active, displaying a list of activities (RF1, RF2) and their corresponding codes. The 'Effettuare calcolo ISA' button is highlighted with a red box. The interface includes a top navigation bar with 'Princ.' and 'Dichiarante' fields, and a bottom bar with buttons for '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 al modello Web.



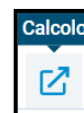
In tutti i modelli dichiarativi, in compilazione degli ISA, nel caso in cui siano presenti eventuali errori nei dati extra contabili comunicati al Fisco, l'utente avrà la possibilità di correggerli prima di effettuare il calcolo del grado di affidabilità fiscale. I quadri incompleti o che contengono 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 dove sono visualizzati i quadri, a correzioni avvenute i quadri completati e corretti saranno contraddistinti dalla spunta verde

## Quadri

\* Quadri non ministeriali

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



e sarà possibile eseguire il calcolo ISA, utilizzando l'apposita funzione di calcolo

● (Aperta) In compilazione

✎ 📄 🖨️ 📋

### Quadri

\* Quadri non ministeriali

- ✓ Quadri A, B
- ✓ Quadro C
- ✓ Quadro F
- ✓ \* Dati forniti dall'Agenzia
- 📄 \* Note aggiuntive
- ✓ \* Sintesi adeguamento

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.

SARA ZERI (ZRESRA62M59A271S)

**MODELLO ISA 2023**  
Periodo d'imposta 2022

### ISA 2023 - SINTESI ADEGUAMENTO

DATI GENERALI	Codice fiscale	ZRESRA62M59A271S			Denominazione	ZERI SARA		
	Quadro	Codice Attività	Attività esercitata					
	RF	141100	Confezione di abbigliamento in pelle e similpelle					
	Cod. ISA	CD24U						
		Data	Ora	Versione				
		17/05/2023	16:50:29	010000				

**INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ E ADEGUAMENTO**

Punteggio	8,56	≥ 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 IN BASE AI RICAVI EFFETTIVI DICHIARATI

ADEGUAMENTO PER MASSIMIZZARE: 1504

Ricavi dichiarati	15.000
Componenti positivi già indicati nel modello (F03/H05)	

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).

**SARA ZERI (ZRESRA62M59A271S)**

**DATI GENERALI**

ZRESRA62M59A271S ZERI SARA

Quadro Codice Attività Attività esercitata

RF 141100 Confezione di abbigliamento in pelle e similpelle

Cod. ISA CD24U

Data 17/05/2023 Ora 16:50:29 Versione 010000

**INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ E ADEGUAMENTO**

Punteggio 8,56

≥ 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 IN BASE AI RICAVI EFFETTIVI DICHIARATI

ADEGUAMENTO PER MASSIMIZZARE: 1504

Ricavi dichiarati 15.000

Componenti positivi già indicati nel modello (F03/H05)

Ulteriori componenti positivi da dichiarare per massimizzare il punteggio di affidabilità 1.504

Modalità di adeguamento **NESSUNA SCELTA**

Valore adeguamento

**DATI IVA**

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

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”.

**SARA ZERI (ZRESRA62M59A271S)**

**DATI GENERALI**

ZRESRA62M59A271S ZERI SARA

Quadro Codice Attività Attività esercitata

RF 141100 Confezione di abbigliamento in pelle e similpelle

Cod. ISA CD24U

Data 17/05/2023 Ora 16:50:29 Versione 010000

**INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ E ADEGUAMENTO**

Punteggio 8,56

≥ 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

PUNTEGGIO OTTENUTO IN BASE AI RICAVI EFFETTIVI DICHIARATI

ADEGUAMENTO PER MASSIMIZZARE: 1504

Ricavi dichiarati 15.000

Componenti positivi già indicati nel modello (F03/H05)

Ulteriori componenti positivi da dichiarare per massimizzare il punteggio di affidabilità 1.504

Modalità di adeguamento

0 Nessuna scelta

1 Adeguamento al valore massimo

2 Adeguamento manuale

3 Nessun adeguamento

**NESSUNA SCELTA**

Valore adeguamento

**DATI IVA**

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

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.

**SARA ZERI (ZRESRA62M59A271S)**

**DATI GENERALI**

ZRESRA62M59A271S ZERI SARA

Quadro Codice Attività Attività esercitata

RF 141100 Confezione di abbigliamento in pelle e similpelle

Cod. ISA CD24U

Data 17/05/2023 Ora 16:50:29 Versione 010000

**INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ E ADEGUAMENTO**

Punteggio 8,56

≥ 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 IN BASE AI RICAVI EFFETTIVI DICHIARATI**

**ADEGUAMENTO PER MASSIMIZZARE: 1504**

Ricavi dichiarati 15.000

Componenti positivi già indicati nel modello (F03/H05)

Ulteriori componenti positivi da dichiarare per massimizzare il punteggio di affidabilità 1.504

Modalità di adeguamento 1 **ADEGUAMENTO AL VALORE MASSIMO** Valore adeguamento 1504

**DATI IVA**

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

**SARA ZERI (ZRESRA62M59A271S)**

**DATI GENERALI**

ZRESRA62M59A271S ZERI SARA

Quadro Codice Attività Attività esercitata

RF 141100 Confezione di abbigliamento in pelle e similpelle

Cod. ISA CD24U

Data 17/05/2023 Ora 16:50:29 Versione 010000

**INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ E ADEGUAMENTO**

Punteggio 8,56

≥ 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 IN BASE AI RICAVI EFFETTIVI DICHIARATI**

**ADEGUAMENTO PER MASSIMIZZARE: 1504**

Ricavi dichiarati 15.000

Componenti positivi già indicati nel modello (F03/H05)

Ulteriori componenti positivi da dichiarare per massimizzare il punteggio di affidabilità 1.504

Modalità di adeguamento 1 **ADEGUAMENTO AL VALORE MASSIMO** Valore adeguamento 1504

**DATI IVA**

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



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.

**SARA ZERI (ZRESRA62M59A271S)**

**DATI GENERALI**

Quadro **ZRESRA62M59A271S** Attività esercitata **ZERI SARA**

RF **141100** Confezione di abbigliamento in pelle e similpelle

Cod. ISA **CD24U**

Data **17/05/2023** Ora **16:50:29** Versione **010000**

**INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITA' E ADEGUAMENTO**

Punteggio **8,56** ≥ 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 IN BASE AI RICAVI EFFETTIVI DICHIARATI**

**ADEGUAMENTO PER MASSIMIZZARE: 1504**

Ricavi dichiarati **15.000**

Componenti positivi già indicati nel modello (F03/H05)

Ulteriori componenti positivi da dichiarare per massimizzare il punteggio di affidabilità **1.504**

Modalità di adeguamento **2** **ADEGUAMENTO MANUALE** Valore adeguamento **1.400**

**DATI IVA**

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

2023 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Princ. Dichiarante **6523** **ZERI** **SARA**

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 **55.000**

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 Quote contributi o liberalità costituenti sopravvenienze (art. 88, comma 3, lett. b))

RF10 Redditi terreni/fabbricati non strumentali

RF11 Spese ed altri componenti negativi di cui al rigo F10

RF12 Ricavi non annotati

Modalità di adeguamento **2** Adeguamento manuale

Indice di affidabilità **9,90** Anno corrente

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 Tur)

**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.

**SARA ZERI (ZRESRA62M59A271S)**

<b>DATI GENERALI</b>	Codice fiscale <b>ZRESRA62M59A271S</b>	Denominazione <b>ZERI SARA</b>
	Quadro <b>RF</b>	Codice Attività <b>141100</b>
	Attività esercitata <b>Confezione di abbigliamento in pelle e similpelle</b>	
	Cod. ISA <b>CD24U</b>	
	Data <b>17/05/2023</b>	Ora <b>16:50:29</b>
	Versione <b>010000</b>	

**INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITA' E ADEGUAMENTO**

Punteggio **8,56** ≥ 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 IN BASE AI RICAVI EFFETTIVI DICHIARATI**

**ADEGUAMENTO PER MASSIMIZZARE: 1504**

Ricavi dichiarati **15.000**

Componenti positivi già indicati nel modello (F03/H05)

Ulteriori componenti positivi da dichiarare per massimizzare il punteggio di affidabilità **1.504**

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

Valore adeguamento **1.400**

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

**SARA ZERI (ZRESRA62M59A271S)**

<b>DATI GENERALI</b>	Codice fiscale <b>ZRESRA62M59A271S</b>	Denominazione <b>ZERI SARA</b>
	Quadro <b>RF</b>	Codice Attività <b>141100</b>
	Attività esercitata <b>Confezione di abbigliamento in pelle e similpelle</b>	
	Cod. ISA <b>CD24U</b>	
	Data <b>17/05/2023</b>	Ora <b>16:50:29</b>
	Versione <b>010000</b>	

**INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITA' E ADEGUAMENTO**

Punteggio **8,56** ≥ 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 IN BASE AI RICAVI EFFETTIVI DICHIARATI**

**ADEGUAMENTO PER MASSIMIZZARE: 1504**

Ricavi dichiarati **15.000**

Componenti positivi già indicati nel modello (F03/H05)

Ulteriori componenti positivi da dichiarare per massimizzare il punteggio di affidabilità **1.504**

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

Valore adeguamento

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

**SARA ZERI (ZRESRA62M59A271S)**

**DATI GENERALI**

Codice fiscale: ZRESRA62M59A271S Denominazione: ZERI SARA

Quadro: RF Codice Attività: 141100 Attività esercitata: Confezione di abbigliamento in pelle e similpelle

Cod. ISA: CD24U

Data: 17/05/2023 Ora: 16:50:29 Versione: 010000

**INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ E ADEGUAMENTO**

Punteggio: 8,56

≥ 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 IN BASE AI RICAVI EFFETTIVI DICHIARATI**

**ADEGUAMENTO PER MASSIMIZZARE: 1504**

Ricavi dichiarati: 15.000

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

Ulteriori componenti positivi da dichiarare per massimizzare il punteggio di affidabilità: 1.504

Modalità di adeguamento: 3 **NESSUN ADEGUAMENTO** Valore adeguamento: 1.504

In caso di “**Nessun scelta**”, a fianco del prospetto “**Sintesi adeguamento**” viene evidenziato il “*triangolo giallo*” ad indicare che occorre scegliere un tipo di adeguamento.

**SARA ZERI (ZRESRA62M59A271S)**

**ADEGUAMENTO**

≥ 8 Esonero dal visto di conformità per utilizzo in compensazione fino a 20.000 euro annui di crediti relativi alle imposte dirette e all'IRAP

**ASSENZA DATI PRECOMPILATI CONFERMATA**

**PUNTEGGIO OTTENUTO IN BASE AI RICAVI EFFETTIVI DICHIARATI**

**ADEGUAMENTO PER MASSIMIZZARE: 1504**

Ricavi dichiarati: 15.000

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

Ulteriori componenti positivi da dichiarare per massimizzare il punteggio di affidabilità: 1.504

Modalità di adeguamento: **NESSUNA SCELTA** Valore adeguamento: 1.504

**DATI IVA**

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

**IVA aliquota e imposte**

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

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

**ULTERIORI RICAVI**

Descrizione indice: Ricavi per adetto Valore: 1.504

**Quadri**

\* Quadri non ministeriali

- ✓ Quadro A, B
- ✓ Quadro C
- ✓ Quadro F
- ✓ \* Dati forniti dall'Agenzia
- \* Note aggiuntive
- \* Sintesi adeguamento

**1 Errori e avvertimenti**

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

The screenshot shows the '2023 - QUA740 - PF-Gestione quadri' application window. The window title is '2023 - QUA740 - PF-Gestione quadri'. The main area displays a tax form for 'Dati contabili (Impresa)'. The form includes sections for 'F01 - F12' and 'F13 - F33'. A red box highlights the 'Adeguamento' button at the bottom of the form.

E' suddiviso in sezioni:

The screenshot shows the 'ADEGUAMENTO ISA' application window. The window title is 'ADEGUAMENTO ISA'. The main area displays a summary of the 'Indice sintetico di affidabilità e adeguamento'. The 'Indice dell'anno' is 8.56, 'Indice anno precedente' is 8.39, and 'Indice medio' is 8.47. The 'Punteggio ottenuto in base ai ricavi effettivi dichiarati' is 1504. The 'Valore Adeguamento' is 1.504. The 'Modalità di adeguamento' is '0 - Nessuna scelta'.

- 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 ISA 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.

Calcolo motore ISA		Data	Ora	Versione
		17/05/2023	22:47:58	010000
INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITA' E ADEGUAMENTO	Indice dell'anno	8,56	✓	
	Indice anno precedente	8,39		
	Indice medio	8,47	✓	
	PUNTEGGIO OTTENUTO IN BASE AI RICAVI EFFETTIVI DICHIARATI ADEGUAMENTO PER MASSIMIZZARE: 1504			
Ricavi Dichiarati		15.000		ASSENZA DATI PRECOMPILATI CONFERMATA
Componenti positivi già indicati (F03/H05)				
Ulteriori componenti positivi da dichiarare per massimizzare il punteggio di affidabilità		1.504		
Modalità di adeguamento		0 - Nessuna scelta		Valore Adeguamento

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 8,56
- L'indice dell'anno precedente 8,39
- L'indice medio 8,47

Anche se tra l'indice dell'anno e l'indice medio il più alto è l'indice medio (8,47) è ininfluente che venga proposto quale indice dell'anno perché non raggiungendo il valore minimo pari a 8,39 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 anche dalla Gestione versamenti sarà visibile se è possibile applicare o meno l'esonero del visto di conformità.

RF12	Ricavi non annotati	Modalità di adeguamento	1	Adeg. al valore massimo	
		Indice di affidabilità	10,00	Anno corrente	
		Eson. appos. visto conf.	<input checked="" type="checkbox"/>		
		ISA (col. 1)	1.504		
		Altro			1.504
RQ80	Magg. corrisp.	1.504	Imposta versata	331	

Crediti totali	Compensabili	Utilizzi	Rimborso
<input checked="" type="checkbox"/> Visto di conformità non presente			
Esonero apposizione Visto			
<b>Rate e versamenti</b>			
IMPORTO DA VERSARE			2.050,00

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

Ricavi Dichiarati	15.000	ASSENZA DATI PRECOMPILATI CONFERMATA
Componenti positivi già indicati (F03/H05)	1.504	
Ulteriori componenti positivi da dichiarare per massimizzare il punteggio di affidabilità		Valore Adeguamento
Modalità di adeguamento	1 - Adeguamento al valore massimo	1.504

- ✓ “*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	1.504
Iva aliquote e imposte	Aliquota IVA media	Imposta calcolata sulla base dell'aliquota IVA media
	22,00	331
	Aliquota IVA dichiarata	Imposta calcolata sulla base dell'aliquota IVA indicata nel modello ISA

Il prospetto **“Sintesi di adeguamento”**, con il dettaglio degli indici di calcolo, viene visualizzato ogni qualvolta si indica una scelta nella modalità di adeguamento, a cui fa seguito il calcolo degli ISA. L’elaborazione del calcolo termina con la visualizzazione dell’esito di adeguamento che può comunque essere in qualsiasi momento visualizzato anche tramite il bottone **“Esito PDF”**, presente a fondo pagina

		Data	Ora	Versione
Calcolo motore ISA		17/05/2023	22:47:58	010000
INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITA' E ADEGUAMENTO	Indice dell'anno	<input type="text" value="8,56"/>	>=9 Esclusione disciplina societari di non operative ed esclusione redditometro >=8,5 Accertamenti solo analitici >=8 Esonero visto conformita'(fino 20.000 euro annui) imposte dirette e IRAP <=6 Individuazione dei soggetti da sottoporre a controllo	
	Indice sintetico di affidabilita'	<b>PUNTEGGIO OTTENUTO IN BASE AI RICAVI EFFETTIVI DICHIARATI</b>		
		<b>ADEGUAMENTO PER MASSIMIZZARE: 1504</b>		
	Indice anno precedente	<input type="text" value="8,39"/>	>=9 Esclusione disciplina societari di non operative ed esclusione redditometro	
	Indice medio	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="text" value="8,47"/>	>=9 Accertamenti solo analitici	
			>=8,5 Esonero visto conformita'(fino 20.000 euro annui) imposte dirette e IRAP	
			<=6 Individuazione dei soggetti da sottoporre a controllo	
Ricavi Dichiarati		<input type="text" value="15.000"/>	ASSENZA DATI PRECOMPILATI CONFERMATO	
Componenti positivi gia' indicati (F03/H05)		<input type="text"/>		
Ulteriori componenti positivi da dichiarare per massimizzare il punteggio di affidabilita'		<input type="text" value="1.504"/>	Valore Adeguamento	
Modalita' di adeguamento		<input type="text" value="0 - Nessuna scelta"/>	<input type="text"/>	
DATI IVA	Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilita' ai fini IVA	<input type="text"/>		
Iva aliquote e imposte	Aliquota IVA media	<input type="text" value="22,00"/>	Imposta calcolata sulla base dell'aliquota IVA media	
	Aliquota IVA dichiarata	<input type="text"/>	Imposta calcolata sulla base dell'aliquota IVA indicata nel modello ISA	

ZRESRA62M59A271S ZERI SARA		
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 apposito provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate. Il punteggio ISA tiene conto degli effetti di natura straordinaria derivanti dalla crisi economica e dei mercati conseguente ai mutamenti del quadro economico nazionale ed internazionale mediante appositi correttivi.	8,56
Codice	Indice	Valore
IIISAAVM	Ulteriori componenti positivi per massimizzare il profilo di affidabilità	1.504,00
Indicatori elementari di affidabilita'		
Codice	Indice	Punteggio
IIE00101	Ricavi per addetto	5,68
IIE00201	Valore aggiunto per addetto	10,00
IIE00301	Reddito per addetto	10,00
Indicatori elementari di anomalia		

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

SARA ZERI (ZRESRA62M59A271S)

2023  
Indici sintetici di affidabilità fiscale  
Modello CD24U

CODICE FISCALE  
ZRESRA62M59A271S

Codice attività 141100  
Periodo di imposta diverso da 12 mesi  
Mesi di attività nel corso del periodo d'imposta (vedere istruzioni)

Altri dati  
Pensionato  
Imprese multattività  
1 Prevalente  
2 Secondaria  
3 Aggi o ricavi fissi  
4 Altre attività

QUADRO A  
A01 Dipendenti a tempo pieno  
A02 Altro personale con contratto di lavoro subordinato (esclusi gli apprendisti)  
A03 Apprendisti

Numero giornate retribuite 5

Esito

Quadri  
\* Quadri non ministeriali  
✓ Quadri A, B  
✓ Quadro C  
✓ Quadro F  
✓ \* Dati forniti dall'Agenzia  
✓ \* Note aggiuntive  
✓ \* Sintesi adeguamento

0 Errori e avvertimenti

Annulla ed esci Salva ed esci

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

Qualora il punteggio attribuito non sia affidabile e se vi sono ulteriori ricavi da dichiarare, ma l'utente non ha ancora scelto la modalità di adeguamento,

SARA ZERI (ZRESRA62M59A271S)

DATI GENERALI  
Codice fiscale ZRESRA62M59A271S  
Denominazione ZERI SARA  
Quadro RF  
Codice Attività 141100  
Attività esercitata Confezione di abbigliamento in pelle e similpelle  
Cod. ISA CD24U

Data 17/05/2023  
Ora 17:33:27  
Versione 010000

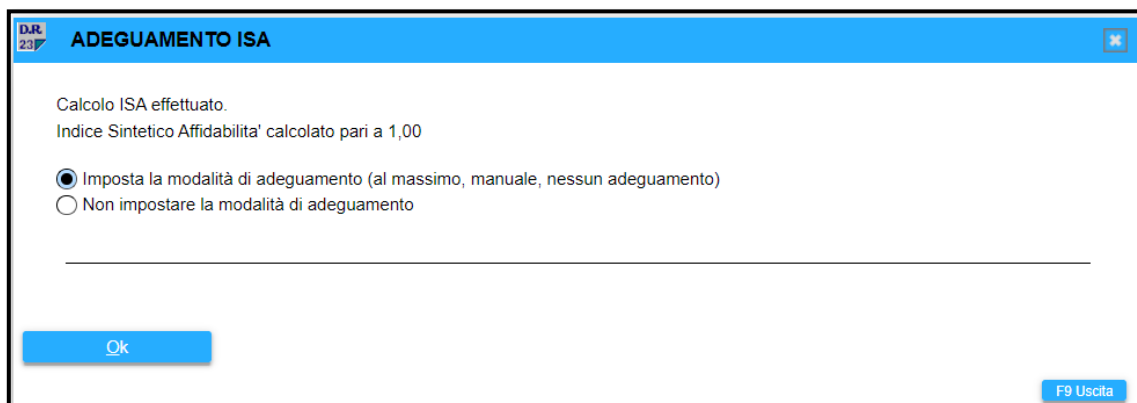
INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ E ADEGUAMENTO  
Punteggio 1,00  
≥ 9 Esclusione disciplina società non operative ed esclusione redditometro  
≥ 8,5 Accertamenti solo analitici  
≥ 8 Esonero dal visto di conformità per utilizzo in compensazione fino a 20.000 euro annui di crediti relativi alle imposte dirette e all'IRAP

ASSENZA DATI PRECOMPILATI CONFERMATA  
PUNTEGGIO OTTENUTO IN BASE AI RICAVI EFFETTIVI DICHIARATI  
ADEGUAMENTO PER MASSIMIZZARE: 16504

Ricavi dichiarati  
Componenti positivi già indicati nel modello (F03/H05)  
Ulteriori componenti positivi da dichiarare per massimizzare il punteggio di affidabilità 16.504

Modalità di adeguamento NESSUNA SCELTA  
Valore adeguamento

uscendo dal quadro di reddito appare il seguente messaggio:



Selezionando:

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



### RIEPILOGANDO

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

In entrambe le modalit    comunque necessario rieseguire il **“Calcolo”** ISA.

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