

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



RELEASE Versione 2024.02.02	
Applicativo:	REDDITI
Oggetto:	Aggiornamento procedura
Versione:	2024.02.02 (Update)
Data di rilascio:	15.05.2024
Riferimento:	Implementazioni
Classificazione:	Guida utente

IMPLEMENTAZIONI

Gestione ISA	2
Riferimenti normativi	2
<i>Benefici premiali relativi al periodo d'imposta 2023</i>	<i>2</i>
Implementazioni Software	5
ISA	5
<i>Calcolo ISA 2023.....</i>	<i>5</i>
Gestione Multiattività	21
<i>Generalità</i>	<i>21</i>
Imposta di soggiorno	41
Riferimenti normativi	41
<i>Dichiarazione dell'imposta di soggiorno per l'anno di imposta 2023</i>	<i>41</i>
Implementazioni Software	42
IMPSOG23	42
<i>Modello di "Dichiarazione dell'imposta di soggiorno"</i>	<i>42</i>
PDFSOG23.....	69
<i>Stampa massiva dell'imposta di soggiorno</i>	<i>69</i>
TELSOG23	72
<i>Telematico massivo dell'imposta di soggiorno</i>	<i>72</i>



Riferimenti normativi

Benefici premiali relativi al periodo d'imposta 2023

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

Con il Provvedimento n. 205127 del 22 Aprile 2024 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 2023.

In particolare, con riferimento ai livelli di punteggio utili per usufruire dell'esonero dal visto di conformità, sia con riferimento al 2023, che come media del biennio 2022 - 2023, il suddetto Provvedimento ha introdotto due specifiche fattispecie di graduazione del beneficio in relazione al punteggio ISA ottenuto, a seconda che tale punteggio corrisponda a 9 oppure sia inferiore a 9 ma almeno pari a 8.

Se il punteggio ISA attribuito al contribuente per il periodo d'imposta 2023, anche per effetto dell'indicazione di ulteriori componenti positivi, è almeno pari a 9, può beneficiare:

- dell'esonero dall'apposizione del visto di conformità sulla dichiarazione annuale per la compensazione dei crediti di importo non superiore a:
 - ✓ 70.000 Euro annui relativi all'imposta sul valore aggiunto, maturati nell'annualità 2024;
 - ✓ 50.000 Euro annui relativi alle imposte dirette e all'imposta regionale sulle attività produttive per il periodo d'imposta 2023;
- dell'esonero dall'apposizione del visto di conformità sulla richiesta di compensazione del credito IVA infrannuale, maturato nei primi tre trimestri dell'anno di imposta 2025, per crediti di importo non superiore a 70.000 Euro annui.

I suddetti benefici sono riconosciuti anche ai contribuenti che presentano un livello di affidabilità complessivo almeno pari a 9, calcolato dalla media dei livelli di affidabilità ottenuti a seguito dell'applicazione degli ISA per i periodi d'imposta 2022 e 2023.

Se invece il punteggio ISA attribuito al contribuente è inferiore a 9, ma almeno pari a 8, anche per effetto dell'indicazione di ulteriori componenti positivi, può beneficiare:

- dell'esonero dall'apposizione del visto di conformità sulla dichiarazione annuale per la compensazione dei crediti di importo non superiore a:
 - ✓ 50.000 Euro annui relativi all'imposta sul valore aggiunto, maturati nell'annualità 2024;
 - ✓ 20.000 Euro annui relativi alle imposte dirette e all'imposta regionale sulle attività produttive, maturati nel periodo d'imposta 2023;
- dell'esonero dall'apposizione del visto di conformità sulla richiesta di compensazione del credito IVA infrannuale, maturato nei primi tre trimestri dell'anno di imposta 2025, per crediti di importo non superiore a 50.000 Euro annui.

Anche in questo caso i benefici sono riconosciuti pure ai contribuenti che presentano un livello di affidabilità complessivo almeno pari a 8,5, calcolato attraverso la media dei livelli di affidabilità ottenuti a seguito dell'applicazione degli ISA per i periodi d'imposta 2022 e 2023.

Per quanto concerne gli altri benefici, rimangono invariati i parametri previsti negli anni precedenti.

Per cui:

- ✓ il punteggio minimo di 8,5, 9 in caso di media, consente di beneficiare anche dell'esclusione degli accertamenti analitico presuntivi,
- ✓ il valore 8 permette di beneficiare della riduzione di un anno dei termini di decadenza per le attività di accertamento relative al 2023,
- ✓ 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 è 9,
- ✓ il punteggio ISA da conseguire per l'aumento delle soglie per l'accertamento sintetico del reddito è pari a 9, anche in caso di media.

Tra le ulteriori condizioni per l'accesso ai benefici premiali, 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.

Beneficio	Criterio di accesso basato su punteggio Isa per il periodo 2023	Criterio di accesso "aggiuntivo" basato su punteggio medio Isa periodi d'imposta 2022 e 2023
Esonero dall'apposizione del visto di conformità per la compensazione di crediti Iva, Iidd e Irap	9, 8	9, 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:

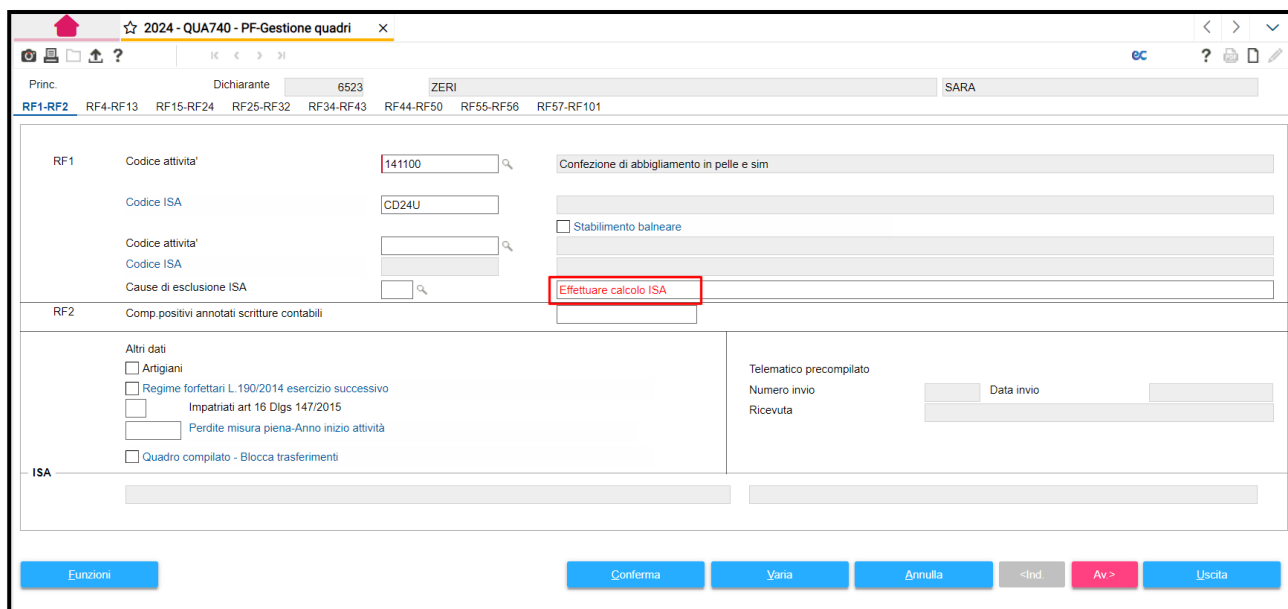
- **Un Livello affidabilità minore o uguale 6** i quali, oltre a non poter accedere al regime premiale, sono anche soggetti ad attività di controllo da parte dell'Agenzia delle Entrate e della Guardia di Finanza per l'analisi del rischio all'evasione fiscale.
- **Un Livello affidabilità superiore a 6 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 2023

Con il presente aggiornamento viene attivata, per tutti i modelli dichiarativi, 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 '2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri' window. The 'Cause di esclusione ISA' field is highlighted with a red box, and the 'Effettuare calcolo ISA' button is also highlighted with a red box. The interface includes various input fields for activity codes, ISA codes, and exclusion reasons, as well as checkboxes for 'Altri dati' and 'Telematico precompilato'.

Per eseguire l'operazione di calcolo dell'indice di affidabilità, dopo aver richiamato la funzione "ISA" dal quadro d'impresa,

2024 - 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

RF1 Codice attività 141100 Confezione di abbigliamento in pelle e sim

Codice ISA CD24U

Codice attività

Codice ISA

Cause di esclusione ISA

RF2 Comp. positivi annotati scritture contabili

Altri dati

☐ Artigiani

☐ Regime forfettari L.190/2014 esercizio successivo

☐ Impatriati art 16 Digs 147/2015

☐ Perdite misura piena-Anno inizio attività

☐ Quadro compilato - Blocca trasferimenti

Telematico precompilato

Numero invio Data invio

Ricevuta

ISA

Funzioni

Impresa fam M

ISA I

Conti/Prospetti P.

Trasferimento S.

Conferma Varia Annulla <Ind. Av> Uscita

va innanzitutto selezionato il bottone "Gestione ISA" per collegarsi al modello Web.

2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Princ. Dichiarante 6523 ZERI SARA

141100 Confezione di abbigliamento in pelle e sim CD24U

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

DATI CONTABILI

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

F02 Altri proventi considerati ricavi

F03 di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR

F04 Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità

F05 Maggior Ricavo IVA IVA

F06 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

F07 Altri proventi e componenti positive

F08 Da quadro F Altro

F09 Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale

F10 Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale

F11 Da quadro F Altro

F12 Esistenze iniziali merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e servizi non di durata ultrannuale

F13 Adeguamento valore esistenze iniziali (art. 1, c. 78, L.213/2023)

F14 Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilav e servizi non ultrannuale

F15 Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e per la produzione di servizi

F16 Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (importi già compresi in F08 e/o F10)

F17 Costo per servizi

F18 Da quadro F Altro

F19 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

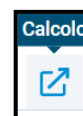
Conferma Varia <Ind. Av> Uscita

In tutti i modelli dichiarativi, compilando gli 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.

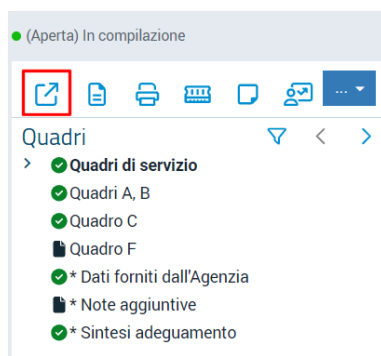
Completata la correzione degli eventuali errori segnalati nel quadro (o nei quadri), nel tree-view dove sono visualizzati i quadri, i quadri completati e corretti saranno contraddistinti dalla spunta verde

Quadri

- > ✓ Quadri di servizio
 - ✓ 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



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 2024
Periodo d'imposta 2023

ISA 2024 - SINTESI ADEGUAMENTO

DATI GENERALI	Codice fiscale ZRESRA62M59A271S	Denominazione ZERI SARA
	Quadro RF	Codice Attività 141100
	Cod. ISA CD24U	Attività esercitata CONFEZIONE DI ABBIGLIAMENTO IN PELLE E SIMILPELLE
	Data 10/05/2024	Ora 12:31:40
		Versione 010000

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ E ADEGUAMENTO

Punteggio	7,40	≥ 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 ≥ 9 Esonero dal visto di conformità per utilizzo in compensazione fino a 50.000 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: 33600		
Ricavi dichiarati	50.000	
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

Codice fiscale: **ZRESRA62M59A271S** Denominazione: **ZERI SARA**

Quadro: **RF** Codice Attività: **141100** Attività esercitata: **CONFEZIONE DI ABBIGLIAMENTO IN PELLE E SIMILPELLE**

Cod. ISA: **CD24U**

Data: **10/05/2024** Ora: **12:31:40** Versione: **010000**

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ E ADEGUAMENTO

Punteggio: **7,40**

≥ 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
≥ 9 Esonero dal visto di conformità per utilizzo in compensazione fino a 50.000 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: 33600

Ricavi dichiarati: **50.000**

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

Ulteriori componenti positivi da dichiarare per massimizzare il punteggio di affidabilità: **33.600**

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

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

Codice fiscale: **ZRESRA62M59A271S** Denominazione: **ZERI SARA**

Quadro: **RF** Codice Attività: **141100** Attività esercitata: **CONFEZIONE DI ABBIGLIAMENTO IN PELLE E SIMILPELLE**

Cod. ISA: **CD24U**

Data: **10/05/2024** Ora: **12:31:40** Versione: **010000**

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ E ADEGUAMENTO

Punteggio: **7,40**

≥ 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
≥ 9 Esonero dal visto di conformità per utilizzo in compensazione fino a 50.000 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: 33600

Ricavi dichiarati: **50.000**

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

Ulteriori componenti positivi da dichiarare per massimizzare il punteggio di affidabilità: **33.600**

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

DATI IVA

Ulteriori componenti positivi per migliorare:

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

Codice fiscale: **ZRESRA62M59A271S** Denominazione: **ZERI SARA**

Quadro: **RF** Codice Attività: **141100** Attività esercitata: **CONFEZIONE DI ABBIGLIAMENTO IN PELLE E SIMILPELLE**

Cod. ISA: **CD24U**

Data: **10/05/2024** Ora: **12:31:40** Versione: **010000**

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ E ADEGUAMENTO

Punteggio: **7,40**

≥ 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
≥ 9 Esonero dal visto di conformità per utilizzo in compensazione fino a 50.000 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: 33600

Ricavi dichiarati: **50.000**

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

Ulteriori componenti positivi da dichiarare per massimizzare il punteggio di affidabilità: **33.600**

Modalità di adeguamento: **1** **ADEGUAMENTO AL VALORE MASSIMO** Valore adeguamento: **33600**

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: **10/05/2024** Ora: **12:31:40** Versione: **010000**

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ E ADEGUAMENTO

Punteggio: **7,40**

≥ 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
≥ 9 Esonero dal visto di conformità per utilizzo in compensazione fino a 50.000 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: 33600

Ricavi dichiarati: **50.000**

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

Ulteriori componenti positivi da dichiarare per massimizzare il punteggio di affidabilità: **33.600**

Modalità di adeguamento: **1** **ADEGUAMENTO AL VALORE MASSIMO** Valore adeguamento: **33600**

Il ricalcolo restituisce il nuovo punteggio di affidabilità risultante dall'adeguamento prescelto e con il bottone **"Salva ed esci"** gli ulteriori componenti positivi sono salvati nei dati contabili del modello (F03/H05)

2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri

Princ. Dichiarante 6523 ZERI SARA

141100 Confezione di abbigliamento in pelle e similpelle CD24U

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 50.000

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 33.600 IVA 7.392 33.600

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

Adeguamento valore esistenze iniziali (art. 1, c. 78, L.213/2023) ☐ Barrare la casella

F09 Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilav e servizi non di durata ultrannuale

F10 Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e per la produzione di servizi 35.600

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

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

2024 - 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

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 Sopravvenienze

Anni precedenti

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 1 Adeg. al valore massimo

Indice di affidabilità 10,00 Anno corrente

Eson appos visto conf. 20mila € < ISA (col.1) 33.600

Eson appos visto conf. 50mila € ☒ < Altro 33.600

RQ80 Magg corrisp. 33.600 Imposta versata 7.392

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

Funzioni Conferma Varia Annulla <Ind Av> Uscita

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

SARA ZERI (ZRESRA62M59A271S)

DATI GENERALI

Codice fiscale
Denominazione

ZRESRA62M59A271S
ZERI SARA

Quadro
Codice Attività
Attività esercitata

RF
141100
CONFEZIONE DI ABBIGLIAMENTO IN PELLE E SIMILPELLE

Cod. ISA

CD24U

Data
Ora
Versione

10/05/2024
15:22:26
010000

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ E ADEGUAMENTO

Punteggio

10,00

≥ 9 Esclusione disciplina società non operative ed esclusione redditometro
≥ 8,5 Accertamenti solo analitici
≥ 8 Esonero dal visto di conformità per utilizzo in compensazione fino a 20.000 euro annui di crediti relativi alle imposte dirette e all'IRAP
≥ 9 Esonero dal visto di conformità per utilizzo in compensazione fino a 50.000 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: 7,40

Ricavi dichiarati

50.000

Componenti positivi già indicati nel modello (F03/H05)

33.600

Ulteriori componenti positivi da dichiarare per massimizzare il punteggio di affidabilità

Modalità di adeguamento

2

ADEGUAMENTO MANUALE

Valore adeguamento

25.000

DATI IVA

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

33.600

2024 - 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

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
8,83
Anno corrente

Eson.appos.visto conf. 20mila €
☒ <

Eson.appos.visto conf. 50mila €
☐ <

ISA (col.1)
25.000

Altro
25.000

RQ80
Magg corrisp.
25.000

Imposta versata
5.500

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

Funzioni

Conferma


Varia

Annulla

<Ind.

Av >

Uscita

 TeamSystem

Integrazione alla guida utente
Redditi 2024.02.02

11

[Torna all'indice](#)



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)

Quadro	Codice Attività	Attività esercitata
RF	141100	CONFEZIONE DI ABBIGLIAMENTO IN PELLE E SIMILPELLE
Cod. ISA	CD24U	

Data: 10/05/2024 Ora: 15:42:12 Versione: 010000

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ E ADEGUAMENTO

Punteggio: **8,83**

≥ 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
 ≥ 9 Esonero dal visto di conformità per utilizzo in compensazione fino a 50.000 euro annui di crediti relativi alle imposte dirette e all'IRAP

ASSENZA DATI PRECOMPILATI CONFERMATA

PUNTEGGIO OTTENUTO A SEGUITO DELL'ADEGUAMENTO MANUALE

PUNTEGGIO ORIGINARIO: 7,40 - ADEGUAMENTO PER MASSIMIZZARE: 33600

Ricavi dichiarati: 50.000
 Componenti positivi già indicati nel modello (F03/H05): 25.000
 Ulteriori componenti positivi da dichiarare per massimizzare il punteggio di affidabilità: 8.600

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

Valore adeguamento: 25.000

DATI IVA

Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità ai fini IVA: 25.000

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

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)

ISA 2024 - 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: 10/05/2024 Ora: 15:42:12 Versione: 010000

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ E ADEGUAMENTO

Punteggio: **8,83**

≥ 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
 ≥ 9 Esonero dal visto di conformità per utilizzo in compensazione fino a 50.000 euro annui di crediti relativi alle imposte dirette e all'IRAP

ASSENZA DATI PRECOMPILATI CONFERMATA

PUNTEGGIO OTTENUTO A SEGUITO DELL'ADEGUAMENTO MANUALE

PUNTEGGIO ORIGINARIO: 7,40 - ADEGUAMENTO PER MASSIMIZZARE: 33600

Ricavi dichiarati: 50.000
 Componenti positivi già indicati nel modello (F03/H05): 25.000
 Ulteriori componenti positivi da dichiarare per massimizzare il punteggio di affidabilità: 8.600

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**”.

The screenshot shows the 'ISA 2024 - SINTESI ADEGUAMENTO' screen for SARA ZERI (ZRESRA62M59A271S). The 'DATI GENERALI' section includes the tax code, denomination, and activity. The 'INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ E ADEGUAMENTO' section shows a score of 7.40 and a confirmation of pre-filled data. The 'Modalità di adeguamento' dropdown is set to 'NESSUN ADEGUAMENTO'. The 'Valore adeguamento' field is empty. The 'Salva ed esci' button is highlighted with a red box.

DATI GENERALI	Codice fiscale	Denominazione
	ZRESRA62M59A271S	ZERI SARA

Quadro	Codice Attività	Attività esercitata
RF	141100	CONFEZIONE DI ABBIGLIAMENTO IN PELLE E SIMILPELLE

Cod. ISA	Data	Ora	Versione
CD24U	10/05/2024	15:55:56	010000

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ E ADEGUAMENTO

Punteggio: 7,40

ASSENZA DATI PRECOMPILATI CONFERMATI

PUNTEGGIO OTTENUTO IN BASE AI RICAVI EFFETTIVI DICHIARATI

ADEGUAMENTO PER MASSIMIZZARE: 33600

Ricavi dichiarati: 50.000

Componenti positivi già indicati nel modello (F03/H05): 33.600

Modalità di adeguamento: NESSUN ADEGUAMENTO

Valore adeguamento:

Salva ed esci

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.

The screenshot shows the 'ISA 2024 - SINTESI ADEGUAMENTO' screen for SARA ZERI (ZRESRA62M59A271S). The 'DATI GENERALI' section includes the tax code, denomination, and activity. The 'INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ E ADEGUAMENTO' section shows a score of 7.40 and a confirmation of pre-filled data. The 'Modalità di adeguamento' dropdown is set to 'NESSUNA SCELTA'. The 'Valore adeguamento' field is empty. The 'Salva ed esci' button is highlighted with a red box.

DATI GENERALI	Codice fiscale	Denominazione
	ZRESRA62M59A271S	ZERI SARA

Quadro	Codice Attività	Attività esercitata
RF	141100	CONFEZIONE DI ABBIGLIAMENTO IN PELLE E SIMILPELLE

Cod. ISA	Data	Ora	Versione
CD24U	10/05/2024	15:55:56	010000

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ E ADEGUAMENTO

Punteggio: 7,40

ASSENZA DATI PRECOMPILATI CONFERMATI

PUNTEGGIO OTTENUTO IN BASE AI RICAVI EFFETTIVI DICHIARATI

ADEGUAMENTO PER MASSIMIZZARE: 33600

Ricavi dichiarati: 50.000

Componenti positivi già indicati nel modello (F03/H05): 33.600

Modalità di adeguamento: NESSUNA SCELTA

Valore adeguamento:

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.

The screenshot shows the '2024 - QUA740 - PF-Gestione quadri' window. At the top, there's a navigation bar with icons and a search bar. Below it, a header section contains 'Princ.' (6523), 'ZERI', and 'SARA'. A table lists various categories like '141100 Confezione di abbigliamento in pelle e similpelle' and 'CD24U'. The main area is divided into 'DATI CONTABILI' and 'QUADRO F'. The 'DATI CONTABILI' section includes fields for 'F01 Ricavi di cui ai commi 1 (Lett. a) e b) e 2 dell'art. 85 del TUIR' (50.000), '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' (33.600), 'F04 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni', 'F05 Altri proventi e componenti positive', 'F06 Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale', 'F07 Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale', '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', and 'F11 Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (importi già compresi in F08 e/o F10)'. The 'QUADRO F' section includes 'F12 Da quadro' and 'F12 di cui per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRPEF)'. At the bottom, there are buttons for 'Funzioni', 'Gestione ISA', 'aDeguamento' (highlighted), 'Conferma', 'Varia', '<Ind', 'Av>', and 'Uscita'.

E' suddiviso in sezioni:

The screenshot shows the 'ADEGUAMENTO ISA' window. It displays the 'Calcolo motore ISA' with the date '13/05/2024', time '10:41:56', and version '010000'. The 'INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ E ADEGUAMENTO' section shows the 'Indice dell'anno' as '10,00' (checked), 'Indice anno precedente' as '8,90', and 'Indice medio' as '9,45' (checked). The 'PUNTEGGIO OTTENUTO A SEGUITO DELL'ADEGUAMENTO AL VALORE MASSIMO' is '7,40', and the 'PUNTEGGIO ORIGINARIO' is '7,40'. The 'RICAVI DICHIARATI' section shows 'Ricavi Dichiarati' as '50.000' and 'Componenti positivi già indicati (F03/H05)' as '33.600'. The 'DATI IVA' section shows 'Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità ai fini IVA' as '33.600'. The 'Iva aliquote e imposte' section shows 'Aliquota IVA media' as '22,00', 'Imposta calcolata sulla base dell'aliquota IVA media' as '7.392', 'Aliquota IVA dichiarata', and 'Imposta calcolata sulla base dell'aliquota IVA indicata nel modello ISA'. At the bottom, there are buttons for 'Esito PDF', 'calcolo', 'Conferma', 'Varia', and '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 ISA e ricalcolato ogni volta che varia il valore dell'adeguamento.
- ✓ L'indice dell'anno precedente viene prelevato dalla procedura dal precalcolato ISA, se presente e, in assenza di quest'ultimo, dalla dichiarazione dell'anno precedente, eccetto per il modello dichiarativo Enti non Commerciali che, essendo quest'anno il primo anno in modalità web, sarà prelevato solo dal precalcolato ISA, sempre purché presente. Può anche 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: 13/05/2024 Ora: 10:41:56 Versione: 010000

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITA' E ADEGUAMENTO

Indice dell'anno: 10,00 ✓

Indice anno precedente: 8,90

Indice medio: 9,45 ✓

PUNTEGGIO OTTENUTO A SEGUITO DELL'ADEGUAMENTO AL VALORE MASSIMO: 7,40

PUNTEGGIO ORIGINARIO: 7,40

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:
qualora:*

- l'indice dell'anno fosse pari a 8,56
- l'indice dell'anno precedente pari a 8,39
- e l'indice medio pari a 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 **"applicato"** verrà evidenziato nel quadro impresa dove è presente anche il flag per l'eventuale esonero dall'apposizione del visto di conformità per la compensazione orizzontale dei crediti che come sopra detto, quest'anno passa da 50.000 Euro a 70.000 Euro per IVA e relativi rimborsi e da 20.000 Euro a 50.000 Euro per le imposte dirette e IRAP (art. 14 D.Lgs. n.1 del 08.01.2024).

Pertanto, ai fini delle imposte scaturite dai redditi, ovvero imposte dirette e IRAP, sono previsti due limiti di esonero:

- esonero dall'apposizione del visto per chi ha indice di affidabilità ISA dell'anno oppure medio (annualità 2022/2023) uguale o superiore a 9, il cui limite è di 50.000 Euro,
- esonero dall'apposizione del visto per chi ha indice di affidabilità ISA inferiore a 9 ma almeno pari a 8 dell'anno oppure indice medio 2022/2023 almeno pari a 8,5, il cui limite è di 20.000 Euro.

RF12	Ricavi non annotati	Modalità di adeguamento	1	Adeg. al valore massimo
		Indice di affidabilità	10,00	Anno corrente
		Eson. appos. visto conf. 20mila €	<input type="checkbox"/>	
		Eson. appos. visto conf. 50mila €	<input checked="" type="checkbox"/>	
		ISA (col. 1)	33.600	
		Altro		33.600

Anche nel prospetto “*Crediti e versamenti IVA*” è visibile se è possibile applicare o meno l'esonero dall'apposizione del visto di conformità e, in caso di compensazione Iva con i Redditi, nella dichiarazione redditi del presente anno, continua ad essere controllato il limite di 50.000 Euro, anche se l'indice ISA è superiore a 9.

Dichiarante		6523	ZERI	SARA	Codice fiscale	ZRESRA62M59A271S								
Data naturale di versamento	31/07/2024			Tipo delega	Mod F24-Banca									
Generazione II Acconto	30/11/2024			Delega compensativa	Non attiva									
				Compensazione verticale	Nessuna									
Dati consegna dichiarazione				<table border="1"> <thead> <tr> <th>Crediti totali</th> <th>Compensabili</th> <th>Utilizzi</th> <th>Rimborso</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="4"> <input checked="" type="checkbox"/> Visto di conformità non presente Esonero apposizione Visto fino a 50.000 Euro Dichiarante soggetto ad ISA-Versamento posticipato </td> </tr> </tbody> </table>			Crediti totali	Compensabili	Utilizzi	Rimborso	<input checked="" type="checkbox"/> Visto di conformità non presente Esonero apposizione Visto fino a 50.000 Euro Dichiarante soggetto ad ISA-Versamento posticipato			
Crediti totali	Compensabili	Utilizzi	Rimborso											
<input checked="" type="checkbox"/> Visto di conformità non presente Esonero apposizione Visto fino a 50.000 Euro Dichiarante soggetto ad ISA-Versamento posticipato														
Soggetto non obbligato				Rate e versamenti										
<input type="checkbox"/> Dichiarazione esonerata				<input type="checkbox"/> Invio telematico soggetti esonerati										
				IMPORTO DA VERSARE 12.415,00										

Sempre nella prima sezione della “**Sintesi adeguamento**” sono, inoltre, visualizzate le seguenti voci:

Ricavi Dichiarati	50.000	ASSENZA DATI PRECOMPILATI CONFERMATA
Componenti positivi già indicati (F03/H05)	33.600	
Ulteriori componenti positivi da dichiarare per massimizzare il punteggio di affidabilità		
Modalità di adeguamento	1 - Adeguamento al valore massimo	Valore Adeguamento 33.600

- ✓ “*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**”

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.	10,00

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
IIE00401	Durata e decumulo delle scorte	10,00

Indicatori elementari di anomalia

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

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

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

SARA ZERI (ZRESRA62M59A271S)

ISA 2024 - 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
13/05/2024	10:19:17	010000

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITA' E ADEGUAMENTO

Punteggio

2,50

≥ 9 Esclusione disciplina società non operative ed esclusione redditometro

≥ 8,5 Accertamenti solo analitici

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

≥ 9 Esonero dal visto di conformità per utilizzo in compensazione fino a 50.000 euro annui di crediti relativi alle imposte dirette e all'IRAP

ASSENZA DATI PRECOMPILATI CONFERMATI

PUNTEGGIO OTTENUTO IN BASE AI RICAVI EFFETTIVI DICHIARATI

ADEGUAMENTO PER MASSIMIZZARE: 43000

Ricavi dichiarati	50.000
Componenti positivi già indicati nel modello (F03/H05)	
Ulteriori componenti positivi da dichiarare per massimizzare il punteggio di affidabilità	43.000

Modalità di adeguamento

Valore adeguamento

NESSUNA SCELTA

uscendo dal quadro di reddito appare il seguente messaggio:

DR 24

ADEGUAMENTO ISA

Calcolo ISA effettuato.
Indice Sintetico Affidabilità' calcolato pari a 2,50

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

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 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”**.

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 shows the 'Cause di esclusione ISA' dialog box. The list of causes is as follows:

Cause di esclusione
1 Inizio Attività nel corso del periodo d'imposta
2 Cessazione Attività nel periodo d'imposta
3 Ammontare dei ricavi dichiarati sup. a 5.164.569
4 Periodo di non normale svolgimento attività
5 Determ. reddito con criteri 'forfetari'
6 Classific. cat. redd. diversa da prevista
7 Eserc. di 2 o più att. impresa con ISA diverso
14 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'' folder selected in the 'DATI CONCORDATO PREVENTIVO' section. The interface displays various data entry fields for the 'MULTIATTIVITA'' section, including:

- DATI CONTABILI**: F01 Ricavi di cui ai commi 1 (Lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR; 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; F04 Maggior Ricavo IVA; F05 Incremento di immobilizzazioni per lavori interni; F06 Altri proventi e componenti positive; F07 Da quadro F; F08 Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale; F09 Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale; F10 Adeguamento valore esistenze iniziali (art. 1, c. 78, L. 213/2023); F11 Barre la casella; F12 Esistenze iniziali merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e servizi non di durata ultrannuale; F13 Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e per la produzione di servizi; F14 Beni distrutti o sottratti relativi a materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e prodotti finiti (importi già compresi in F08 e/o F10); F15 Costo per servizi; F16 Da quadro F; F17 Altro; F18 di cui per compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'IRES).
- QUADRO F**: F01 - F12
- Dati contabili (Impresa)**: F01 - F12
- Periodo d'imposta diverso da 12 mesi**: ☐ <
- Mesi di attività del periodo d'imposta**: ☐
- Comune fuso**:

Nel prospetto vanno indicati:

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

Si tratta, ad esempio:

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

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



Esempio:

- Ricavi derivanti dall’attività X (ISA CM01U): 250.000 (25%)
- Ricavi derivanti dall’attività Y (ISA CM02U): 650.000 (65%)
- Ricavi derivanti dall’attività Z (ISA CD02U): 100.000 (10%)

Totale ricavi: 1.000.000.

Non sono stati percepiti aggi. Il contribuente, in tale ipotesi, compila il modello ISA CM02U, con l’indicazione dei dati (contabili ed extracontabili) riferiti all’intera attività d’impresa esercitata.

Nel prospetto "Imprese Multiattività" indica:

- al rigo "Prevalente", il codice dell'ISA "CM02U", (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 2023, 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 indicato 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:

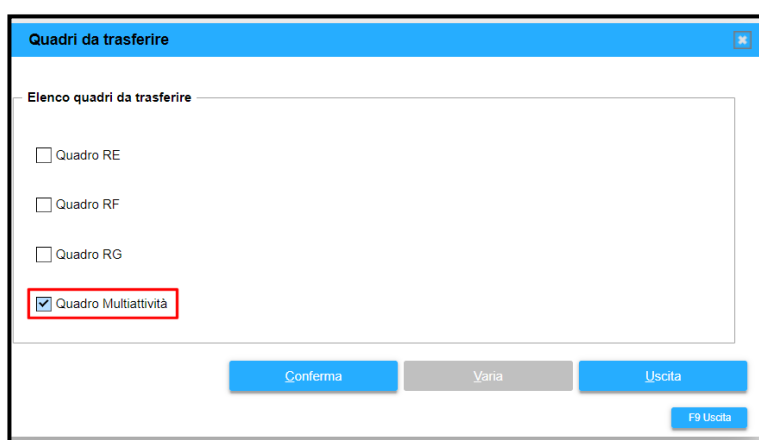
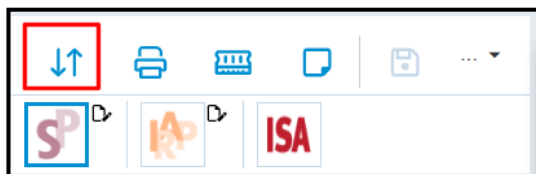
- la "**Descrizione attività**",
- il "**Codice attività Istat**",
- il "**Codice ATECOFIN 2004**" e "**ATECO2007**",
- la "**Data di inizio e/o fine validità**" della gestione Multiattività, al fine di trasferire solo le gestioni attive nel corso dell'anno 2023 (informazioni non obbligatorie ai fini 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 precisa che, per i modelli dichiarativi delle Società di Persone e degli Enti non Commerciali, il trasferimento dei quadri Multiattività può essere eseguito anche dal quadro di reddito, sempre previo trasferimento del quadro di reddito RF/RG.



Si ricorda ancora che, con l'operazione di trasferimento quadri Multiattività 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 è possibile 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:

- DM85U – Commercio al dettaglio di prodotti del tabacco
- DG36U – Servizi di ristorazione commerciale
- DG54U – Sale giochi e biliardi, gestione di apparecchi automatici da intrattenimento
- DG60U – Stabilimenti balneari
- DG37U – Attività di bar, gelateria, pasticceria e produzione dolciaria
- DG44U – Strutture ricettive alberghiere ed extralberghiere
- DD12U – Produzione e commercio al dettaglio di prodotti di panetteria
- DM13U - Commercio al dettaglio di giornali, riviste e periodici
- CM80U - Commercio al dettaglio di carburante per autotrazione

DM85U – 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 va indicato l'ammontare complessivo dei ricavi derivanti dallo svolgimento dell'attività oggetto dell'ISA DM85U 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 DM85U, 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 DM85U(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, deve compilare il modello ISA DM85U. Nel rigo “Prevalente” del prospetto “Imprese Multiattività” indica il codice DM85U e ricavi per 550.000 mentre nel rigo “Secondaria” indica il codice 47.11.40 e ricavi per 450.000.

DG36U – Servizi di ristorazione commerciale (56.10.11, 56.10.13, 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 DG36U 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 va compilato per la sola acquisizione dati e nel rigo "Prevalente" del prospetto in esame va indicato l'ammontare complessivo dei ricavi derivanti dallo svolgimento delle attività oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale DG36U, 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 DG36U: 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 DG36U 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" occorre indicare, al rigo "Prevalente", il codice dell'indice "DG36U" ed i ricavi pari a 165.000; nel 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.

DG54U – 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 DG54U 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 va compilato per la sola acquisizione dati e nel rigo *"Prevalente"* del prospetto in esame va indicato l'ammontare complessivo dei ricavi derivanti dallo svolgimento delle attività oggetto dell'Indice Sintetico di Affidabilità Fiscale DG54U, 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 DG54U: 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, deve compilare il modello dei dati rilevanti per l'applicazione dell'ISA DG54U, 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" occorre indicare, al rigo "Prevalente", il codice dell'indice "DG54U" ed i ricavi pari a 165.000; nel 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.

DG60U – 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) Attività di ristorazione connesse alle aziende ittiche (56.10.13);
- c) Ristorazione senza somministrazione con preparazione di cibi da asporto (56.10.20);
- d) Gelaterie e pasticcerie (56.10.30);
- e) Gelaterie e pasticcerie ambulanti (56.10.41);
- f) Ristorazione ambulante (56.10.42);
- g) 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 DG60U, 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) Attività di ristorazione connesse alle aziende ittiche (56.10.13);
- c) "Ristorazione senza somministrazione con preparazione di cibi da asporto" (56.10.20);
- d) "Gelaterie e pasticcerie" (56.10.30);
- e) "Gelaterie e pasticcerie ambulanti" (56.10.41);
- f) "Ristorazione ambulante" (56.10.42);
- g) "Bar e altri esercizi simili senza cucina" (56.30.00);

non debbono compilare il prospetto relativo alle "**Imprese Multiattività**". Si precisa che, nel caso in cui sono esercitate, con una percentuale di ricavi superiore al 30%, altre attività diverse da quelle sopra elencate, il modello va compilato per la sola acquisizione dati e, nel rigo "*Prevalente*" del suddetto prospetto deve 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), (56.10.13), (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), (56.10.13), (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 "DG60U": 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, deve compilare il modello ISA DG60U. Nel rigo "Prevalente" del prospetto "Imprese Multiattività" indica il codice ISA DG60U e ricavi per 50.000, nel rigo "Secondaria" indica 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, deve compilare il modello dei dati rilevanti per l'applicazione dell'ISA DG60U 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 occorre indicare, al rigo 1, il codice dell'indice "DG60U" e i ricavi pari a 125.000, 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).

DG37U - 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) Attività di ristorazione connesse alle aziende ittiche (56.10.13);
- c) Ristorazione senza somministrazione con preparazione di cibi da asporto (56.10.20);
- d) Ristorazione ambulante (56.10.42);
- e) 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);
- f) Sale giochi e biliardi (93.29.30).

L'Indice è applicabile:

- in presenza delle predette attività complementari a), b), c) e d), 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 e), ed f), se i ricavi delle attività oggetto dell'Indice, sommati a quelli derivanti dalle attività complementari a a), b), c) e d) sono prevalenti rispetto a quelli derivanti dall'insieme delle attività complementari e) ed f);
- 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 DG37U e, congiuntamente ad esse, esercitano in via complementare esclusivamente una o più attività tra quelle di seguito elencate:

- "Ristorazione con somministrazione" (56.10.11);
- Attività di ristorazione connesse alle aziende ittiche" (56.10.13);
- "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 sono esercitate, con una percentuale di ricavi superiore al 30%, altre attività diverse da quelle sopra elencate, il modello va compilato per la sola acquisizione dati e nel rigo "Prevalente" del prospetto in esame va indicato l'ammontare complessivo dei ricavi derivanti dallo svolgimento delle attività oggetto dell'Indice Sintetico di Affidabilità Fiscale DG37U, delle attività complementari contraddistinte dai codici attività 56.10.11, 56.10.13, 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).



Esempio:

- Ricavi derivanti dall'attività soggetta all'indice DG37U	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, deve compilare il modello dei dati rilevanti per l'applicazione dell'ISA DG37U, 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 occorre indicare, nel rigo 1, il codice dell'indice "DG37U" ed i ricavi pari a 165.000; nel rigo 2 (Attività Secondaria) il codice attività "00.11.22" e l'importo di 70.000 e nel 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,

- "Ristorazione con somministrazione" (56.10.11);
- "Attività di ristorazione connesse alle aziende ittiche" (56.10.13);
- "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);

il programma fa 2 test.

1) I soggetti che esercitano, come attività prevalente, una o più attività comprese nell'indice DG37U 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) "Attività di ristorazione connesse alle aziende ittiche" (56.10.13);
- c) "Ristorazione senza somministrazione con preparazione di cibi da asporto" (56.10.20);
- d) "Ristorazione ambulante" (56.10.42)

non devono compilare il prospetto relativo alle Imprese Multiattività ma compilare il solo ISA DG37U. 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 DG37U ed il prospetto "Imprese Multiattività" viene ignorato.

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

e) “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);

f) “Sale giochi e biliardi” (93.29.30)

se i ricavi delle 3 attività oggetto dell’indice DG37U, sommati a quelli derivanti dalle attività complementari di cui alle lettere a), b), c) e d), sono prevalenti rispetto a quelli derivanti dall’insieme delle attività complementari di cui alle lettere e) ed f), allora anche in tal caso viene compilato il solo ISA DG37U ed il prospetto “**Imprese Multiattività**” viene ignorato.

In entrambi i test, nel caso in cui sono 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 va indicato l’ammontare complessivo dei ricavi derivanti dallo svolgimento delle attività oggetto dell’ISA DG37U e delle attività complementari contraddistinte dai codici ATECO 2007: 56.10.11, 56.10.13, 56.10.20, 56.10.42, 92.00.02 e 93.29.30 (naturalmente i ricavi derivanti da altre attività non in elenco andranno esposti negli altri rigi del prospetto).



Esempio:

- Ricavi derivanti dall’attività soggetta all’indice DG37U: 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’ISA DG37U 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 DG37U, 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.

DG44U – Strutture ricettive alberghiere ed extralberghiere (55.10.00, 55.20.51, 55.20.53, 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) Attività di ristorazione connesse alle aziende ittiche (56.10.23);
- c) Gelaterie e pasticcerie (56.10.30);
- d) 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 DG44U 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);
- Attività di ristorazione connesse alle aziende ittiche (56.10.13);
- “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 sono esercitate, con una percentuale di ricavi superiore al 30%, altre attività diverse da quelle sopra elencate, il modello va compilato per la sola acquisizione dati e nel rigo 1 del prospetto in esame va indicato l'ammontare complessivo dei ricavi derivanti dallo svolgimento delle attività oggetto dell'Indice Sintetico di Affidabilità Fiscale DG44U, e delle attività complementari contraddistinte dai codici attività 56.10.11, 56.10.13, 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 derivano 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 DG44U: 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, deve compilare il modello dei dati rilevanti per l'applicazione dell'ISA DG44U, con l'indicazione dei dati (contabili ed extracontabili) riferiti all'intera attività d'impresa esercitata. Nel prospetto relativo alle “**Imprese Multiattività**” occorre indicare, nel rigo 1, il codice dell'ISA “DG44U” e ricavi pari a 300.000, e nel rigo 3 (Aggi o ricavi fissi) l'importo di 250.000.

DD12U – 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 DD12U 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 n.c.a." (47.29.90);

non devono compilare il prospetto relativo alle **"Imprese Multiattività"**. Si precisa che, nel caso in cui sono esercitate, con una percentuale di ricavi superiore al 30%, altre attività diverse da quelle sopra elencate, il modello va compilato per la sola acquisizione dati e nel rigo **"Prevalente"** del prospetto in esame va indicato l'ammontare complessivo dei ricavi derivanti dallo svolgimento delle attività oggetto dell' Indice Sintetico di Affidabilità Fiscale DD12U 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 DD12U) – Ricavi € 1.900 (19% sul totale)
- Attività 10.71.10 (ISA DD12U) – 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'ISA DD12U senza compilazione del prospetto "**Multiattività**", in quanto i ricavi derivanti dalle attività comprese in tale ISA e, pari a € 5.900 (59%), risultano superiori ai ricavi derivanti dalle attività complementari 47.21.02 e 47.29.20.

DM13U - 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 DM13U, 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 DM13U, 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 DM13U 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 DM13U, (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 DM13U 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 DM13U)
- rigo "*Secondaria*": totale ricavi DM13U, (tale rigo viene esposto al netto degli "*Aggi e ricavi fissi*")
- rigo "*Aggi e ricavi fissi*": totale "*Aggi e ricavi fissi*" netti.

CM80U - 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 CM80U, 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 CM80U 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 CM80U 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 CM80U (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 CM80U 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 DM13U)
 - rigo "*Secondaria*": totale ricavi CM80U (tale rigo viene esposto al netto degli "*Aggi e ricavi fissi*")
 - rigo "*Aggi e ricavi fissi*": totale "*Aggi e ricavi fissi*" netti.

Imposta di soggiorno

DIRED24



Riferimenti normativi

Dichiarazione dell'imposta di soggiorno per l'anno di imposta 2023

Anche quest'anno il modello dichiarativo e le istruzioni di compilazione, pubblicate nella sezione "*Fiscalità regionale e locale - Dichiarazione telematica imposta di soggiorno*", sono rimaste invariate rispetto allo scorso anno. Il modello dichiarativo, le istruzioni di compilazione e le specifiche tecniche erano stati approvati dal MEF con il DM 29 aprile 2022.

La dichiarazione deve essere presentata cumulativamente ed esclusivamente in via telematica entro il 30 giugno dell'anno successivo a quello in cui si è verificato il presupposto impositivo.

Come accennato la dichiarazione dovrà essere trasmessa in modalità telematica tramite i servizi dell'Agenzia delle Entrate (Entratel/Fisconline) per l'anno 2023, al fine dell'indicazione da parte dei gestori di strutture e dai percettori di redditi da locazioni brevi delle informazioni relative all'imposta versata. In caso di omessa o infedele presentazione si applica una sanzione dal 100 al 200 per cento dell'importo dovuto.

Soggetti obbligati alla presentazione della dichiarazione dell'imposta di soggiorno sono:

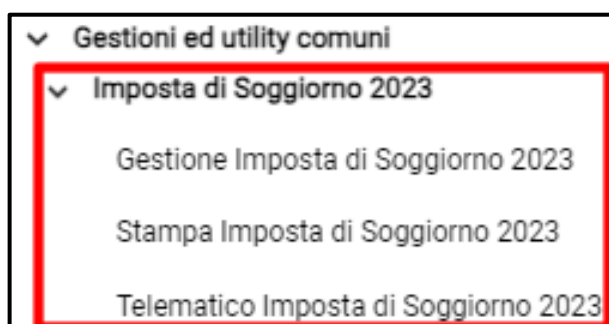
- ✓ i gestori delle strutture ricettive oppure per conto di questi i dichiaranti diversi dai gestori;
- ✓ i soggetti che incassano il canone o il corrispettivo, ovvero che intervengono nel pagamento dei canoni o corrispettivi nell'ambito delle locazioni brevi, di durata non superiore a 30 giorni, anche in relazione ad immobili gestiti al di fuori dell'esercizio dell'attività d'impresa, con o senza intermediazione.



Modello di “Dichiarazione dell’imposta di soggiorno”

L’utente TeamSystem potrà assolvere tale adempimento richiamando da **DIRED24** la funzionalità **IMPSOG23**, opportunamente aggiornata per la compilazione del modello di dichiarazione “**Imposta di soggiorno 2023**” e gestibile in modalità web.

All’interno della scelta “**Imposta di Soggiorno 2023**”, contenuta nella cartella “**Gestioni e utility comuni**”, l’utente ha quindi a disposizione tutti i comandi necessari alla compilazione del modello, alla sua stampa e all’invio telematico.

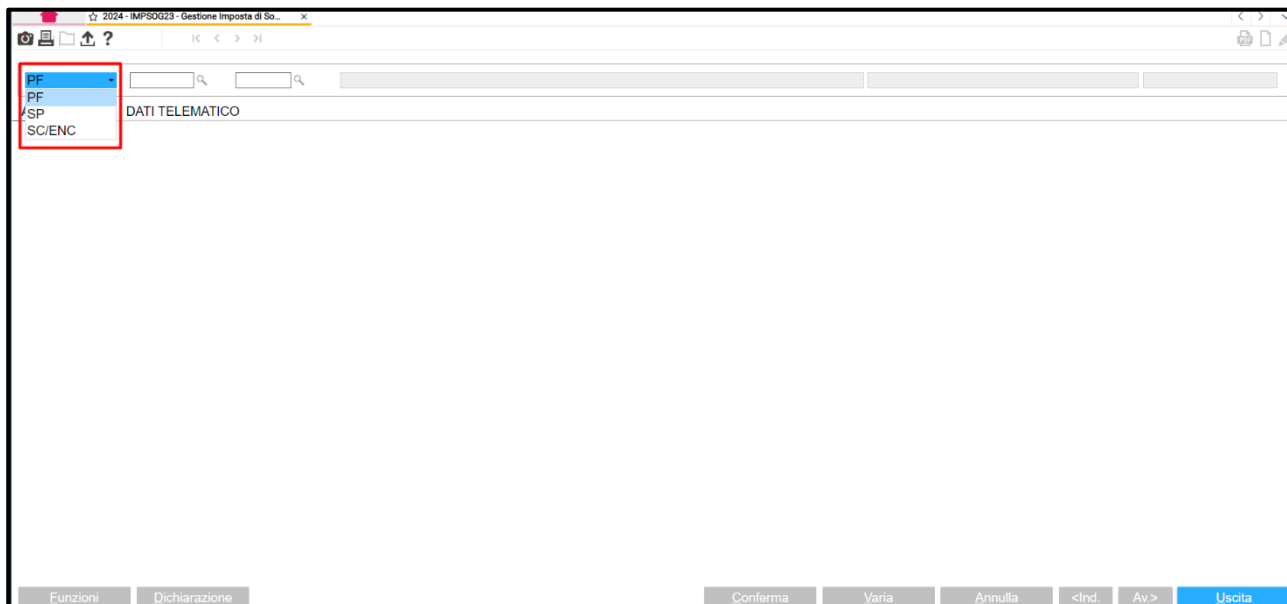


ATTENZIONE

Si potrà utilizzare la funzionalità per la gestione della **Dichiarazione Imposta di soggiorno** solo se in possesso della licenza “**1040 – Kit Adempimenti**”.

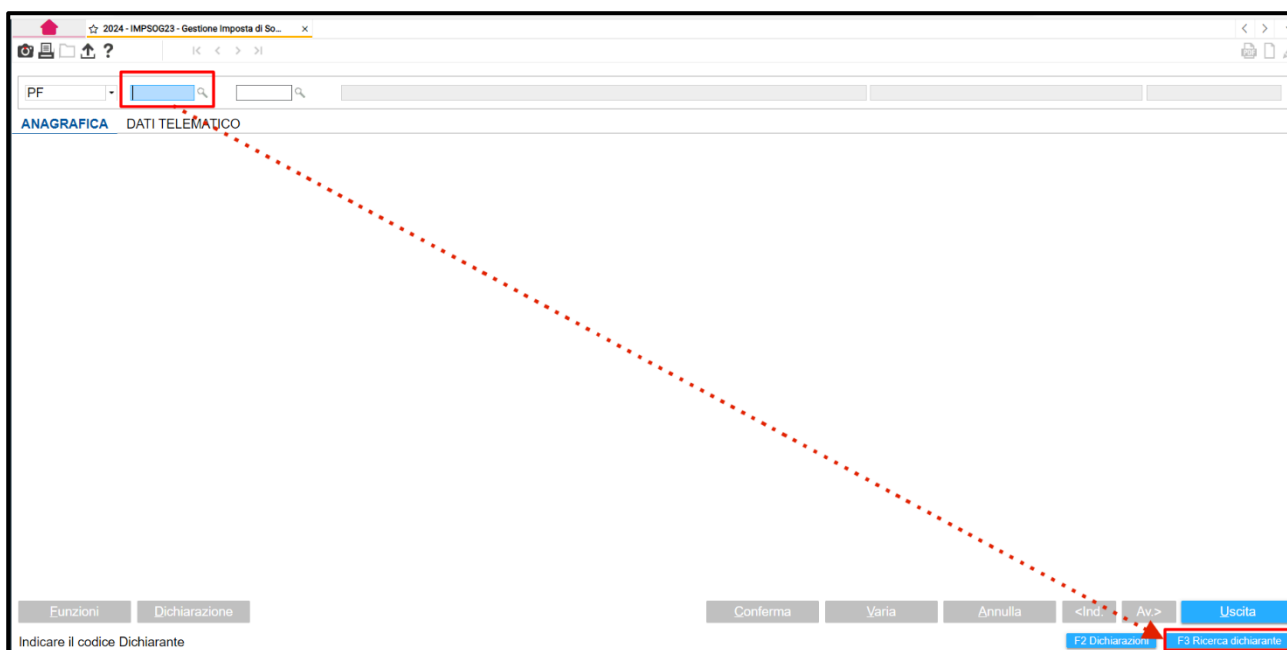
Nelle presenti note operative andremo a descrivere i vari step previsti da **TeamSystem** per la gestione completa della dichiarazione facendo riferimento all’anno 2023, quindi considerando le varie funzioni della scelta “**Imposta di soggiorno 2023**”.

Richiamando la funzione “**Gestione Imposta di soggiorno 2023**”, “**IMPSOG23**”, avviene l’accesso ad una maschera in cui è innanzitutto richiesto da quale modulo dichiarativo di **DIRED24** prelevare l’anagrafica del soggetto, ovvero Persone Fisiche, Società di Persone, Società di Capitali ed Enti non Commerciali.



Se il soggetto per cui si vuol procedere alla gestione del modello di dichiarazione non è presente in **DIRED24** sarà necessario procedere alla sua creazione accedendo alla gestione dell’anagrafica (**ANA740-ANA750-ANA760**). I dati anagrafici di coloro che presentano la Comunicazione sono infatti gestiti mediante i comandi **ANA740-ANA750-ANA760** di **DIRED24**.

Stabilito il modulo dichiarativo, va indicato il codice dichiarante, che può essere individuato grazie alla funzione **F3** di ricerca del dichiarante presente negli archivi anagrafici di **DIRED24**.



Le dichiarazioni già create possono venir richiamate tramite il bottone “**F2 Dichiarazioni**”, disponibile a fondo pagina o grazie all'icona “**Lente**” posta a fianco del campo. Con entrambe le funzioni si accede all'elenco delle dichiarazioni già presenti in archivio ed è dunque possibile selezionare quella da visionare/modificare.

* Codice	Cognome	Nome	Codice fiscale	Partita IVA	Progressi	Comune	Comune	Stato Dichiarazione	Sostitutiva
1	ROSSI	MARIO	ROSSI MARIO 15809F		1	I608	SENIGALLIA	Aperta	
1	ROSSI	MARIO	ROSSI MARIO 15809F		2	H956	SAN LORENZO DI SEBATO	Aperta	
10	ROSSI	MARIO	ROSSI MARIO 15809F		1	A001	ABANO TERME	Aperta	
135	BIANCHI	MARIA	BIANCHI MARIA 15809F		1	I608	SENIGALLIA	Aperta	
158	BIANCHI	MARIA	BIANCHI MARIA 15809F		1	I608	SENIGALLIA	Aperta	
405	CARALE	VITTORIO	CARALE VITTORIO 15809F		1	A326	AOSTA	Aperta	
405	CARALE	VITTORIO	CARALE VITTORIO 15809F		2	A045	ACQUASPARTA	Aperta	
405	CARALE	VITTORIO	CARALE VITTORIO 15809F		3	A010	ABBIATEGRASSO	Aperta	
19250	CINQUELANZI	ROBERTO	CINQUELANZI ROBERTO 15809F		1	I608	SENIGALLIA	Aperta	
999928	VERDI	GIUSEPPE	VERDI GIUSEPPE 15809F		1	A004	ABBADIA CERRETO	Aperta	
999928	VERDI	GIUSEPPE	VERDI GIUSEPPE 15809F		2	A006	ABBADIA SAN SALVATORE	Aperta	
999928	VERDI	GIUSEPPE	VERDI GIUSEPPE 15809F		3	I608	SENIGALLIA	Aperta	
999928	VERDI	GIUSEPPE	VERDI GIUSEPPE 15809F		4	D836	GABICCE MARE	Aperta	
999928	VERDI	GIUSEPPE	VERDI GIUSEPPE 15809F		5	A004	ABBADIA CERRETO	Aperta	Si
999928	VERDI	GIUSEPPE	VERDI GIUSEPPE 15809F		6	G479	PESARO	Aperta	

Nella griglia sono presenti tutte le informazioni utili all'identificazione della dichiarazione da richiamare (come, ad esempio, la tipologia del dichiarante, il codice dell'anagrafica, cognome e nome, codice fiscale, partita Iva e se trattasi di dichiarazione sostitutiva “**Si**”).

Qualora si vada a richiamare un dichiarante per il quale è stata gestita l'imposta di soggiorno l'anno precedente (**DIRED23**) e non ancora gestito nell'anno in corso (**DIRED24**), è possibile prelevare i dati dall'anno precedente confermando il messaggio che è proposto a video.

PF 1000 BIANCHI MARIA BNC

ANAGRAFICA DATI TELEMATICO

Dichiarante non presente, vuoi prelevare i comuni dall'anno precedente?

Si **No**

IMPSOG23

È poi richiesta la compilazione di un “*Numero progressivo*” di Dichiarazione.

Ad ogni numero progressivo, deve corrispondere una specifica Dichiarazione per Comune, in quanto vanno presentate tante Comunicazioni per quanti sono i Comuni presso i quali il Dichiarante ha strutture ricettive.

PF 999928 VERDI GIUSEPPE VRDGGP80A01G337H

ANAGRAFICA DATI TELEMATICO

Funzioni Dichiarazione Conferma Varia Annulla <Ind. Av.> Uscita

Indicare un progressivo per Comunicazione

F2 Dichiarazioni F3 primo libero

Nel campo del progressivo è attiva sia la funzione per visualizzare l'“**Elenco dichiarazioni**” create per il dichiarante selezionato (“**F2 Dichiarazioni**”), sia la funzione per la creazione di un’ulteriore dichiarazione con nuovo progressivo (“**F3 primo codice libero**”).

Codice	Cognome	Nome	Codice fiscale	Partita IVA	Progressi	Comune	Stato Dichiarazione	Sostitutiva
999928	VERDI	GIUSEPPE	VRDGGP80A01G337H	1	A004	ABBADIA CERRETO	Aperta	
999928	VERDI	GIUSEPPE	VRDGGP80A01G337H	2	A006	ABBADIA SAN SALVATORE	Aperta	
999928	VERDI	GIUSEPPE	VRDGGP80A01G337H	3	I608	SENIGALLIA	Aperta	
999928	VERDI	GIUSEPPE	VRDGGP80A01G337H	4	D836	GABICCE MARE	Aperta	
999928	VERDI	GIUSEPPE	VRDGGP80A01G337H	5	A004	ABBADIA CERRETO	Aperta	Si
999928	VERDI	GIUSEPPE	VRDGGP80A01G337H	6	G479	PESARO	Aperta	

Se la dichiarazione che si sta inserendo (definita da codice dichiarante e numero progressivo) non è ancora presente in archivio verrà chiesto a video di procedere con la sua creazione.

PF 999928 4 VERDI GIUSEPPE

ANAGRAFICA DATI TELEMATICO

Comunicazione inesistente.
Confermi nuova creazione?

Si No

IMPISO23

In fase di creazione vengono recuperate dall'anagrafica REDDITI alcune informazioni utili alla compilazione del modello di dichiarazione. Queste sono esposte nel folder "**Anagrafica**".

Le informazioni esposte nella sezione "**Anagrafica**" sono solo una parte di quelle richieste nel Modello, ovvero le più significative. Da quest'anno, in particolare, sono riportati nella maschera dell'anagrafica anche i dati del *Domicilio fiscale (o sede legale)*.

PF 999928 1 VERDI GIUSEPPE VRDGP80A01G337H

ANAGRAFICA DATI TELEMATICO

Comune
Comune A003 ABBADIA ALPINA Dichiarazione sostitutiva ☐

Società o ente che effettua la comunicazione
Denominazione

Imprenditore individuale che effettua la comunicazione
Cognome VERDI
Nome GIUSEPPE
Data di nascita 01/01/1980 ☒ Maschio ☐ Femmina
Comune di nascita G337 PARMA PR

Domicilio fiscale (o sede legale)
Comune I608 SENIGALLIA AN
Frazione / CAP 60019

Rappresentante firmatario della comunicazione
Codice fiscale
Cognome
Nome
Data di nascita 05/05/1970 ☒ Maschio ☐ Femmina
Comune di nascita F205 MILANO MI

Altri dati
Intermediario 1

STATO COMUNICAZIONE

Funzioni Dichiarazione Conferma Varia Annulla <Ind. Av.> Uscita

Si consiglia, una volta richiamata la compilazione della **Dichiarazione**, di procedere alla verifica e al controllo, nell'apposita sezione "**Frontespizio**", degli ulteriori dati proposti in automatico nonché di quelli che risultano essere incompleti.

È opportuno far presente, infatti, che rispetto alle informazioni anagrafiche richieste nel modello di **Dichiarazione dei Redditi**, nella **Dichiarazione Imposta di Soggiorno**, alcune informazioni risultano obbligatorie (come, ad esempio, il numero telefonico o l'indirizzo e-mail), mentre altre nella Dichiarazione Redditi non sono affatto richieste (è il caso, ad esempio, dell'indirizzo PEC, Località).

Pertanto, la compilazione delle suddette informazioni (sia quelle obbligatorie, che aggiuntive), sarà ammessa anche all'interno del **Frontespizio** della Dichiarazione web.

☆ 2024 - IMPSOG23 - Gestione Imposta di So...

GIUSEPPE VERDI (VRDGPP80A01G337H)

DICHIARAZIONE IMPOSTA DI SOGGIORNO

ANNO D'IMPOSTA 2023

TIPOLOGIA DI DICHIARAZIONE

N

1 \ 1

INDIVIDUAZIONE DEL COMUNE E DEL DICHIARANTE

Comune

GABICCE MARE

Provincia (sigla)

PU

Codice catastale del Comune

D836

TIPOLOGIA DEL DICHIARANTE

Gestore della struttura ricettiva

Mediatore della locazione

Dichiarante diverso dal gestore della struttura ricettiva

Intermediario

DATI DEL GESTORE/MEDIATORE DELLA LOCAZIONE DELLA STRUTTURA RICETTIVA

Attività d'impresa (barrare la relativa casella)

SI

NO

Partita IVA

Codice fiscale

VRDGPP80A01G337H

Indirizzo di posta elettronica ordinaria PEO

Indirizzo di posta elettronica certificata PEC

Telefono

Per proseguire nella compilazione va inserito il codice catastale del comune dove è sita la/le struttura/e ricettive oggetto della dichiarazione. Il mancato inserimento del codice non permetterà di procedere ulteriormente con la gestione dell'adempimento (bottone **"Dichiarazione"**), né tantomeno di creare la dichiarazione in archivio (bottone **"Conferma"**).

Inserire codice COMUNE.

OK

IMPSOG23

Indicare il Comune, per il quale occorre presentare la Dichiarazione.

OK

IMPSOG23



La funzionalità, da quest'anno, è stata modificata rendendo editabile il campo della "Descrizione" del Comune di nascita e della sede legale. Ciò si è reso necessario per permettere all'utente di intervenire in quei casi in cui la descrizione del Comune, prevista dall'Agenzia delle Entrate per l'adempimento **"Dichiarazione Imposta di soggiorno"**, risulti differente da quella presente nell'**Archivio Comuni TeamSystem (TABCOM)**. Tale circostanza può portare infatti ad uno scarto della dichiarazione a seguito del controllo telematico o, più in generale, ad un rigetto da parte dell'Agenzia.

Ricordiamo che tale modifica lo scorso anno aveva riguardato la sola "Descrizione" del Comune per cui viene inviata la Dichiarazione.

Per i Comuni per i quali è già stata riscontrata la problematica della differente descrizione del comune, prevista da AdE per questo adempimento, rispetto a quella prevista invece nelle altre dichiarazioni (per le quali il **TABCOM** risulta allineato) si è provveduto a gestire la descrizione richiesta.

Così, ad esempio, per il Comune di Reggio Emilia, *codice amministrativo nazionale H223*, nella **Tabella "Comuni" (TABCOM)** è previsto **REGGIO (spazio) EMILIA**, mentre per l'adempimento la descrizione richiesta e riportata dal programma, è **REGGIO NELL'EMILIA**.

A fondo pagina, posizionandosi sulla descrizione del Comune, è comunque disponibile la funzione **"F7 Descrizione"** che in caso di descrizioni variate permette il ripristino della descrizione presente nell'archivio Comuni.

ANAGRAFICA - DATI TELEMATICO

Comune
 Comune: A004 **ABBADIA** LO Dichiarazione sostitutiva ☒

Società o ente che effettua la comunicazione
 Denominazione: _____

Imprenditore individuale che effettua la comunicazione
 Cognome: VERDI
 Nome: GIUSEPPE
 Data di nascita: 01/01/1980 ☒ Maschio ☐ Femmina
 Comune di nascita: G337 PARMA PR

Domicilio fiscale (o sede legale)
 Comune: I608 SENIGALLIA AN
 Frazione / CAP: 60019

Rappresentante firmatario della comunicazione
 Codice fiscale: BRZJJA70E05F205C Codice carica: 7 Codice fiscale società: _____
 Cognome: BRAZOR
 Nome: ALE
 Data di nascita: 05/05/1970 ☒ Maschio ☐ Femmina
 Comune di nascita: F205 MILANO MI

Altri dati
 Intermediario: 9998 VERDI

STATO COMUNICAZIONE

Funzioni: Dichiarazione Conferma Varia Annulla <Ind. Av.> Uscita **F7 Descrizione**

Nella procedura è attivo un ulteriore controllo che non consente di indicare per lo stesso soggetto più dichiarazioni (quindi con progressivi diversi) che abbiano come riferimento lo stesso **"Codice comune"**.

Sarà consentita la creazione di una Dichiarazione per un Comune per il quale risulta già compilata una Comunicazione, nel solo caso di presentazione di una **Dichiarazione "Sostitutiva"**. Infatti, nel caso in cui si debba trasmettere nuovamente una Dichiarazione già inviata, per effettuare un'integrazione o una rettifica dei dati precedentemente dichiarati, occorre richiamare la suddetta Dichiarazione e accedere al bottone **"Funzioni"**, scelta **"Sostitutiva"**: in questo caso il programma provvederà ad effettuare una copia integrale della Dichiarazione precedentemente inviata e a definirla come **"Sostitutiva"**.

Sarà possibile procedere con la generazione di una Dichiarazione **"Sostitutiva"** nel solo caso in cui la Dichiarazione che si vuol integrare risulta con lo stato **"Chiusa"** o **"Inviata"**.

Nella sezione “**Altri dati**” del folder “**Anagrafica**” è richiesto l’inserimento dell’intermediario telematico ovvero dell’intermediario abilitato all’invio della presente Dichiarazione, prelevato automaticamente dall’Anagrafica Redditi (**ANA740**, **ANA750**, **ANA760**), se in essa contenuta; in alternativa, sarà possibile selezionarlo direttamente nella gestione della **Dichiarazione Imposta di soggiorno**, mediante il tasto “**F2**” di ricerca, che mostrerà tutti i soggetti presenti nell’anagrafica intermediari telematici (**ANAMIT**).



NOTA BENE

Nel caso in cui la tipologia del dichiarante sia:

- Gestore della struttura ricettiva;
- Mediatore della locazione;
- Dichiarante diverso dal gestore della struttura ricettiva,

nell’anagrafica intermediari telematici (**ANAMIT**) andrà creato un apposito intermediario telematico con i dati del dichiarante e tipologia “**1 – Soggetti che inviano proprie dichiarazioni**”.

Nella sezione “**Dati telematico**” è presente invece la “*Data impegno alla trasmissione*” compilata automaticamente alla chiusura della Dichiarazione, nonché gli estremi dell’invio telematico, che saranno compilati solo dopo aver gestito il telematico.

Per la compilazione del modello di dichiarazione è necessario accedere al portale web, accesso che avviene selezionando la funzione “**Dichiarazione**”, posta a margine della videata.

La compilazione della Dichiarazione resta sostanzialmente invariata rispetto allo scorso anno. Di seguito verranno descritti i dettagli dell’interfaccia e le principali funzionalità disponibili nel contesto della videata del modello Imposta di soggiorno, pensate per rendere la compilazione stessa più puntuale e agevole.

Dalla barra di sinistra l'utente potrà utilizzare le seguenti funzionalità che andiamo brevemente a descrivere:



“Esci”: consente di uscire dalla dichiarazione Imposta di soggiorno web.



“Ricerca Euroconference”: per accedere ai contenuti Euroconference, grazie ai quali è possibile avere maggiori dettagli, utili alla compilazione del Modello.



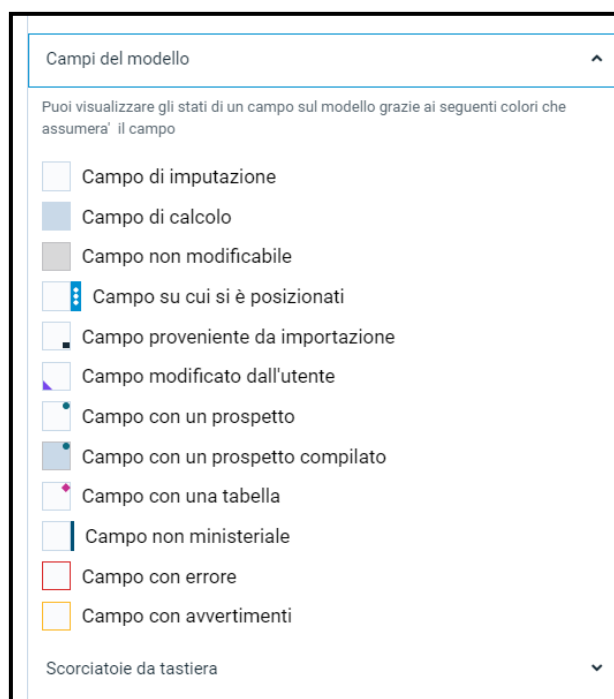
“Note di rilascio”: oltre ad accedere alle note del modello, con la selezione dell'icona sono visualizzate le informazioni circa l'ultima versione del software.



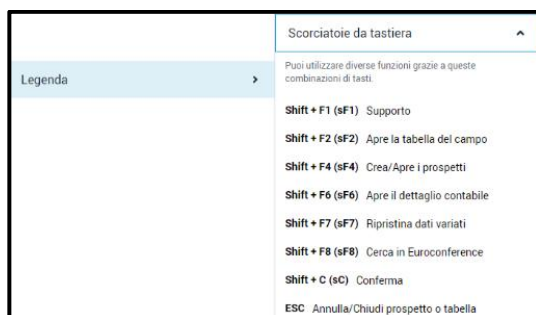
“Informazioni”: è possibile consultare una Legenda con elencati i possibili “Stati” che può assumere un Quadro di dichiarazione (*compilato senza errori, compilato con errori, ecc.*), sulle diverse tipologie di campi presenti nel modello.

- I campi che presentano un errore (ad esempio un valore non corretto) saranno bordati da una cornice rossa, mentre se l'errore di compilazione non è grave, quindi non bloccante, il campo sarà bordato da una cornice gialla (avvertimento).
- I campi non compilabili a modello sono individuabili dal colore di sfondo grigio.

- Qualora si vadano a modificare i campi calcolati dalla procedura (caratterizzati dal colore azzurro) verrà riportato il simbolo di forzatura “**Triangolo viola**” ad identificare che il rigo è stato forzato.
- I campi in cui è presente un foglio di prospetto da compilare sono caratterizzati dalla presenza di un “pallino verde” in alto a destra.
- L’ulteriore simbologia prevista per identificare i campi del modello può essere visualizzata attraverso il bottone “**Informazioni**” → “**Legenda**” → “**Campi del modello**”.



Altra Legenda descrive le “**Scorciatoie funzionali**”, ovvero le combinazioni di tasti che eseguono delle operazioni senza l'utilizzo del mouse.



È inoltre disponibile l'accesso “ad alcuni link con le istruzioni ministeriali di aiuto alla compilazione del modello (*Link Utili*)”.

In alto a destra sono disponibili le funzionalità:

“**Zoom**” - per ingrandire (zoom in) e ridurre (zoom out) o ripristinare l'area visibile del modello.

La funzionalità “**Espandi**”/“**Comprimi**” è stata riposizionata rispetto allo scorso anno: l'utilizzo del modello a schermo intero, permette di compilare il modello in modalità estesa, a tutto schermo, per ampliare l'area visibile. In questa modalità le funzioni Stampa, Telematico, l'elenco dei quadri, il pannello dei dati

variati e quello degli errori e avvertimenti, collasseranno in un menu laterale e da quest'ultimo potranno essere utilizzate.

Nel lato destro della videata è evidenziato lo stato del modello che può acquisire i seguenti valori:

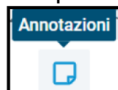
- ✓ “In compilazione”, quando si è in utilizzo del modello.
- ✓ “In consultazione”, quando la dichiarazione è chiusa.
- ✓ “Inviata telematicamente”, quando si è provveduto a generare il file telematico.



Al di sotto dello “stato” si trovano invece 3 icone rispettivamente per la funzionalità di “Stampa” e per



il “Telematico”



e per le annotazioni

La prima icona raggruppa le scelte:

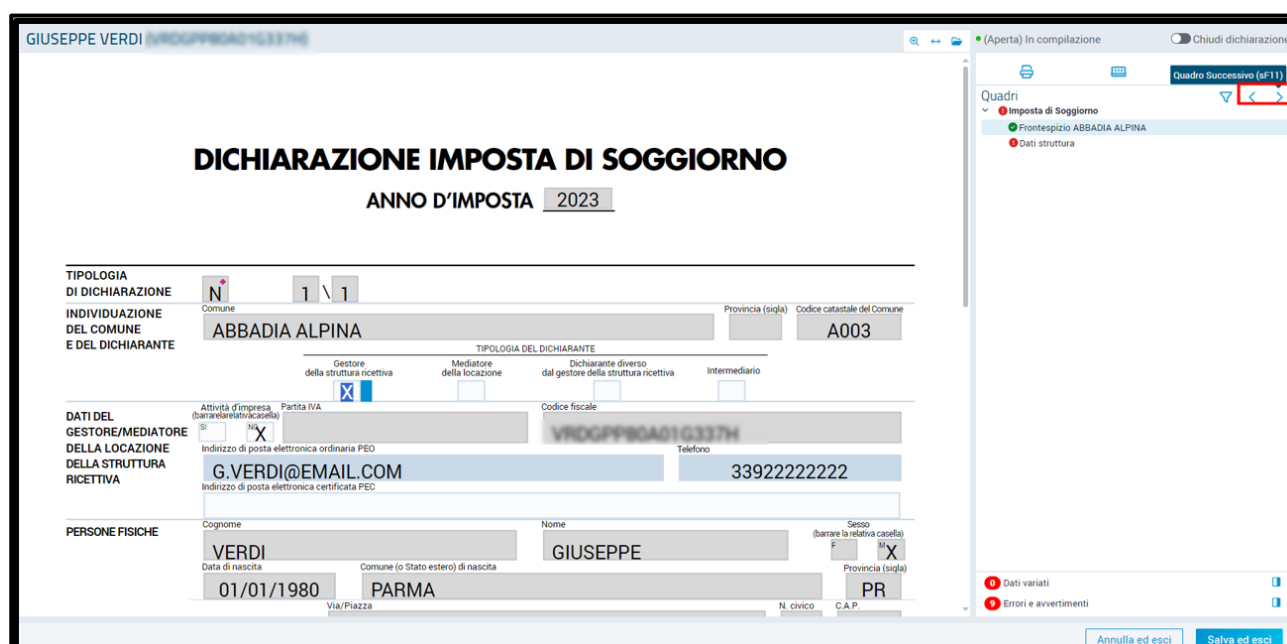
- “Stampa ministeriale”, per produrre la stampa del solo modello ministeriale.
- “Stampa quadro corrente”, per stampare unicamente il quadro su cui si è posizionati sul menu di destra.

L'icona “Telematico” accoglie la funzione “Controlla”, da selezionare per eseguire il controllo del file telematico, funzione richiamabile anche da **IMPSOG23**.

Infine, l'icona “Annotazioni” permette l'aggiunta di note informative al modello, di promemoria o altro che possono anche essere stampate.

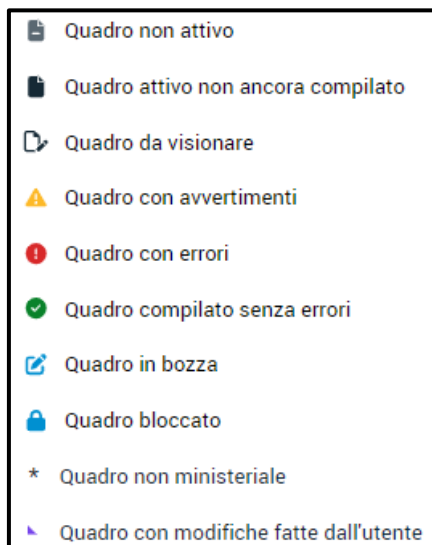
Per spostarsi nella compilazione da un quadro all'altro, a lato del modello è presente l'elenco dei quadri compilabili; posizionando il cursore su ciascuno di essi è possibile accedere al singolo quadro. Per spostarsi

sul quadro precedente o successivo è possibile utilizzare le icone  “Precedente” e  “Successivo”.



Il ramo “Imposta di soggiorno” può venir aperto/chiuso non solo cliccando sulla freccia posta a lato della descrizione ma anche cliccando sulla descrizione dello stesso.

I “Quadri” possono assumere differenti “Stati” e ad ognuno di essi è associata una determinata icona.



Quindi, come detto, richiamando il modello (bottone “**Dichiarazione**”) si accede alla gestione web dei dati, direttamente ai righi del frontespizio.

Frontespizio

Il campo “*Tipologia di dichiarazione*” è compilato in automatico dalla procedura che vi propone “**N**” in caso di “**Nuova dichiarazione**” da presentare o “**S**” in caso di “**Dichiarazione Sostitutiva**”. Si tratta di Dichiarazione sostitutiva quando si va a trasmettere nuovamente (per un determinato anno d’imposta e codice fiscale del gestore/mediatore della struttura ricettiva e dello stesso codice catastale del Comune) una dichiarazione già inviata, per effettuare un’integrazione o una rettifica dei dati precedentemente dichiarati.

L’impostazione “**S**” è inserita a modello se nel folder “**Anagrafica**” di **IMPSOG23** è presente il segno di spunta nella casella “**Sostitutiva**” che si può attivare, come detto in precedenza, solo nel caso in cui la dichiarazione di cui si vuole compilare la “**Sostitutiva**” risulti chiusa. Solo in questo caso, infatti, a fondo pagina si attiverà la funzione “**Sostitutiva**”.

The screenshot shows the web interface for the IMPSOG23 tax declaration system. The top navigation bar includes the title "2024 - IMPSOG23 - Gestione Imposta di So..." and a "CONTABILITA'" tab. The main form area is titled "ANAGRAFICA" and "DATI TELEMATICO". It contains several sections for data entry:

- Comune:** A003, ABBADIA ALPINA. A checkbox for "Dichiarazione sostitutiva" is present.
- Società o ente che effettua la comunicazione:** Denominazione field.
- Imprenditore individuale che effettua la comunicazione:** Fields for Cognome (VERDI), Nome (GIUSEPPE), Data di nascita (01/01/1980), Comune di nascita (G337, PARMA), and PR (PR).
- Domicilio fiscale (o sede legale):** Fields for Comune (1608, SENIGALLIA), Frazione / CAP (60019), and AN (AN).
- Rappresentante firmatario della comunicazione:** Fields for Codice fiscale (BRZJJA70E05F205C), Codice carica (7), Codice fiscale società, Cognome (BRAZORF), Nome (A.E.E.), Data di nascita (05/05/1970), and Comune di nascita (F205, MILANO, MI).
- Altri dati:** Intermediario field (1, ELABORAZIONE DATI FISCALI S.R.L.).

At the bottom, there is a "STATO COMUNICAZIONE" section with the status "Dichiarazione CHIUSA". A red box highlights the "Sostitutiva" button in the "Funzioni" section. Other buttons include "Conferma", "Varia", "Annulla", "<Ind.", "Av.>", and "Uscita".

In tal caso, accedendo alla compilazione del modello della Dichiarazione, la Tipologia di Dichiarazione risulterà con valore “S” “Sostitutiva”.

DICHIARAZIONE IMPOSTA DI SOGGIORNO
ANNO D'IMPOSTA 2023

TIPOLOGIA DI DICHIARAZIONE: S

INDIVIDUAZIONE DEL COMUNE E DEL DICHIARANTE: ABBADIA ALPINA

Provincia (sigla): PR

Codice catastale del Comune: A003

TIPOLOGIA DEL DICHIARANTE: Gestore della struttura ricettiva, Mediatore della locazione, Dichiarante diverso dal gestore della struttura ricettiva, Intermediario

DATI DEL GESTORE/MEDIATORE DELLA LOCAZIONE DELLA STRUTTURA RICETTIVA: Attività d'impresa (barrare la relativa casella), Partita IVA, Codice fiscale, Indirizzo di posta elettronica ordinaria PEO, Telefono, Indirizzo di posta elettronica certificata PEC

PERSONE FISICHE: Cognome, Nome, Sesso (barrare la relativa casella), Data di nascita, Comune (o Stato estero) di nascita, Provincia (sigla), Via/Piazza, N. civico, C.A.P.



IMPORTANTE

Come riportato nelle istruzioni ministeriali è prevista una terza tipologia di Dichiarazione, la “*Dichiarazione Multipla*”, nel caso di dichiarazione costituita da invii multipli, ovvero nei casi in cui non sia possibile rappresentare integralmente la propria posizione su un unico modello. La necessità di provvedere alla compilazione di tale Tipologia di Dichiarazione sussiste solo in caso di un elevato numero di strutture da dichiarare per Comune.

Pertanto, ritenendo tale casistica poco frequente non è stata implementata la gestione della suddetta tipologia di dichiarazione.

Inoltre, solo in caso di “*Dichiarazione Multipla*” occorre indicare sul modello a seguire la Tipologia del dichiarante, il numero progressivo dell’invio e il numero totale degli invii. Nei casi di invio di una Dichiarazione di tipologia “*Nuova dichiarazione*” o “*Sostitutiva*”, tali valori risulteranno essere sempre e non modificabili, “1 / 1”.

Nella sezione “*Individuazione del comune e del dichiarante*” va indicata la “*Tipologia del dichiarante*”, barrando una delle seguenti caselle:

- ✓ **“Gestore della struttura ricettiva”**: detto soggetto può essere identificato in colui che deve effettuare le comunicazioni ai sensi dell’art. 109 del R.D. 18 giugno 1931, n. 773, relativo al T.U. delle leggi sulla pubblica sicurezza.
- ✓ **“Mediatore della locazione”**: il comma 5-ter dell’art. 4 del D. L. n. 50 del 2017 prevede espressamente che il soggetto che incassa il canone o il corrispettivo, ovvero che interviene nel pagamento dei predetti canoni o corrispettivi, è responsabile della presentazione della dichiarazione.
- ✓ **“Dichiarante diverso dal gestore della struttura ricettiva”**: ricorre tale fattispecie quando il dichiarante è diverso dal gestore/dichiarante della struttura ricettiva, quale ad esempio il rappresentante, il curatore fallimentare, l’erede e così via.



NOTA BENE

Se il soggetto che presenta la dichiarazione è “Dichiarante diverso dal gestore della struttura ricettiva” nel Frontespizio si attiverà la sezione “Dichiarante diverso dal gestore/ mediatore della struttura ricettiva” e risulterà compilata con i dati presenti in Anagrafica nel folder “Erede/Curatore fallimentare” (ANA740). Per le società i dati saranno invece prelevati dalla sezione “rappresentante legale” di ANA750/ANA760.

DICHIARAZIONE IMPOSTA DI SOGGIORNO

ANNO D'IMPOSTA 2023

TIPOLOGIA DI DICHIARAZIONE <input checked="" type="checkbox"/> N		1 \ 1	
INDIVIDUAZIONE DEL COMUNE E DEL DICHIARANTE Comune: ABBADIA ALPINA		Provincia (sigla):	Codice catastale del Comune: A003
TIPOLOGIA DEL DICHIARANTE Gestore della struttura ricettiva: <input type="checkbox"/> Mediatore della locazione: <input type="checkbox"/> Dichiarante diverso dal gestore della struttura ricettiva: <input checked="" type="checkbox"/> Intermediario: <input type="checkbox"/>			
DATI DEL GESTORE/MEDIATORE DELLA LOCAZIONE DELLA STRUTTURA RICETTIVA Attività d'impresa (barrare la relativa casella): <input checked="" type="checkbox"/> Parita IVA: <input type="checkbox"/> Indirizzo di posta elettronica ordinaria PEO: G.VERDI@EMAIL.COM Indirizzo di posta elettronica certificata PEC:		Codice fiscale: VRDGGP80A01G337H Telefono: 3392222222	
PERSONE FISICHE Cognome: VERDI Nome: GIUSEPPE Data di nascita: 01/01/1980 Comune (o Stato estero) di nascita: PARMA Sesso (barrare la relativa casella): <input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> F Via/Piazza: VIA CORVI N. civico: 3 C.A.P.: 60019 Comune: SENIGALLIA Provincia (sigla): AN <input checked="" type="checkbox"/> DOMICILIO FISCALE (O SEDE LEGALE) PRESENTE IN ITALIA <input type="checkbox"/> DOMICILIO FISCALE (O SEDE LEGALE) PRESENTE IN UNO STATO ESTERO			
SOGGETTI DIVERSI DALLE PERSONE FISICHE Denominazione o Ragione sociale: Via/Piazza: N. civico: C.A.P.: Comune: Provincia (sigla): <input type="checkbox"/> DOMICILIO FISCALE (O SEDE LEGALE) PRESENTE IN ITALIA <input type="checkbox"/> DOMICILIO FISCALE (O SEDE LEGALE) PRESENTE IN UNO STATO ESTERO			
DICHIARANTE DIVERSO DAL GESTORE/MEDIATORE DELLA STRUTTURA RICETTIVA Codice fiscale del sottoscrittore: BBZJJA70E05F205C Codice di carica: 7 Codice fiscale società dichiarante: Cognome: Data di nascita: 05/05/1970 Comune (o Stato estero) di nascita: MILANO Sesso (barrare la relativa casella): <input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> F Provincia (sigla): MI			
FIRMA		FIRMA	

- ✓ **“Intermediario”**: la dichiarazione è trasmessa, per conto del richiedente, da parte di un intermediario individuato ai sensi dell’art. 3, comma 3, del D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322, delegato al servizio del *“Cassetto fiscale”* dell’Agenzia delle Entrate o al servizio di *“Consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche o dei loro duplicati informatici”* del portale **“Fatture e Corrispettivi”**.



NOTA BENE

In questo caso, risulterà obbligatoria l'indicazione dei dati della sezione **“Impegno alla trasmissione telematica”** ed anche della sezione **“Riservato all’intermediario”**, non richiesta in caso di barratura di una delle altre tre caselle.

Nella sezione **“Dati del gestore/mediatore della locazione della struttura ricettiva”** è richiesta all'utente la compilazione manuale della casella **“Attività d'impresa”** (barrare **“Sì”** o **“No”**) e dell' **“Indirizzo di posta elettronica certificata PEC”**.

La procedura compilerà alternativamente o la sezione **“Persone Fisiche”** o **“Soggetti diversi dalle persone fisiche”** a seconda che il codice fiscale del **“Gestore/mediatore della struttura ricettiva”** risulti di persona fisica o meno.

Il programma compilerà i dati anagrafici della sezione **“Persone fisiche”**, attingendoli dall'anagrafica Persone Fisiche (ANA740), nello specifico dalla sezione **“Residenza”** o **“Residenti all'estero”** e di conseguenza barrerà la casella **“Domicilio fiscale (o Sede Legale) presente in Italia”** qualora risulti compilata la sezione **“Residenza”** di ANA740, oppure barrerà alternativamente la casella **“Domicilio fiscale (o Sede Legale) presente in uno Stato Estero”**, in caso di compilazione della sezione **“Residenti all'estero”** o nel caso in cui il Comune indicato nei dati della residenza, risulti essere di nazionalità diversa dall'Italia.

Il riquadro dei **“Soggetti diversi dalle Persone fisiche”**, verrà invece compilato dalla lettura dei dati dell'anagrafica Società di Persone (ANA750) o Società di Capitali (ANA760), nello specifico dalla sezione **“Sede Legale”** o in assenza dalla sezione **“Domicilio”**: in questo caso la barratura della casella **“Domicilio fiscale (o Sede Legale) presente in Italia”** o della casella **“Domicilio fiscale (o Sede Legale) presente in uno Stato Estero”** sarà subordinata all'indicazione di un Comune Italiano oppure Estero.

“Dichiarante diverso dal gestore/mediatore della struttura ricettiva”: tale riquadro è compilato qualora il dichiarante (colui che sottoscrive la dichiarazione) sia diverso dal gestore/mediatore della struttura ricettiva (ad esempio sia un rappresentante, ecc.) a cui si riferisce la dichiarazione, non sia un intermediario e sia stata selezionata tale opzione nel campo **“Tipologia dichiarante”** del riquadro iniziale. In questo caso risulteranno valorizzati i campi:

- “Codice fiscale del sottoscrittore”;
- “Codice carica”;
- “Codice fiscale società dichiarante” (il dato, non obbligatorio, non è compilato);
- “Cognome” e “Nome”, “Sesso”;
- “Data di nascita”;
- “Comune (o Stato estero) di nascita” e “Provincia”.

“**Firma della dichiarazione**”: in tale riquadro va barrato il campo “Presenza di responsabilità” ad indicare la presa visione di responsabilità, ossia della veridicità dei dati, da parte di chi trasmette appunto la dichiarazione (dal gestore della struttura ricettiva, dal mediatore della locazione oppure dal rappresentante legale dell’ente dichiarante e, in mancanza, da chi ne ha l’amministrazione anche di fatto o da un rappresentante negoziale).



Da quest’anno nel campo “Firma” sono riportati Nome e Cognome del firmatario della Comunicazione se in **PERSPRO4/PERSPRO5/PERSPRO6**, folder “**Flag di stampa**”, si è indicato “**Si**” per il parametro “**Stampa cognome e nome su firma**”.



La casella di “Firma” che attesta la presenza della firma nel file telematico è barrata dalla procedura.

Il riquadro “**Impegno alla presentazione telematica**” è compilato in automatico dalla procedura con i dati dell’anagrafica dell’intermediario abilitato. Come descritto in precedenza, tale sezione va compilata nel solo caso in cui sia stata barrata la casella “**Intermediario**” della sezione “**Tipologia del Dichiarante**”.

L’ultima sezione del “**Frontespizio**” ovvero “**Riservato all’intermediario**” accoglie i dati dell’intermediario telematico: anche in questo caso, qualora sia stata barrata la casella “**Intermediario**” come “**Tipologia del dichiarante**”.

In tale sezione la “**Data dell’impegno**” può essere indicata manualmente dall’utente ma anche attribuita automaticamente in sede di chiusura della Dichiarazione: qualora si opti per l’attribuzione automatica; sarà la procedura ad impostare la data, inserendovi quella in cui è eseguita la chiusura.



NOTA BENE

Come anticipato in precedenza, salvo alcune eccezioni di seguito descritte, la compilazione dei dati del **Frontespizio** avviene automaticamente, mediante lettura dei dati dall’anagrafica Dichiarazioni dei Redditi (**ANA740**, **ANA750**, **ANA760**): resta inteso che l’utente ha comunque la facoltà di forzare i valori dell’indirizzo email e del telefono obbligatori per la compilazione della Dichiarazione di Soggiorno e che essendo facoltativamente richiesti in Dichiarazione dei Redditi, potrebbero risultare non compilati, nonché di aggiungere l’indirizzo pec e la località, non presenti in anagrafica della Dichiarazione dei Redditi.

DATI DEL GESTORE/MEDIATORE DELLA LOCAZIONE DELLA STRUTTURA RICETTIVA	Attività d'impresa (barrare la relativa casella)	Partita IVA	Codice fiscale
	SI <input type="checkbox"/> NO <input checked="" type="checkbox"/>		VRDGP80A01G337H
	Indirizzo di posta elettronica ordinaria PEO		
	GIUSEVERDI@MAIL.IT		VALORE FORZATO 3392222222
	Indirizzo di posta elettronica certificata PEC		
	VALORE NON RICHIESTO DA REDDITI		
PERSONE FISICHE	Cognome	Nome	Sesso (barrare la relativa casella)
	VERDI	GIUSEPPE	F <input type="checkbox"/> M <input checked="" type="checkbox"/>
	Data di nascita	Comune (o Stato estero) di nascita	Provincia (sigla)
	01/01/1980	PARMA	PR

Dati struttura

Conclusa la compilazione del *Frontespizio*, dal treeview dei quadri richiamare il quadro **"Dati struttura"**. Il quadro accoglie le informazioni riguardanti la struttura ricettiva che è oggetto della dichiarazione che si sta compilando.

CODICE FISCALE VRDGP80A01G337H		ANNO D'IMPOSTA 2023	
DATI DELLA STRUTTURA RICETTIVA Progressivo 1 Denominazione della struttura B&B NABUCCO Codice fiscale della struttura Via/Piazza EGITTO Comune ABBADIA CERRETO Frazione Località Indirizzo di posta elettronica ordinaria PEO Indirizzo di posta elettronica certificata PEC			
Struttura ricettiva commerciale (barrare la relativa casella) <input checked="" type="checkbox"/> Codice attività della struttura (codice ATECO)			
Periodo primo trimestre Imposta applicata a notte (*) Imposta ridotta applicata a notte Numero presenze a tariffa ordinaria Numero presenze esenti dall'imposta Numero presenze cui spetta la riduzione			
Periodo secondo trimestre Imposta applicata a notte (*) Imposta ridotta applicata a notte Numero presenze a tariffa ordinaria Numero presenze esenti dall'imposta Numero presenze cui spetta la riduzione			
Periodo terzo trimestre Imposta applicata a notte (*) Imposta ridotta applicata a notte Numero presenze a tariffa ordinaria Numero presenze esenti dall'imposta Numero presenze cui spetta la riduzione			
Periodo quarto trimestre Imposta applicata a notte (*) Imposta ridotta applicata a notte Numero presenze a tariffa ordinaria Numero presenze esenti dall'imposta Numero presenze cui spetta la riduzione			

Quadri

- Imposta di Soggiorno
- Frontespizio ABBADIA CERRETO
- Dati struttura**

Dati variati

Errori e avvertimenti

Se nel Comune sono site più strutture ricettive gestite/amministrate dal soggetto che presenta la dichiarazione, andranno creati tanti moduli, uno per ogni struttura.

Per creare un altro modulo posizionarsi su **"Dati struttura"** e cliccando sull'icona *"tre puntini"* selezionare **"Aggiungi"**.

EPPE VERDI (VRDGPP80A01G337H)

CODICE FISCALE
VRDGPP80A01G337H

ANNO D'IMPOSTA 2023

DATI DELLA STRUTTURA RICETTIVA

Progressivo 1

Denominazione della struttura
B&B NABUCCO

Codice fiscale della struttura

Via/Piazza
EGITTO

Struttura ricettiva commerciale (bar/relax/ristorante) ☒ ☐

Codice attività della struttura (codice ATECO)

Partita IVA della struttura

N. civico 10 C.A.P. 26834

Quadri

- Imposta di Soggiorno
- Frontespizio ABBADIA CERRETO
- Dati struttura

Aggiungi

Metti in bozza

Blocca

Stampa

Elimina

ElencoCampi

Similmente al “**Frontespizio**”, anche il quadro dei “**Dati struttura**” è suddiviso in sezioni che andiamo di seguito a descrivere:

Le informazioni richieste nella sezione “**Dati della struttura ricettiva**” sono a compilazione manuale eccezion fatta per tali elementi:

- “**Progressivo di struttura**”: ogniqualvolta viene aggiunta una nuova struttura da dichiarare, verrà automaticamente proposto un numero progressivo;
- “**Comune e provincia della struttura**”: tali informazioni, vengono automaticamente recuperate dalla compilazione del **Frontespizio**.

GIUSEPPE VERDI (VRDGPP80A01G337H)

CODICE FISCALE
VRDGPP80A01G337H

ANNO D'IMPOSTA 2023

DATI DELLA STRUTTURA RICETTIVA

Progressivo 2

Denominazione della struttura

Codice fiscale della struttura

Via/Piazza

Comune
ABBADIA CERRETO

Frazione

Località

Indirizzo di posta elettronica ordinaria PEO

Indirizzo di posta elettronica certificata PEC

Struttura ricettiva commerciale (bar/relax/ristorante) ☐ ☐

Codice attività della struttura (codice ATECO)

Partita IVA della struttura

N. civico C.A.P.

Provincia (sigla)
LO

Quadri

- Imposta di Soggiorno
- Frontespizio ABBADIA CERRETO
- Dati struttura (2)
- Modulo 1
- Modulo 2



NOTA BENE

Il CAP non viene automaticamente recuperato ed è sempre a compilazione manuale: tale scelta è dettata dal fatto che vi sono dei Comuni per i quali sono previsti CAP differenti a seconda della zona del Comune. Si è ritenuto quindi opportuno non prelevare l'informazione “CAP” ma di renderla a compilazione manuale sia per Comuni multi-cap che per quelli mono-cap.

Le altre informazioni, come già detto, sono a compilazione manuale e servono ad identificare le informazioni generali della struttura ricettiva, in particolar modo sono richieste informazioni circa l'ubicazione della struttura nonché “Codice fiscale”, “Partita Iva” e “Codice Ateco”.

Sempre tra i dati della sezione **“Dati della struttura ricettiva”**, troviamo le informazioni relative all’imposta, ripetute per i quattro trimestri in cui è stato suddiviso l’anno di imposta e andranno compilate per i soli periodi corrispondenti a quelli di interesse.

(*) Per la compilazione dell'imposta e degli altri dati richiesti, utilizzare il prospetto associato al primo campo di ogni trimestre

PERIODO PRIMO TRIMESTRE				
1	2	3	4	5
Imposta applicata a notte (*)	Imposta ridotta applicata a notte	Numero presenze a tariffa ordinaria	Numero presenze esenti dall'imposta	Numero presenze cui spetta la riduzione
2.00		40		

PERIODO SECONDO TRIMESTRE				
1	2	3	4	5
Imposta applicata a notte (*)	Imposta ridotta applicata a notte	Numero presenze a tariffa ordinaria	Numero presenze esenti dall'imposta	Numero presenze cui spetta la riduzione

PERIODO TERZO TRIMESTRE				
1	2	3	4	5
Imposta applicata a notte (*)	Imposta ridotta applicata a notte	Numero presenze a tariffa ordinaria	Numero presenze esenti dall'imposta	Numero presenze cui spetta la riduzione

PERIODO QUARTO TRIMESTRE				
1	2	3	4	5
Imposta applicata a notte (*)	Imposta ridotta applicata a notte	Numero presenze a tariffa ordinaria	Numero presenze esenti dall'imposta	Numero presenze cui spetta la riduzione

Anche le seguenti informazioni sono a compilazione manuale; inoltre, come emerge dalle istruzioni ministeriali, vi sono particolari condizioni nella compilazione dei seguenti dati, motivo per cui, per consentirne la corretta formattazione richiesta – *“Se nel trimestre di interesse siano state applicate più tariffe si possono riportare fino a tre tariffe diverse, separate da un punto e virgola”* – si è preferito subordinare la compilazione dei dati solo accedendo ai prospetti, accessibili cliccando sull'icona *“pallino verde”* posta in alto a destra di ogni campo *“Imposta”*.

GIUSEPPE VERDI (VRDGPP80A01G337H)

1 Denominazione della struttura
B&B NABUCCO

Codice fiscale della struttura

Via/Piazza
EGITTO

Comune
ABBADIA CERRETO

Indirizzo di posta elettronica ordinaria PEO
G.VERDI@EMAIL.IT

Indirizzo di posta elettronica certificata PEC

Prospetto SSOG C Impapp2
Imposta applicata a notte:

	Imposta applicata a notte	Imposta ridotta applicata a notte	Numero presenze tariffa ordinaria	Numero presenze esenti dall'imposta	Numero presenze a cui spetta la riduzione
Prima imposta					
Seconda imposta					
Terza imposta					

Elimina prospetto
Stampa prospetto
Chiudi prospetto (Esc)

(*) Per la compilazione dell'imposta e degli altri dati richiesti, utilizzare il prospetto associato al primo campo di ogni trimestre

PERIODO SECONDO TRIMESTRE				
1	2	3	4	5
Imposta applicata a notte (*)	Imposta ridotta applicata a notte	Numero presenze a tariffa ordinaria	Numero presenze esenti dall'imposta	Numero presenze cui spetta la riduzione
2.00				

Imposta applicata a notte **Apri prospetto (cF4)**

PERIODO TERZO TRIMESTRE				
1	2	3	4	5
Imposta applicata a notte (*)	Imposta ridotta applicata a notte	Numero presenze a tariffa ordinaria	Numero presenze esenti dall'imposta	Numero presenze cui spetta la riduzione

PERIODO QUARTO TRIMESTRE				
1	2	3	4	5
Imposta applicata a notte (*)	Imposta ridotta applicata a notte	Numero presenze a tariffa ordinaria	Numero presenze esenti dall'imposta	Numero presenze cui spetta la riduzione

VERSAMENTI

Estremi dei versamenti/o

❗ Dati variati

❗ Errori e avvertimenti

(*) Per la compilazione dell'imposta e degli altri dati richiesti, utilizzare il prospetto associato al primo campo di ogni trimestre

Questa nota posta a margine della sezione (non presente nel modello ministeriale) ricorda all'utente che la compilazione dei valori dell'Imposta e degli altri dati richiesti (ad esempio numero presenze tariffa ordinaria) va eseguita tramite prospetto.

Accedendo quindi alla compilazione del prospetto per i singoli trimestri, verrà proposta una tabella nella quale è possibile compilare l' "Imposta applicata a notte", l' "Imposta ridotta applicata a notte", il "Numero presenze tariffa ordinaria", il "Numero presenze a cui spetta la riduzione".

	Imposta applicata a notte	Imposta ridotta applicata a notte	Numero presenze tariffa ordinaria	Numero presenze esenti dall'imposta	Numero presenze a cui spetta la riduzione
Prima imposta	2,00		40		
Seconda imposta					
Terza imposta					

Buttons: Elimina prospetto, Stampa prospetto, Chiudi prospetto (Esc)

Nel caso siano state applicate più tariffe (le istruzioni prevedono la compilazione fino a tre diverse tariffe), l'utente avrà modo di distinguerle grazie al prospetto pensato per accogliere le differenti tariffe applicate:

2024 - IMPSOG23 - Gestione Imposta di So... x

GIUSEPPE VERDI (VRDGP80A01G337H)

Via/Piazza: N. civico: 10 C.A.P.: 26834

Comune: EGITTO Provincia (sigla): 10

ABRADIA CERRETO

Prospetto SSOG C Impapp1
Imposta applicata a notte

PERIODO PRIMO TRIMESTRE

(*) Per la compilazione dell'imposta e degli altri dati richiesti, utilizzare il prospetto associato al primo campo di ogni trimestre

	Imposta applicata a notte	Imposta ridotta applicata a notte	Numero presenze tariffa ordinaria	Numero presenze esenti dall'imposta	Numero presenze a cui spetta la riduzione
Prima imposta	2,00		40		
Seconda imposta	3,00		25		
Terza imposta	4,00	2,00	30		15

Elimina prospetto Stampa prospetto Chiudi prospetto (Esc)

In questo caso, chiudendo il prospetto, il riporto ai righi del modello verrà effettuato proprio come descritto in precedenza, ovvero riportando i valori ad ognuno dei campi richiesti, separati da un punto e virgola.

Indirizzo di posta elettronica ordinaria PEO: VERDI@EMAIL.IT Telefono: 32222222

Indirizzo di posta elettronica certificata PEC:

PERIODO PRIMO TRIMESTRE

(*) Per la compilazione dell'imposta e degli altri dati richiesti, utilizzare il prospetto associato al primo campo di ogni trimestre

1	2	3	4	5
Imposta applicata a notte (*)	Imposta ridotta applicata a notte	Numero presenze a tariffa ordinaria	Numero presenze esenti dall'imposta	Numero presenze cui spetta la riduzione
2,00;3,00;4,00	2,00	40;25;30		15

PERIODO SECONDO TRIMESTRE

1	2	3	4	5
Imposta applicata a notte (*)	Imposta ridotta applicata a notte	Numero presenze a tariffa ordinaria	Numero presenze esenti dall'imposta	Numero presenze cui spetta la riduzione

PERIODO TERZO TRIMESTRE

1	2	3	4	5
Imposta applicata a notte (*)	Imposta ridotta applicata a notte	Numero presenze a tariffa ordinaria	Numero presenze esenti dall'imposta	Numero presenze cui spetta la riduzione

PERIODO QUARTO TRIMESTRE

1	2	3	4	5
Imposta applicata a notte (*)	Imposta ridotta applicata a notte	Numero presenze a tariffa ordinaria	Numero presenze esenti dall'imposta	Numero presenze cui spetta la riduzione



Si segnala che la mancata compilazione in almeno uno dei trimestri del campo riservato all'indicazione dell'“**Imposta applicata a notte**”, determinerà una segnalazione d' “Avvertimento”

Imposta applicata a notte (*)

1

anziché d' “Errore”.

Infatti, come citano le istruzioni ministeriali, i dati delle imposte riferite ai quattro trimestri, devono “(...) essere compilati per i soli periodi corrispondenti a quelli di interesse”.

Vien da sé, quindi, che, nel caso, ad esempio, di nessuna presenza per uno o più trimestri di ospiti nella struttura, tanto l'imposta applicata a notte che il numero presenze, non vadano inseriti.

Nella sezione “**Dati dei versamenti**” vanno riepilogati i dati dei versamenti di tutte le strutture ricettive del Comune di cui si provvede alla compilazione della Dichiarazione.

VERSAMENTI		
Estremi del/dei versamenti/o		
Importo annuale (cumulativo) versato al comune	Importo cumulativo da dettaglio	Imposta da ulteriori tariffe
305	305,00	

In presenza di più strutture ricettive, tali dati saranno riepilogati automaticamente nella prima struttura dichiarata, sebbene risultino modificabili anche nelle strutture oltre quella con progressivo 1: trattandosi dell'importo annuale (cumulativo) versato al Comune, si è ipotizzato che la rappresentazione più corretta per tali dati fosse quella del riporto dell'ammontare annuale alla prima delle strutture dichiarate per il Comune.

Oltre a tale campo, nella gestione sono stati previsti ulteriori 2 campi, non presenti nel modello ministeriale: "Importo cumulativo da dettaglio" e "Imposta da ulteriori tariffe". Ricordiamo che i rigi che non sono presenti nel modello ministeriale ma sono ad uso interno del programma che li utilizza per i propri calcoli, sono contraddistinti da una linea verticale blu.

Nel primo rigo, "Importo cumulativo da dettaglio", la procedura andrà a riportare gli importi desunti dai singoli prospetti compilati; tale rigo può essere forzato, qualora sussista l'esigenza di indicare un valore diverso da quello desunto dalla compilazione dei singoli prospetti per ogni struttura.

Il secondo rigo, "Imposta da ulteriori tariffe" è a compilazione manuale ed è stato previsto per rispondere ad una particolare esigenza, ovvero quella di poter indicare un'imposta nei casi in cui il Comune abbia fissato per un trimestre più di tre tariffe ordinarie: come specificato nelle istruzioni ministeriali infatti, in questo caso, occorre annotare nella sezione "Annotazioni generali" la sussistenza di questa casistica.

Il valore "Imposta da ulteriori tariffe", serve quindi ad aggiungere, rispetto alle imposte dichiarate nei singoli prospetti, un valore ulteriore, che insieme all' "Importo cumulativo da dettaglio", si andrà a sommare all'"Importo annuale versato al Comune".

VERSAMENTI		
Estremi del/dei versamenti/o		
Importo annuale (cumulativo) versato al comune	Importo cumulativo da dettaglio	Imposta da ulteriori tariffe
705	305,00	400,00

Oltre all'ammontare dell'imposta, nella suddetta sezione, è possibile anche annotare manualmente gli "Estremi del/dei versamento/o", la cui compilazione risulta non essere obbligatoria.

La compilazione della sezione "Annotazioni generali" non risulta essere obbligatoria e, come citano le istruzioni ministeriali, consente di annotare informazioni riferibili non necessariamente ad un trimestre in particolare.

Le istruzioni citano anche un esempio esemplificativo, che si collega a quanto precedentemente specificato in merito al rigo non ministeriale "Imposta da ulteriori tariffe".

Tanto il seguente caso, tanto eventuali altre annotazioni, risultano comunque a compilazione manuale.

Come per le altre dichiarazioni fiscali, in sede di compilazione del modello, vengono effettuati alcuni controlli e segnalata la presenza di eventuali *errori* o *avvertimenti*.

Terminata la compilazione dei dati, l'utente potrà decidere di uscire dalla Dichiarazione senza salvare i dati

Annulla ed esci

introdotti con il bottone. In questo caso si perderanno tutte le informazioni digitate, al fine di ritornare ai dati precedentemente salvati.

Ritenendo valide le informazioni inserite potrà uscire dalla Dichiarazione memorizzando quanto inserito con

Salva ed esci

il bottone

Per procedere alla chiusura della *Dichiarazione Imposta di Soggiorno* l'utente ha a disposizione, alla destra

Chiudi dichiarazione

del modello, la funzione “**Chiudi dichiarazione**”: l'interruttore spostato sulla sinistra segnala che la dichiarazione è aperta mentre il bottone spostato sulla destra

Apri dichiarazione

sta a significare che la dichiarazione è chiusa (quindi non modificabile).

The screenshot shows the 'Dichiarazione Imposta di Soggiorno' form for GIUSEPPE VERDI (VRDGP80A01G337H) in the 'In compilazione' state. The form is titled 'GIUSEPPE VERDI (VRDGP80A01G337H)' and 'ANNO D'IMPOSTA 2023'. It contains fields for 'CODICE FISCALE', 'DATI DELLA STRUTTURA RICETTIVA', and 'PERIODO PRIMO TRIMESTRE'. The 'DATI DELLA STRUTTURA RICETTIVA' section includes fields for 'Progressivo' (1), 'Denominazione della struttura' (B&B NABUCCO), 'Codice fiscale della struttura', 'Partita IVA della struttura', 'Via/Piazza' (EGITTO), 'Comune' (ABBADIA CERRETO), 'Frazione', 'Località', 'Indirizzo di posta elettronica ordinaria PEO' (VERDI@EMAIL.IT), 'Indirizzo di posta elettronica certificata PEC', 'N. civico' (10), 'C.A.P.' (26834), and 'Provincia (sigla)' (LO). The 'PERIODO PRIMO TRIMESTRE' section includes fields for 'Imposta applicata a notte' (2,00;3,00;4,00), 'Imposta ridotta applicata a notte' (2,00), 'Numero presenze a tariffa ordinaria' (40;25;30), 'Numero presenze esenti dall'imposta', and 'Numero presenze cui spetta la riduzione' (15). The form is in the 'In compilazione' state, indicated by the 'Chiudi dichiarazione' button being active. The 'Apri dichiarazione' button is also visible.

The screenshot shows the 'Dichiarazione Imposta di Soggiorno' form for GIUSEPPE VERDI (VRDGP80A01G337H) in the 'In consultazione' state. The form is titled 'GIUSEPPE VERDI (VRDGP80A01G337H)' and 'ANNO D'IMPOSTA 2023'. It contains fields for 'CODICE FISCALE', 'DATI DELLA STRUTTURA RICETTIVA', and 'PERIODO PRIMO TRIMESTRE'. The 'DATI DELLA STRUTTURA RICETTIVA' section includes fields for 'Progressivo' (1), 'Denominazione della struttura' (B&B NABUCCO), 'Codice fiscale della struttura', 'Partita IVA della struttura', 'Via/Piazza' (EGITTO), 'Comune' (ABBADIA CERRETO), 'Frazione', 'Località', 'Indirizzo di posta elettronica ordinaria PEO' (VERDI@EMAIL.IT), 'Indirizzo di posta elettronica certificata PEC', 'N. civico' (10), 'C.A.P.' (26834), and 'Provincia (sigla)' (LO). The 'PERIODO PRIMO TRIMESTRE' section includes fields for 'Imposta applicata a notte' (2,00;3,00;4,00), 'Imposta ridotta applicata a notte' (2,00), 'Numero presenze a tariffa ordinaria' (40;25;30), 'Numero presenze esenti dall'imposta', and 'Numero presenze cui spetta la riduzione' (15). The form is in the 'In consultazione' state, indicated by the 'Apri dichiarazione' button being active. The 'Chiudi dichiarazione' button is also visible.

Lo stato della dichiarazione varierà a seconda della posizione in cui si trova l'“interruttore”.

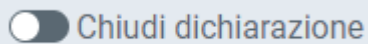
Oltre allo stato “*In compilazione*” (Aperta) *In compilazione* si avrà lo stato “*In consultazione*” (Chiusa) *In consultazione*, quando la dichiarazione è chiusa e “*Inviata telematicamente*” *Inviata telematicamente*, quando si è provveduto a generare il file telematico.

Lo “**Stato Comunicazione**” verrà inoltre evidenziato anche nella maschera di gestione dei dati anagrafici nell'apposito spazio.



NOTA BENE

Se dopo aver riaperto una dichiarazione già inviata telematicamente (quindi che presenta lo stato comunicazione "**Dichiarazione CHIUSA – INVIATA**") si va nuovamente a chiudere la



dichiarazione, , all'utente viene data la possibilità di scegliere quale stato attribuire alla dichiarazione, ovvero se mantenere lo stato di "**Inviata**" o se modificarlo in "**Chiusa**".

La dichiarazione risulta già
inviata, cambiare lo stato
da INVIATA a CHIUSA ?

Sì

No

Ciò comporta che, nel primo caso la dichiarazione non sarà selezionata dal programma di generazione Telematico, mentre nel secondo caso verrà inclusa nell'elenco delle **dichiarazioni chiuse** che devono essere trasmesse telematicamente (TELSOG23).

Stampa massiva dell'imposta di soggiorno

Per procedere alla stampa del modello di dichiarazione in modalità massiva è presente il comando **PDFSOG23 "Stampa imposta soggiorno"**.

In testata viene richiesta l'immissione di alcune informazioni necessarie per avviare la stampa massiva in pdf. Va indicato, innanzitutto, il "Mittente" telematico che procede all'invio telematico e che è lo stesso indicato nella pagina "Anagrafica" di **IMPSOG23** mentre se il campo è lasciato a "Spazio" saranno considerati "Tutti gli intermediari". Per ogni tipologia di Modello di Dichiarazione (**PF**, **SP**, **SC/ENC**) è richiesta poi l'indicazione dei dichiaranti (codici) per i quali produrre la stampa.

Specificare se le dichiarazioni da stampare debbono essere solo quelle "Aperte", solo quelle "Chiuse" oppure le "Dichiarazioni Aperte e Chiuse"; indicare il "Tipo stampa" da produrre quindi se "Dichiarazione", "Impegno" o "Impegno e Dichiarazione". La data di stampa proposta è quella di sistema ma l'utente può intervenire nel campo per modificare l'informazione.

Nel campo "Codice" è disponibile la funzione di Ricerca "F2" che permette all'utente di visualizzare l'elenco delle dichiarazioni create e presenti in **IMPSOG23**.



NOTA BENE

Qualora si scelga di stampare l'impegno alla trasmissione telematica (o singolarmente o con la dichiarazione), questo sarà prodotto solo nel caso in cui nel Frontespizio del modello sia stata barrata la casella "Intermediario".

Ad impostazione dei filtri avvenuta, in griglia saranno proposte tutte le dichiarazioni con le caratteristiche impostate nella richiesta.

Sono esposte: la tipologia del dichiarante, il progressivo della dichiarazione indicato nei dati anagrafici di **IMPSOG23**, la denominazione del dichiarante e lo stato che la dichiarazione può assumere cioè Aperta, Chiusa o Inviata.

STAMPA MODELLO IMPOSTA DI SOGGIORNO 2023

Mittente : 9996 VERDI GIUSEPPE

PF Da : A : 999999 SP Da : A : 999999 SC/ENC Da : A : 999999

Aperte/Chiuse: Dichiarazioni Aperte e Chiuse Tipo stampa: Dichiarazione Data stampa: 05/05/2024

Tipo	Codice	Progressivo	Denominazione	Codice Fiscale	Partita Iva	Comune	Stato
4	999928	1	VERDI GIUSEPPE	VRDGPP80A01G337H	A004	ABBADIA CERRETO	Chiusa
4	999928	4	VERDI GIUSEPPE	VRDGPP80A01G337H	D836	GABICCE MARE	Aperta
4	999928	5	VERDI GIUSEPPE	VRDGPP80A01G337H	A004	ABBADIA CERRETO	Aperta
4	999928	6	VERDI GIUSEPPE	VRDGPP80A01G337H	G479	PESARO	Aperta

Export Griglia F9 Uscita



NOTA BENE

Nel caso si sia optato per la stampa per più tipologie dichiarative contemporaneamente, le dichiarazioni saranno esposte in griglia ordinate per "Tipo".

STAMPA MODELLO IMPOSTA DI SOGGIORNO 2023

Mittente : Tutti gli intermediari

PF Da : A : 999999 SP Da : A : 999999 SC/ENC Da : A : 999999



Aperte/Chiuse: Dichiarazioni Aperte e Chiuse Tipo stampa: Dichiarazione Data stampa: 05/05/2024

Tipo	Codice	Progressivo	Denominazione	Codice Fiscale	Partita Iva	Comune
4	19250	1	VERDI GIUSEPPE	VRDGPP80A01G337H	A004	ABBADIA CERRETO
4	999928	1	VERDI GIUSEPPE	VRDGPP80A01G337H	A004	ABBADIA CERRETO
4	999928	2	VERDI GIUSEPPE	VRDGPP80A01G337H	A006	ABBADIA SAN SALVATORE
4	999928	3	VERDI GIUSEPPE	VRDGPP80A01G337H	I608	SENIGALLIA
4	999928	4	VERDI GIUSEPPE	VRDGPP80A01G337H	D836	GABICCE MARE
4	999928	5	VERDI GIUSEPPE	VRDGPP80A01G337H	A004	ABBADIA CERRETO
4	999928	6	VERDI GIUSEPPE	VRDGPP80A01G337H	G479	PESARO
5	1	1	LA CROCE DELLA SANTELLA SMC	LA CROCE DELLA SANTELLA SMC	A002	ABBADIA SOPRA ADDA
5	1	3	LA CROCE DELLA SANTELLA SMC	LA CROCE DELLA SANTELLA SMC	A003	ABBADIA ALPINA
5	10	1	LA CROCE DELLA SANTELLA SMC	LA CROCE DELLA SANTELLA SMC	I608	SENIGALLIA
5	100	1	LA CROCE DELLA SANTELLA SMC	LA CROCE DELLA SANTELLA SMC	I608	SENIGALLIA
5	100	2	LA CROCE DELLA SANTELLA SMC	LA CROCE DELLA SANTELLA SMC	A366	ARCEVIA
5	100	3	LA CROCE DELLA SANTELLA SMC	LA CROCE DELLA SANTELLA SMC	A271	ANCONA
6	1	1	LA CROCE DELLA SANTELLA SMC	LA CROCE DELLA SANTELLA SMC	I608	SENIGALLIA

Export Griglia F9 Uscita



NOTA BENE

È possibile ottenere un'anteprima di stampa direttamente dalla Dichiarazione Imposta di soggiorno con la selezione dell'icona  e, a seguire, dell'opzione "Ministeriale". In alternativa, da IMPSOG23, è possibile richiamare la stampa del modello, selezionando la funzione "Anteprima" (bottoni "Funzioni") oppure l'icona  "Anteprima pdf" presente nella parte superiore della maschera.

TELSOG23

Telematico massivo dell'imposta di soggiorno

Una volta completata ed a sua volta “**Chiusa**” la Dichiarazione, occorre procedere alla generazione dei dati ai fini della presentazione telematica della stessa da parte dell'intermediario incaricato. Selezionare, pertanto, la scelta **TELSOG23 “Telematico imposta di soggiorno”**.

La funzione dedicata alle forniture telematiche accoglie tutti i comandi relativi alla gestione del telematico che vanno dalla generazione della fornitura al controllo telematico. È anche possibile esportare il file telematico su un percorso differente, nonché accedere al dettaglio per visualizzare il contenuto delle istanze presenti nella singola fornitura telematica.

Numero	Intermediario	Data	Numero Protocollo	Num.Dich	Annulata
1	9996 VERDI GIUSEPPE	05/05/2024		1	<input type="checkbox"/>

[SOG](#)
[Dettaglio](#)
[Controllo telematico](#)
[Elimina spedizione](#)
[esPorta spedizione](#)
[elabora ricevute](#)

Spedizione
 Intermediario
 Numero Protocollo
 File Fornitura

[Funzioni](#)
[filtri](#)
[Nuova Fornitura](#)
[Varia](#)
[Uscita](#)

Per generare altre forniture di spedizioni oltre a quelle già presenti utilizzare il bottone “**Nuova fornitura**”. Se non sono presenti forniture la procedura chiederà invece la creazione con un messaggio a video.

Nessuna spedizione presente
Crea nuova spedizione ?

[Sì](#)
[No](#)

TELSOG23

In caso contrario, per generare il file da spedire, selezionare la funzione “**Nuova fornitura**”, posta a fondo pagina, che chiede, l’“Anno”, il “Codice dell'intermediario” (sul campo è attiva la funzione di ricerca), la “Tipologia dichiarante” e l’“Elenco delle ditte” per le quali inviare la comunicazione.

GEN. TELEMATICO IMPOSTA DI SOGGIORNO 2023

Mittente : 9996 VERDI GIUSEPPE

PF Da : A : 999999 SP Da : A : 999999 SC/ENC Da : A : 999999

Tipo	Codice	Progressivo	Denominazione	Codice Fiscale	Partita Iva	Comune
4	999928	1	VERDI GIUSEPPE	VRDGP80A01G337H	A004	ABBADIA CERRETO

Conferma Varia Annulla Inserisci <Ind. Av.> Uscita

Nella griglia sono riportate le **dichiarazioni chiuse** che devono essere trasmesse telematicamente. Confermando l'elenco, viene generato il file ed il programma ritorna nella maschera iniziale dove il file appena generato si troverà nella prima posizione dell'elenco.

Numero	Intermediar	Data	Numero Protocollo	Num.Dich	Annullata
1	9996 VERDI GIUSEPPE	05/05/2024	1	1	<input type="checkbox"/>

SOG Dettaglio cOntrollo telematico Elimina spedizione esPorta spedizione elabora ricevute

Funzioni filtri Nuova Fornitura Varia Uscita

Nella griglia di selezione sono esposti il “*Numero della spedizione*” (numero che identifica la spedizione - progressivo interno) che è riportato all'interno della dichiarazione, il “*Codice*”, la “*Denominazione*” dell'intermediario, la “*Data*”, il “*Numero protocollo*”, il “*Numero dei dichiaranti*” contenuti nel file della spedizione e a seguire è indicato se la fornitura su cui si è posizionati è stata o meno “**Annullata**” utilizzando il bottone “**Elimina spedizione**” posto sopra il dettaglio della spedizione.



Attraverso il bottone “**Dettaglio**” o con un doppio click sulla riga selezionata viene visualizzato il contenuto della spedizione su cui si è posizionati, ovvero l’elenco dei soggetti contenuti nel file, dopo che lo stesso è stato generato.

Il “**Sottonumero**” e l’“**Esito**” della trasmissione vanno inseriti manualmente solamente una volta trasmessi i dati all’Amministrazione finanziaria e solamente dopo aver ricevuto da quest’ultima l’esito della trasmissione per la dichiarazione inviata.

La scelta “**Funzioni**”, a fondo video, accoglie le scelte “**Filtri**”, “**Azzera filtri**”, “**Indirizzario**” e “**Forniture CON.TE**”

La scelta “**Filtri**” consente di impostare i filtri per selezionare le spedizioni da visualizzare. “**Azzera filtri**” elimina i filtri impostati mentre l’opzione “**Indirizzario**” permette di accedere alla tabella degli indirizzari – **TABIND**.

“Forniture **CON.TE**” permette invece di accedere alla Console (“**Interrogazione** forniture” – **CONTEFOR**) per effettuare gli ulteriori passaggi necessari alla gestione completa della fornitura.



ANNOTAZIONI

Ricordiamo inoltre che in fase di interrogazione fornitura l’utente ha anche la possibilità di procedere alla stampa in pdf (o alla visualizzazione in anteprima) del modello Iva direttamente da Console.

Infatti, una volta richiamate con la funzione “Forniture **CON.TE**” le forniture disponibili in **CONTEFOR**, posizionandosi sulla fornitura da visualizzare si potrà avviare il processo di stampa selezionando l’icona “**F5=Elenco aziende contenute**”.

The screenshot shows the 'FORNITURE' application window. At the top, there's a header with 'FORNITURE' and 'PARAMETRI'. Below it is a table with the following data:

	Data scadenza	Adempimento	Ente	Data invio	Fornitura telematica	Generata da	Numero
	01/07/2024	ESIMPSOG	1		ISO23000002	I.belfiori	2
	01/07/2024	ESIMPSOG	1		ISO23000001	I.belfiori	1

Below the table, there's a section titled 'Informazioni aggiuntive della fornitura telematica'. It contains a form with the following fields:

Adempimento	Comunicazioni imposta di soggiorno	Ente	002
Controllo	Da controllare	Protocollo	
Ricevuta	In attesa	Data acquisizione	
Quietanza	No quietanza	Intermediario	

At the bottom right, there's a button labeled 'Stampa' (Print) which is highlighted with a red box. Other buttons like 'Vai', 'Esci', and 'Annulla' are also visible.

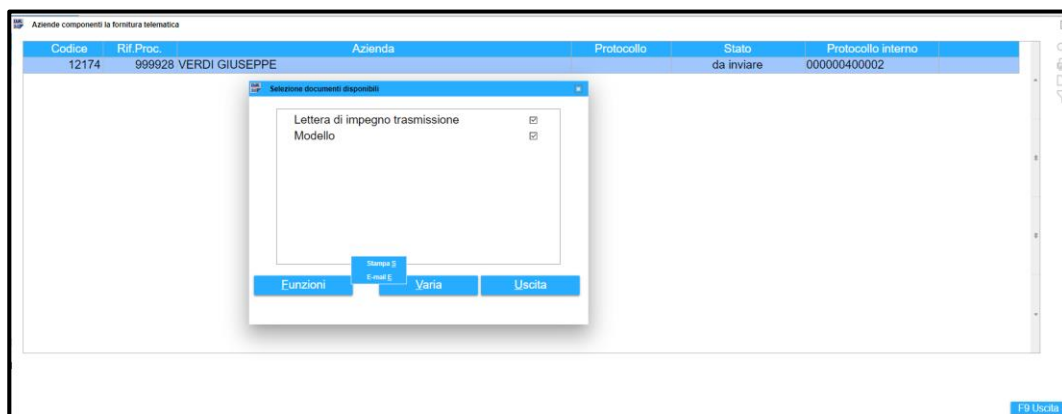
Con questa utility non solo è possibile verificare il contenuto della fornitura (numero delle ditte, stato di lavorazione ecc.) ma anche ottenere una stampa/anteprima in pdf del modello.


The screenshot shows the 'FORNITURE' application window. At the top, there's a header with 'FORNITURE' and 'PARAMETRI'. Below it is a table with the following data:

Codice	Rif.Proc.	Azienda	Protocollo	Stato	Protocollo interno
12174	999928	VERDI GIUSEPPE		da inviare	000000400002

At the bottom left, there's a button labeled 'Documenti' which is highlighted with a red box. Other buttons like 'Vai', 'Esci', and 'Annulla' are also visible.

Va selezionato il bottone “**Documenti**” con cui si accede ad una maschera che contiene, barrati di default, la lettera impegno e il modello. Se è stata elaborata la ricevuta anche quest’ultima sarà disponibile tra i documenti da stampare. Dopo aver scelto se elaborare il modello e/o gli altri documenti, con l’ulteriore selezione del bottone “**Funzioni**” l’utente va a scegliere se effettuare la stampa oppure l’invio per e-mail.



Qualora si intenda eseguire un'anteprima della stampa utilizzare l'icona  "sF4=Anteprima PDF", tra quelle disponibili nella maschera "**Aziende componenti la fornitura telematica**", in questo modo tra le "Funzioni" sarà presente anche la scelta "Anteprima".