

SPECIFICA TECNICA

**TIPOLOGIE DI ANOMALIA NEI DATI DEGLI
ISA INDIVIDUATE PER IL TRIENNIO 2019-
2021**

Nel caso in cui un contribuente risulti interessato da più di una tipologia di anomalia, è previsto che venga elaborata una comunicazione che contenga al massimo le tre diverse tipologie di anomalie più a rischio riscontrate.

La selezione è effettuata sui soggetti che hanno svolto una attività soggetta agli *Indici sintetici di affidabilità fiscale* (ISA) per tutte le annualità interessate dal criterio.

La selezione tiene conto di taluni scarti (es. soggetti deceduti alla data di predisposizione della selezione).

Le tipologie di anomalia riguardano i seguenti casi.

Tipologia 1 – Imprese con gravi e ripetute incoerenze nella gestione del magazzino

Vanno selezionate le imprese in contabilità ordinaria che presentano contemporaneamente le seguenti condizioni:

- grave incoerenza nella gestione del magazzino (*Durata delle scorte*¹ superiore al doppio della soglia massima) nel periodo d'imposta 2021;
- mancata indicazione del campo "**F29, campo 1** - Cambio regime contabile da "cassa" a competenza";
- mancata indicazione del campo "**F29, campo 2** - Cambio regime contabile da competenza a "cassa";
- "**F09** - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale" relative al periodo d'imposta 2021 superiori a 10.000 euro;

¹Indicatore *Durata delle scorte* superiore alla soglia massima dove:

- per gli ISA CG36U, CG37U, CG85U, BM01U, CM06A, CM12U, CM13U, CM20U, BM80U, CM81U, CM85U

$Durata\ delle\ scorte = \frac{[(F08 - Esistenze\ iniziali\ relative\ a\ merci,\ prodotti\ finiti,\ materie\ prime\ e\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ ai\ servizi\ non\ di\ durata\ ultrannuale - C02 - Esistenze\ iniziali\ relative\ a\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso) + (F09 - Rimanenze\ finali\ relative\ a\ merci,\ prodotti\ finiti,\ materie\ prime\ e\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ ai\ servizi\ non\ di\ durata\ ultrannuale - C03 - Rimanenze\ finali\ relative\ a\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso)]}{2} \times 365}{(Costo\ del\ venduto\ e\ per\ la\ produzione\ di\ servizi)}$

e

$Costo\ del\ venduto\ e\ per\ la\ produzione\ di\ servizi = (F08 - Esistenze\ iniziali\ relative\ a\ merci,\ prodotti\ finiti,\ materie\ prime\ e\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ ai\ servizi\ non\ di\ durata\ ultrannuale - C02 - Esistenze\ iniziali\ relative\ a\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso) + (F10 - Costi\ per\ l'acquisto\ di\ materie\ prime,\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ merci\ e\ per\ la\ produzione\ di\ servizi - C04 - Costi\ per\ l'acquisto\ di\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso) - (F11 - Beni\ distrutti\ o\ sottratti\ relativi\ a\ materie\ prime,\ sussidiarie,\ semilavorati,\ merci\ e\ prodotti\ finiti\ (importi\ già\ ricompresi\ in\ F08\ e/o\ F10) - C05 - Beni\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso\ distrutti\ o\ sottratti\ (importi\ già\ ricompresi\ in\ C02\ e/o\ C04) - (F09 - Rimanenze\ finali\ relative\ a\ merci,\ prodotti\ finiti,\ materie\ prime\ e\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ ai\ servizi\ non\ di\ durata\ ultrannuale - C03 - Rimanenze\ finali\ relative\ a\ prodotti\ soggetti\ ad\ aggio\ o\ ricavo\ fisso).$

- per gli altri ISA imprese:

$Durata\ delle\ scorte = \frac{[(F08 - Esistenze\ iniziali\ relative\ a\ merci,\ prodotti\ finiti,\ materie\ prime\ e\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ ai\ servizi\ non\ di\ durata\ ultrannuale + F09 - Rimanenze\ finali\ relative\ a\ merci,\ prodotti\ finiti,\ materie\ prime\ e\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ ai\ servizi\ non\ di\ durata\ ultrannuale)]}{2} \times 365}{(Costo\ del\ venduto\ e\ per\ la\ produzione\ di\ servizi)}$

e

$Costo\ del\ venduto\ e\ per\ la\ produzione\ di\ servizi = (F08 - Esistenze\ iniziali\ relative\ a\ merci,\ prodotti\ finiti,\ materie\ prime\ e\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ ai\ servizi\ non\ di\ durata\ ultrannuale + F10 - Costi\ per\ l'acquisto\ di\ materie\ prime,\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ merci\ e\ per\ la\ produzione\ di\ servizi - F11 - Beni\ distrutti\ o\ sottratti\ relativi\ a\ materie\ prime,\ sussidiarie,\ semilavorati,\ merci\ e\ prodotti\ finiti\ (importi\ già\ ricompresi\ in\ F08\ e/o\ F10) - F09 - Rimanenze\ finali\ relative\ a\ merci,\ prodotti\ finiti,\ materie\ prime\ e\ sussidiarie,\ semilavorati\ e\ ai\ servizi\ non\ di\ durata\ ultrannuale).$

- “**F09** - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale” relative al periodo d’imposta 2021 superiori per almeno 10.000 euro alle “**F08** - Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale” relative al periodo d’imposta 2021;
- Differenza tra “**F09** - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale” e “**F08** - Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale” superiore alla differenza tra “**C03** - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso” e “**C02** - Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso”²;
- Incidenza percentuale della differenza tra [(“**F09** - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale” e “**F08** - Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale” relative al periodo d’imposta 2021)] rispetto a [(“**F10** - Costi per l’acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci e per la produzione di servizi” relativi al periodo di imposta 2020 + “**F10** - Costi per l’acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci e per la produzione di servizi” relativi al periodo di imposta 2019)/2]³ superiore al 20%.

Tipologia 2 – Soggetti che hanno forzato i controlli di coerenza tra modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell’applicazione degli ISA e REDDITI 2022

Vanno selezionati i soggetti⁴ che presentano squadrature tra i dati indicati in REDDITI 2022 e quelli riportati nei modelli per l’applicazione degli ISA per importi superiori a 2.000 euro.

I controlli interessati sono quelli ***C (controlli bloccanti confermabili).

L’elenco dei controlli di interesse è riportato nel file “Allegato 2 - Controlli Redditi 2022 e modelli indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA)” approvato con il provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 15 febbraio 2022 nell’ultima versione pubblicata sul sito dell’Agenzia.

Tipologia 3 – Soggetti che si sono esclusi dall’applicazione degli ISA per il triennio 2019 – 2021 indicando nel modello REDDITI “Periodo di non normale svolgimento dell’attività”

Vanno selezionati i soggetti che per i periodi d’imposta 2019, 2020 e 2021 hanno indicato in dichiarazione nel modello REDDITI 2020, 2021 e 2022, quadri RE, RF e RG, la causa di esclusione “4 – Periodo di non normale svolgimento dell’attività”.

Dalla selezione vanno esclusi i soggetti che sono in liquidazione alla data di elaborazione delle presenti comunicazioni.

² Il riferimento ai campi C02 e C03 vale per i seguenti ISA: CG36U, CG37U, CG44U, CG54U, CG60U, CG83U, CG85U, CG14U, BM01U, CM06A, CM12U, CM13U, CM20U, BM80U, CM81U, CM85U.

³ Il denominatore del rapporto misura la media degli acquisti effettuati nel biennio d’imposta 2019-2020.

⁴ Dalla selezione vanno esclusi i soggetti che presentano i seguenti ISA: BG90U e BM80U.

Vanno altresì esclusi dalla selezione i soggetti che hanno indicato nei modelli REDDITI 2020, 2021, 2022 il codice attività 68.20.02 – *Affitto di aziende* pur non essendo tenuti alla compilazione del modello ISA.

Tipologia 4 – Imprese dei servizi o del commercio⁵ che hanno indicato il valore delle rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale

Vanno selezionate le imprese che, per il periodo d'imposta 2021, presentano la seguente condizione:

- indicazione delle rimanenze finali ultrannuali (“**F07** - *Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale*”).

Tipologia 5 – Imprese con incongruenza tra l'ISA presentato e i dati indicati ai fini dell'applicazione dello stesso

Vanno selezionate le imprese che, per il periodo d'imposta 2021, hanno compilato il modello ISA *CG68U – Trasporto di merci su strada e servizi di trasloco* e presentano contemporaneamente le seguenti condizioni:

- indicazione del codice attività: 49.41.00 “*Trasporto di merci su strada*”;
- mancata indicazione dei “*Costi sostenuti per subvezione*” (**C29**);
- mancata indicazione del “*Numero complessivo di veicoli isolati*” (**D01**), del “*Numero complessivo di complessi di veicoli e veicoli rimorchiati oltre quelli costituenti il complesso*” (**D07**) e del “*Numero complessivo di trattori isolati (oltre quelli costituenti il complesso)*” (**D13**)⁶;
- mancata indicazione del “*Valore dei beni strumentali*” (**F21, campo 1**).

Tipologia 6 – Soggetti con incongruenza⁷ tra ISA presentato e quadro dei dati contabili compilato ai fini dell'applicazione degli ISA

Vanno selezionati i soggetti che, per il periodo d'imposta 2021, hanno compilato il modello ISA *BG91U – Attività ausiliarie dei servizi finanziari e assicurativi* e presentano contemporaneamente le seguenti condizioni:

- indicazione del codice attività 66.19.21 – “*Attività di consulenti finanziari abilitati all'offerta fuori sede*”;
- compilazione del “*Quadro H – Dati contabili (lavoro autonomo)*”.

⁵ Vanno selezionate le imprese (quindi solo nel caso in cui sia stato compilato il Quadro F) che hanno dichiarato, sia come principale sia come secondaria, un'attività appartenente a uno dei seguenti macrosettori: Commercio, Servizi (a meno degli ISA CG40U, CG50U, BG51U, BG66U, CG69U, CG75U) e Professionisti (a meno dell'ISA CK23U).

⁶ Per i righe D01 e D07 vanno considerate tutte le colonne da 1 a 4.

⁷ Vedi risoluzione n. 254/E del 2007, circolare n. 28/E del 2010, risoluzione n. 267/E del 1995.

Tipologia 7 – Imprese con incongruenza tra l’ISA presentato e gli elementi specifici dell’attività dichiarati

Vanno selezionate le imprese che, per il periodo d’imposta 2021, hanno compilato il modello ISA *CG61U – Intermediari del commercio* e presentano contemporaneamente le seguenti condizioni:

- caselle da **C01** “*Agente di commercio*” a **C11** “*Procacciatore d’affari*” non barrate;
- casella di cui al rigo **C12** “*Tipologia di agente/rappresentante (1= monomandatario; 2 = plurimandatario)*” non compilata.

Tipologia 10 – Corrispondenza della condizione di “Lavoratore dipendente” con il modello di Certificazione Unica

Vanno selezionati i soggetti⁸ che operano in forma individuale e che, per il periodo d’imposta 2021, hanno dichiarato nel frontespizio del modello ISA la condizione di “*Lavoro dipendente a tempo pieno o parziale*” e tale informazione non trova riscontro con l’analogha dichiarata nel modello di Certificazione Unica 2022⁹ per i medesimi soggetti percettori.

Tipologia 11 – Corrispondenza della condizione di “Pensionato” con il modello di Certificazione Unica

Vanno selezionati i soggetti¹⁰ che operano in forma individuale che, per il periodo d’imposta 2021, hanno dichiarato nel frontespizio del modello ISA la condizione di “*Pensionato*” e tale informazione non trova riscontro con l’analogha dichiarata nel modello di Certificazione Unica 2022¹¹ o 2023¹² per i medesimi soggetti percettori.

⁸ La selezione va effettuata con riferimento ai seguenti ISA, che utilizzano la condizione di “Lavoratore dipendente” in regressione: BG51U (solo imprese), BG53U, BG82U, BG99U, BK10U, BK26U, BK27U, BK28U, BK30U, CG74U, CK02U, CK03U, CK04U, CK05U (solo lavoro autonomo), CK06U (solo lavoro autonomo), CK08U (sia imprese che lavoro autonomo), CK16U, CK17U, CK18U, CK19U, CK20U, CK21U, CK22U, CK23U, CK24U, CK25U, CK29U (solo lavoro autonomo).

⁹ La somma delle voci “*Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo indeterminato*”, campo 1, e “*Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo determinato*”, campo 2, della *Certificazione lavoro dipendente, assimilati ed assistenza fiscale – Dati fiscali* del modello di Certificazione Unica è pari a zero e non risultano compilate la colonna 1 dei rigi RC1-RC2-RC3 con il codice 2 e la colonna 4 con il codice 1, ovvero non risulta compilata la colonna 1 del rigo RC1-RC2-RC3 con il codice 4.

Dalla selezione vanno inoltre esclusi i soggetti che risultano iscritti all’AIRE.

¹⁰ La selezione va effettuata con riferimento ai seguenti ISA, che utilizzano la condizione di “Pensionato” in regressione: BG51U (solo imprese), BG99U (solo lavoro autonomo), BK10U, BK26U, BK27U, BK28U, BK30U (solo lavoro autonomo), CD05U, CD08U, CD11U, CD12U, CD27U, CD34U, CD37U, CG31U, CG34U, CG36U, CG37U, CG39U, CG40U, CG50U, CG61U, CG68U, CG69U, CG74U (sia imprese che lavoro autonomo), CG75U, CG78U, CG96U (solo imprese), CK02U, CK03U, CK04U, CK05U, CK06U (solo lavoro autonomo), CK08U (sia imprese che lavoro autonomo), CK16U, CK17U, CK18U, CK19U, CK20U, CK21U, CK22U, CK23U, CK24U, CK25U, CK29U (solo lavoro autonomo), CM02U, CM05U, CM06A, CM08U, CM11U, CM12U, CM13U, CM15A, CM16U, CM17U, CM20U, CM31U, CM35U, CM37U, CM40A, CM42U, CM43U, CM85U, CM87U, CM88U (solo imprese).

¹¹ La somma delle voci “*Redditi di pensione*”, campo 3, della *Certificazione lavoro dipendente, assimilati ed assistenza fiscale – Dati fiscali* del modello di Certificazione Unica 2022, è pari a zero.

¹² Devono essere esclusi dalla selezione i soggetti nella cui CU 2023 risulta compilato il campo 7 della sezione “Dati fiscali e il campo 8 con l’indicazione di una data antecedente al 1 gennaio 2022.

Tipologia 12 – Corrispondenza dei compensi dichiarati con il modello di Certificazione Unica

Vanno selezionati gli esercenti attività professionale che, per il periodo d'imposta 2021, hanno indicato nel *Quadro H*¹³- *Dati contabili* del modello ISA il massimo valore tra i *Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica (H02)* e il *Volume d'affari (H23)* inferiore, per almeno 2.000 euro, rispetto all'imponibile dagli stessi percepito per "*Prestazioni di lavoro autonomo rientranti nell'esercizio di arte o professione abituale*" (campo 1, "*Causale*" pari ad "A"), desunto dalla *Certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi – Dati fiscali* del modello di Certificazione Unica 2022¹⁴.

Tipologia 13 – Corrispondenza del numero totale di incarichi con il modello di Certificazione Unica

Vanno selezionati gli esercenti attività professionale¹⁵ che, per il periodo d'imposta 2021, hanno dichiarato nel *Quadro C – Elementi specifici dell'attività* del modello ISA un numero complessivo di incarichi inferiore rispetto a quello desumibile dal modello di Certificazione Unica 2022¹⁶.

Tipologia 14 – Corrispondenza degli altri proventi e componenti positivi dichiarati con i canoni di locazione immobiliare desunti dal modello RLI

Vanno selezionate le imprese, ad esclusione delle ditte individuali e degli enti non commerciali, che, per il periodo d'imposta 2021, hanno dichiarato nel *Quadro F – Dati contabili* del modello ISA¹⁷ nel campo "*F05 - Altri proventi e componenti positivi*" un ammontare inferiore¹⁸ per almeno 5.000 euro rispetto a quello dei canoni percepiti in qualità di dante causa¹⁹ desumibile dal modello di RLI per contratti in vigore nell'anno 2021²⁰.

¹³ La selezione va effettuata con riferimento ai seguenti ISA: BG03U, BG04U, BG08U, BG10U, BG11U, BG13U, BG15U, BG41U, BG53U, BG73U, BG82U, BG87U, BG91U, BG93U, BG94U, BG99U, BK10U, BK26U, BK27U, BK28U, BK30U, CG14U, CG74U, CK01U, CK02U, CK03U, CK04U, CK05U, CK06U, CK08U, CK16U, CK17U, CK18U, CK19U, CK20U, CK21U, CK22U, CK23U, CK24U, CK25U, CK29U.

¹⁴ Per ciascun esercente attività professionale, considerato in qualità di percipiente somme corrisposte, va calcolata la somma dell' "*Imponibile*", campo 8, della *Certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi – Dati fiscali* del modello di Certificazione Unica 2022, con "*Causale*", campo 1, pari ad "A".

¹⁵ La selezione va effettuata con riferimento ai seguenti ISA: CK01U, CK02U, CK03U, CK04U, CK05U, CK06U, CK17U, CK18U, CK20U, CK23U, CK24U, CK25U, BK26U, CK29U.

¹⁶ Per ciascun esercente attività professionale, considerato in qualità di percipiente somme corrisposte per "*Prestazioni di lavoro autonomo rientranti nell'esercizio di arte o professione abituale*" (con campo 1, "*Causale*", campo 1, pari ad "A"), va calcolata la somma dei sostituti d'imposta che hanno dichiarato "*Imponibile*", campo 8, della *Certificazione lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi – Dati fiscali* maggiore di zero nel modello di Certificazione Unica 2022.

¹⁷ Ad esclusione degli ISA BG06U, CG39U, CG40U e CG69U.

¹⁸ L'ammontare dei canoni di locazione percepiti dal dante causa deve superare di almeno il 15% il valore dichiarato in "*F05 - Altri proventi e componenti positivi*".

¹⁹ Per dante causa si intende il locatore.

²⁰ Vanno selezionati i contratti di locazione con dante causa (locatore) univoco. Per ciascun locatore presente anche nella banca dati ISA 2022, quindi, va confrontato l'ammontare del canone del contratto con l'ammontare degli "*Altri proventi e componenti positivi*" dichiarato nel campo F05 del modello ISA 2022. In caso di contratti con data di cessazione o di inizio compresa nel periodo di imposta in esame, va riproporzionato il canone in relazione ai mesi di validità del contratto stesso.

Tipologia 15 – Soggetti che si sono esclusi dall’applicazione degli ISA per il periodo d’imposta 2021 indicando la causa di esclusione “1 - Inizio attività nel corso del periodo d’imposta” nel modello REDDITI 2022 pur avendo iniziato l’attività precedentemente²¹

Vanno selezionati i soggetti che, per il periodo d’imposta 2021 hanno indicato in dichiarazione nel modello REDDITI 2022, quadri RE, RF e RG la causa di esclusione “1 – Inizio dell’attività nel corso del periodo d’imposta”, avendo aperto la partita IVA in un anno antecedente il p.i. 2021²².

Tipologia 16 – Soggetti che si sono esclusi dall’applicazione degli ISA per due annualità nel triennio d’imposta 2019 - 2021 indicando la causa di esclusione “1 - Inizio attività nel corso del periodo d’imposta” nel modello REDDITI

Vanno selezionati i soggetti che, nel triennio d’imposta 2019, 2020 e 2021 hanno indicato per due annualità in dichiarazione nei relativi modelli REDDITI, quadri RE, RF e RG, la causa di esclusione “1 – Inizio dell’attività nel corso del periodo d’imposta”.

Tipologia 17 – Soggetti che si sono esclusi dall’applicazione degli ISA per due annualità nel triennio d’imposta 2019 - 2021 indicando la causa di esclusione “2 - Cessazione dell’attività nel corso del periodo d’imposta” nel modello REDDITI

Vanno selezionati i soggetti che, nel triennio d’imposta 2019, 2020 e 2021, hanno indicato per almeno due annualità in dichiarazione nel modello REDDITI, quadri RE, RF e RG, la causa di esclusione “2 – Cessazione dell’attività nel corso del periodo d’imposta”.

Tipologia 18 – Soggetti che si sono esclusi dall’applicazione degli ISA per il periodo d’imposta 2021 indicando la causa di esclusione “3 - Ammontare di ricavi dichiarati di cui all’articolo 85, comma 1, esclusi quelli di cui alla lettera c), d) ed e) o compensi di cui all’articolo 54, comma 1, del TUIR, superiore a 5.164.569 euro” nel modello REDDITI 2022 pur avendo dichiarato in REDDITI 2022 ricavi inferiori a tale soglia

Vanno selezionati i soggetti che, per il periodo d’imposta 2021 hanno indicato in dichiarazione nel modello REDDITI 2022, quadri RE, RF ed RG la causa di esclusione “3 – ammontare di ricavi dichiarati di cui all’articolo 85, comma 1, esclusi quelli di cui alla lettera c), d) ed e) o compensi di cui all’articolo 54, comma 1, del TUIR, superiore a 5.164.569 euro”, pur avendo dichiarato per il p.i. 2021 un ammontare di ricavi/compensi inferiore ad euro 5.164.569 in uno dei seguenti righi:

- per le Persone Fisiche:
 - imprese in semplificata: (RG2, col. 2 + RG3) < 5.164.569;
 - imprese in ordinaria: RF2, col. 1 > 0 e RF2, col. 1 < 5.164.569;
 - lavoro autonomo: RE2, col. 2 < 5.164.569;
- per le Società di Persone:

²¹ Vengono esclusi dalla selezione i soggetti per i quali è prevista una dispensa dall’obbligo di osservanza degli adempimenti Iva di cui al titolo II del DPR n. 633 del 1972 (apertura di partita Iva, fatturazione, registrazioni, dichiarazioni, eccetera) come ad esempio i soggetti residenti nei comuni di Livigno e Campione d’Italia.

Sono altresì esclusi tutti i soggetti per i quali non risulta una partita IVA attiva.

²² L’informazione relativa all’apertura della partita IVA è quella che in AT viene individuata con “data attribuzione”.

- imprese in semplificata: (RG2, col. 5 + RG3) < 5.164.569;
- imprese in ordinaria: RF2, col. 1 > 0 e RF2, col. 1 < 5.164.569;
- lavoro autonomo: RE2;
- per le Società di Capitali: RF2, col. 1 > 0 e RF2, col. 1 < 5.164.569;
- per gli Enti Non Commerciali:
 - imprese in semplificata: (RG2, col. 7 + RG3) < 5.164.569;
 - imprese in ordinaria: RF2, col. 1 > 0 e RF2, col. 1 < 5.164.569;
 - lavoro autonomo: RE2.

Tipologia 19 – Soggetti che si sono esclusi dall’applicazione degli ISA per il periodo d’imposta 2021 indicando la causa di esclusione “8 - Enti del Terzo settore non commerciali che optano per la determinazione forfetaria del reddito di impresa ai sensi dell’art. 80 del decreto legislativo n. 117 del 3 luglio 2017” nel modello REDDITI 2022 in presenza di procedimento di autorizzazione della Commissione Europea non perfezionato

Vanno selezionati i soggetti che, per il periodo d’imposta 2021 hanno indicato in dichiarazione nel modello REDDITI 2022, quadri RE, RF e RG la causa di esclusione “8 – *Enti del Terzo settore non commerciali che optano per la determinazione forfetaria del reddito di impresa ai sensi dell’art. 80 del decreto legislativo n. 117 del 3 luglio 2017 (tale causa di esclusione è subordinata al positivo perfezionamento del procedimento di autorizzazione della Commissione Europea di cui all’art. 108 del Trattato sul funzionamento dell’Unione europea)*”, posto che, con riferimento al p.i. 2021, il procedimento di autorizzazione della Commissione Europea non risulta perfezionato.

Tipologia 20 – Soggetti che si sono esclusi dall’applicazione degli ISA per il periodo d’imposta 2021 indicando la causa di esclusione “9 - Organizzazioni di volontariato e associazioni di promozione sociale che applicano il regime forfetario ai sensi dell’art. 86 del decreto legislativo n. 117 del 3 luglio 2017” nel modello REDDITI 2022 in presenza di procedimento di autorizzazione della Commissione Europea non perfezionato

Vanno selezionati i soggetti che, per il periodo d’imposta 2021 hanno indicato in dichiarazione nel modello REDDITI 2022, quadri RE, RF e RG la causa di esclusione “9 – *Organizzazioni di volontariato e associazioni di promozione sociale che applicano il regime forfetario ai sensi dell’art. 86 del decreto legislativo n. 117 del 3 luglio 2017 (tale causa di esclusione è subordinata al positivo perfezionamento del procedimento di autorizzazione della Commissione Europea di cui all’art. 108 del Trattato sul funzionamento dell’Unione europea)*”, posto che, relativamente al p.i. 2021, il procedimento di autorizzazione della Commissione Europea non risulta perfezionato.

Tipologia 21 – Soggetti che si sono esclusi dall’applicazione degli ISA per il periodo d’imposta 2021 indicando la causa di esclusione “10 - Imprese sociali di cui al decreto legislativo n. 112 del 3 luglio 2017” nel modello REDDITI 2022 in presenza di procedimento di autorizzazione della Commissione Europea non perfezionato

Vanno selezionati i soggetti che, per il periodo d’imposta 2021 hanno indicato in dichiarazione nel modello REDDITI 2022, quadri RE, RF e RG la causa di esclusione “10 –

Imprese sociali di cui al decreto legislativo n. 112 del 3 luglio 2017 (tale causa di esclusione è subordinata al positivo perfezionamento del procedimento di autorizzazione della Commissione Europea di cui all'art. 108 del Trattato sul funzionamento dell'Unione europea)", posto che, relativamente al p.i. 2021, il procedimento di autorizzazione della Commissione Europea non risulta perfezionato.

Tipologia 22 – Soggetti che si sono esclusi dall'applicazione degli ISA per il periodo d'imposta 2021 indicando la causa di esclusione "16 - Soggetti che hanno aperto la partita IVA a partire dal 1° gennaio 2019" nel modello REDDITI 2022 pur avendo iniziato l'attività precedentemente

Vanno selezionati i soggetti che, per il periodo d'imposta 2021 hanno indicato in dichiarazione nel modello REDDITI 2022, quadri RE, RF e RG la causa di esclusione "16 – soggetti che hanno aperto la partita IVA a partire dal 1° gennaio 2019 (in tale caso deve, comunque, essere compilato il Modello ISA)", ma risultano aver aperto la partita IVA in un anno antecedente il p.i. 2019.

Tipologia 23 – Soggetti che si sono esclusi dall'applicazione degli ISA per il periodo d'imposta 2021 indicando la causa di esclusione "17 - Soggetti che esercitano, in maniera prevalente, le attività economiche individuate dai codici attività riportati nella TABELLA 2 – ELENCO DEI CODICI ATTIVITÀ ESCLUSI PER IL PERIODO DI IMPOSTA 2021 allegata alle "ISTRUZIONI PARTE GENERALE ISA"" nel modello REDDITI 2022, ma dichiarano in REDDITI 2022 un codice Ateco diverso da quelli previsti nella TABELLA 2

Vanno selezionati i soggetti che, per il periodo d'imposta 2021, hanno indicato in dichiarazione nel modello REDDITI 2022, quadri RE, RF e RG la causa di esclusione "17 – Soggetti che esercitano, in maniera prevalente, le attività economiche individuate dai codici attività riportati nella TABELLA 2 – ELENCO DEI CODICI ATTIVITÀ ESCLUSI PER IL PERIODO DI IMPOSTA 2021 allegata alle "ISTRUZIONI PARTE GENERALE ISA"" ed hanno dichiarato in REDDITI 2022 (rigli RG1, col. 1, RF1, col. 1, RE1, col. 1) un codice Ateco che non rientra tra quelli riportati nella TABELLA 2 allegata alle "Istruzioni parte generale ISA".

Tipologia 24 – Imprese del settore edile con incongruenza tra il valore degli acquisti di servizi resi da subappaltatori nel settore edile (art. 17, comma 6, lett. a) dichiarato nel modello IVA 2022 e i costi per acquisti di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci e per la produzione di servizi dichiarato negli ISA

Vanno selezionate le imprese²³ che, per il periodo d'imposta 2021, presentano una differenza tra l'ammontare dichiarato nel modello IVA 2022 al rigo - "VJ12 - Acquisti di servizi resi da subappaltatori nel settore edile (art. 17, comma 6, lett. a)" e il valore dichiarato nei modelli ISA CG50U, CG69U e CG75U al rigo "F10 - Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci e per la produzione di servizi" superiore a 10.000 euro.

²³ La selezione si riferisce ad imprese che non svolgono attività secondarie.

La selezione va effettuata limitatamente ai contribuenti che dichiarano al rigo “F01 - Ricavi di cui ai commi 1 (Lett. a) e b)) e 2 dell’art. 85 del TUIR” pari al “Volume d’affari” dichiarato al rigo VE50 del modello IVA 2022.

Tipologia 25 – Imprese con indicatore elementare ISA “Incidenza degli ammortamenti” anomalo nel triennio di imposta 2019-2021

Vanno selezionate le imprese che, per il triennio d’imposta 2019-2021, presentano:

- un valore calcolabile dell’indicatore elementare ISA “*Incidenza degli ammortamenti*”²⁴;
- una mancata indicazione del “*Valore dei beni strumentali*” (F21, campo 1)²⁵.

La selezione va effettuata limitatamente agli ISA²⁶ che utilizzano il “*Valore dei beni strumentali*” nelle funzioni di stima.

Tipologia 26 – Lavoratori autonomi con indicatore elementare ISA “Incidenza degli ammortamenti” anomalo nel triennio di imposta 2019-2021

Vanno selezionati i lavoratori autonomi che, per il triennio d’imposta 2019-2021, presentano:

- un valore calcolabile dell’indicatore elementare ISA “*Incidenza degli ammortamenti*”²⁷;
- una mancata indicazione del “*Valore dei beni strumentali in proprietà*”²⁸.

La selezione va effettuata limitatamente agli ISA²⁹ che utilizzano il “*Valore dei beni strumentali in proprietà*” nelle funzioni di stima.

²⁴ L’indicatore “*Incidenza degli ammortamenti*” per le imprese è calcolato come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili e il valore dei beni strumentali in proprietà (come da Note tecniche e metodologiche ISA).

²⁵ Il rigo di riferimento è il medesimo per il triennio d’imposta considerato.

²⁶ Si tratta degli ISA: BA01U, BA02U, BD03U, BD04U, BD07U, BD09U, BD18U, BD20U, BD21U, BD24U, BD25U, BD29U, BD30U, BD32U, BD35U, BD40U, BD45U, BD46U, BD47U, BD48U, BD49U, BD50U, BD51U, BD52U, BG01U, BG02U, BG03U, BG04U, BG05U, BG06U, BG07U, BG08U, BG09U, BG10U, BG11U, BG12U, BG13U, BG15U, BG33U, BG41U, BG48U, BG51U, BG53U, BG57U, BG66U, BG67U, BG70U, BG72U, BG73U, BG76U, BG81U, BG82U, BG87U, BG90U, BG91U, BG92U, BG93U, BG94U, BG98U, BG99U, BK26U, BK28U, BK30U, BM01U, BM03U, BM04U, BM09U, BM10U, BM18B, BM19U, BM21U, BM22A, BM25U, BM28U, BM29U, BM32U, BM36U, BM41U, BM46U, BM47U, BM80U, BM82U, BM83U, BM90U, CD02U, CD05U, CD08U, CD11U, CD12U, CD14U, CD15U, CD17U, CD23U, CD27U, CD28U, CD33U, CD34U, CD36U, CD37U, CG14U, CG31U, CG34U, CG36U, CG37U, CG39U, CG40U, CG44U, CG50U, CG54U, CG55U, CG58U, CG60U, CG61U, CG68U, CG69U, CG74U, CG75U, CG77U, CG78U, CG79U, CG83U, CG85U, CG88U, CG96U, CK08U, CK16U, CK19U, CK21U, CK23U, CM02U, CM05U, CM06A, CM08U, CM11U, CM12U, CM13U, CM15A, CM15B, CM16U, CM17U, CM18A, CM20U, CM22C, CM23U, CM24U, CM31U, CM35U, CM37U, CM39U, CM40A, CM42U, CM43U, CM44U, CM48U, CM81U, CM84U, CM85U, CM86U, CM87U, CM88U.

²⁷ L’indicatore “*Incidenza degli ammortamenti*” per i lavoratori autonomi è calcolato come rapporto percentuale tra gli ammortamenti per beni mobili e il valore dei beni strumentali in proprietà (come da Note tecniche e metodologiche ISA).

²⁸ Per i periodi di imposta 2020 e 2021 va considerato il rigo H01 - “*Valore dei beni strumentali in proprietà*”; per il periodo di imposta 2019, invece, (G14, col. 1 - “*Valore dei beni strumentali mobili*” - G14, col. 2 - “*di cui valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria e non finanziaria*”) per gli ISA AG03S, AG04S, AG08S, AG10S, AG11S, AG13S, AG15S, AG41U, AG73U, AG82U, AG87U, AG91U, AG93U, AG94U, AG99U, AK10U, AK26U, AK27U, AK28U, AK30U e il rigo H01 - “*Valore dei beni strumentali in proprietà*” per gli ISA BG14S, BG74U, BK01U, BK02U, BK03U, BK04U, BK05U, BK06U, BK08U, BK16U, BK17U, BK18U, BK19U, BK20U, BK21U, BK22U, BK23U, BK24U, BK25U, BK29U.

²⁹ Si tratta degli ISA: BG03U, BG04U, BG08U, BG10U, BG11U, BG13U, BG15U, BG41U, BG53U, BG73U, BG82U, BG87U, BG91U, BG93U, BG94U, BG99U, BK10U, BK26U, BK27U, BK28U, BK30U, CG14U, CG74U, CK01U, CK02U, CK03U, CK04U, CK05U, CK06U, CK08U, CK16U, CK17U, CK18U, CK19U, CK20U, CK21U, CK22U, CK23U, CK24U, CK25U, CK29U.