

SEGNALAZIONE DI ANOMALIE RISCONTRATE
NEI DATI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E DEGLI ISA

Gentile Intermediario,

nell'ambito di un dialogo sempre piu' trasparente e tempestivo, La informiamo che abbiamo riscontrato possibili anomalie con riferimento agli adempimenti dichiarativi relativi all'applicazione degli studi di settore e degli Indici sintetici di affidabilita' dei contribuenti dei quali Lei risulta intermediario. L'Agenzia delle entrate, infatti, mette a disposizione del contribuente le informazioni in suo possesso, permettendogli cosi' di correggere eventuali errori od omissioni, anche dopo la presentazione della dichiarazione.

Le trasmettiamo, pertanto, XX anomalie, riscontrate nei dati rilevanti per gli studi di settore e per gli ISA dichiarati dai contribuenti per i quali Lei ha inviato il modello REDDITI 2019 relativo al p.i. 2018 e si e' impegnato a ricevere eventuali segnalazioni.

I contribuenti hanno espresso questa scelta all'atto della firma della dichiarazione e Lei ha accettato con l'impegno alla presentazione telematica.

La informiamo che le comunicazioni relative alle anomalie sono pubblicate nel Cassetto Fiscale dei singoli contribuenti interessati, come avvenuto negli anni scorsi.

INCOERENZE RELATIVE ALLA GESTIONE DEL MAGAZZINO

Dall'analisi del modello ISA, presentato per il periodo d'imposta 2018, risultano incoerenze nella gestione del magazzino (incongruenze tra le Esistenze iniziali e le Rimanenze finali, durata delle scorte molto alta e, comunque, superiore a quella che si registra mediamente per le imprese del settore.

Riportiamo le informazioni in questo prospetto:

ESISTENZE INIZIALI PRODOTTI AD AGGIO	RIMANENZE FINALI PRODOTTI AD AGGIO	ESISTENZE INIZIALI PER MERCI, ECC.	RIMANENZE FINALI PER MERCI, ECC.	COSTO DI ACQUISTO PRODOTTI AD AGGIO	COSTI DI ACQUISTO MATERIE PRIME	BENI AD AGGIO DISTRUTTI SOTTRATTI	BENI DISTRUTTI SOTTRATTI	DURATA DELLE SCORTE VALORE CALCOLATO	SOGLIA MASSIMA
RIGO F09 xxxxxx	RIGO F10 xxxxxx	RIGO F13 xxxxxx	RIGO F14 xxxxxx	RIGO F11 xxxxxx	RIGO F15 xxxxxx	RIGO F12 xxxxxx	RIGO F16 xxxxxx	xxx	xxx

PROTOCOLLO: xxxxxxxxxxxxxxxx CODICE ATTO: xxxxxxxxxxxxxxxx
 CODICE FISCALE: xxxxxxxxxxxxxxxx PROTOCOLLO TELEMATICO DICHIARAZIONE: xxxxxxxxxxxxxxxx

T-1

INCOERENZE TRA DATI INDICATI NEL MODELLO REDDITI 2019 E QUELLI DEGLI INDICI SINTETICI DI AFFIDABILITA' FISCALE

Dall'analisi del modello ISA, presentato per il periodo d'imposta 2018, risulta un'incoerenza tra i dati contabili indicati nel modello (quadro F o quadro G - "Dati contabili") e gli stessi dati indicati nel modello di dichiarazione REDDITI 2019. Questa anomalia era stata già evidenziata nella fase di invio telematico della dichiarazione (diagnostico individuato con la lettera "C" preceduta da tre asterischi - Controlli bloccanti confermabili).

PROTOCOLLO: xxxxxxxxxxxxxxxx CODICE ATTO: xxxxxxxxxxxxxxxx
 CODICE FISCALE: xxxxxxxxxxxxxxxx PROTOCOLLO TELEMATICO DICHIARAZIONE: xxxxxxxxxxxxxxxx

T-2

INDICAZIONE DI UNA SITUAZIONE DI NON NORMALE SVOLGIMENTO DELL'ATTIVITA' NELLE DICHIARAZIONI RELATIVE
AL TRIENNIO 2016 - 2018

Dall'analisi dei modelli REDDITI, presentati per i periodi d'imposta 2016 e 2017, risulta infatti indicata come causa di esclusione dall'applicazione degli studi di settore quella individuata dal codice "7 - Altre situazioni di non normale svolgimento dell'attivita'" e, per il periodo d'imposta 2018, la causa di esclusione dall'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale individuata dal codice "4 - Periodo di non normale svolgimento dell'attivita'".
L'indicazione di queste cause di esclusione per un triennio consecutivo, anche se ammessa dalla normativa vigente, evidenzia una possibile situazione anomala.

PROTOCOLLO: xxxxxxxxxxxxxxxx CODICE ATTO: xxxxxxxxxxxxxxxx
CODICE FISCALE: xxxxxxxxxxxxxxxx PROTOCOLLO TELEMATICO DICHIARAZIONE: xxxxxxxxxxxxxxxx

T-3

IMPRESSE DEI SERVIZI O DEL COMMERCIO CHE HANNO INDICATO UN VALORE DELLE RIMANENZE FINALI RELATIVE A
OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE

Dall'analisi del modello degli ISA, presentato per il periodo d'imposta 2018, risulta infatti una incoerenza tra l'attivita' esercitata e l'indicazione di valori delle rimanenze finali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (rigo F07, campo 1, quadro F - "Dati contabili").

ISA

RIMANENZE
FINALI
RIGO F07, campo 1
xxxxxx

PROTOCOLLO: xxxxxxxxxxxxxxxx CODICE ATTO: xxxxxxxxxxxxxxxx
CODICE FISCALE: xxxxxxxxxxxxxxxx PROTOCOLLO TELEMATICO DICHIARAZIONE: xxxxxxxxxxxxxxxx

T-4

INCONGRUENZA TRA IL MODELLO ISA PRESENTATO E I DATI DELL'ATTIVITA' DICHIARATI

Dall'analisi del modello ISA AG68U - "Trasporto di merci su strada e servizi di trasloco", presentato per il periodo d'imposta 2018, risulta un'incongruenza nei dati indicati nei quadri C - "Elementi specifici dell'attivita'", D - "Beni strumentali" ed F - "Dati contabili".

Nello specifico, abbiamo rilevato la contemporanea presenza delle seguenti condizioni:

- * indicazione del codice attivita' 49.41.00 - "Trasporto di merci su strada";
- * mancata indicazione del "Numero complessivo di veicoli isolati" (rigo D01), del "Numero Complessivo di complessi di veicoli e veicoli rimorchiati oltre quelli costituenti il complesso" (rigo D11) e del "Numero complessivo di trattori isolati"(oltre quelli costituenti il complesso)" (rigo D21);
- * mancata indicazione dei "Costi sostenuti per subvezione" (rigo C40);
- * mancata indicazione del "Valore dei beni strumentali" (rigo F27, campo 1).

PROTOCOLLO: xxxxxxxxxxxxxxxx CODICE ATTO: xxxxxxxxxxxxxxxx
CODICE FISCALE: xxxxxxxxxxxxxxxx PROTOCOLLO TELEMATICO DICHIARAZIONE: xxxxxxxxxxxxxxxx

T-5

INCONGRUENZA TRA CODICE ATTIVITA' INDICATO NELL'ISA PRESENTATO E QUADRO DEI DATI CONTABILI
COMPILATO

Dall'analisi del modello ISA AG91U - Attivita' ausiliarie dei servizi finanziari e assicurativi, presentato per il periodo d'imposta 2018, risulta un'incongruenza tra l'indicazione del codice attivita' 66.19.21 - Promotori finanziari e la compilazione del quadro G - "Dati contabili" relativo ai redditi derivanti da attivita' di lavoro autonomo.

PROTOCOLLO: xxxxxxxxxxxxxxxx CODICE ATTO: xxxxxxxxxxxxxxxx
CODICE FISCALE: xxxxxxxxxxxxxxxx PROTOCOLLO TELEMATICO DICHIARAZIONE: xxxxxxxxxxxxxxxx

La presenza di questa incongruenza evidenzia una possibile anomalia perche' potrebbe non essere stato compilato il quadro dei "Dati contabili" previsto per l'attivita' effettivamente esercitata.

T-6

INCONGRUENZA TRA ISA PRESENTATO E GLI ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITA' DICHIARATI

Dall'analisi del modello ISA AG61U - Intermediari del commercio, presentato per il periodo d'imposta 2018, risulta un'incongruenza nei dati indicati nel quadro C - "Elementi specifici dell'attivita'".

Nello specifico abbiamo rilevato il seguente caso:

* mancata compilazione dei righi da C01 - "Agente di commercio" a C11 - "Procacciatore d'affari" e del rigo C12 - "Tipologia di agente/rappresentante (1 = monomandatario; 2 = plurimandatario)".

PROTOCOLLO: xxxxxxxxxxxxxxxx CODICE ATTO: xxxxxxxxxxxxxxxx
CODICE FISCALE: xxxxxxxxxxxxxxxx PROTOCOLLO TELEMATICO DICHIARAZIONE: xxxxxxxxxxxxxxxx

La presenza di questa incoerenza evidenzia una possibile anomalia per la stima dei ricavi da attribuire all'impresa, in quanto potrebbe non essere stato applicato l'ISA corrispondente all'attività effettivamente esercitata.

T-7

INDICAZIONE DELL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITA' SOTTO FORMA DI COOPERATIVA A MUTUALITA' PREVALENTE E ASSENZA NEL RELATIVO ALBO

Dall'analisi del modello ISA presentato per il periodo d'imposta 2018 risulta un'incongruenza tra la compilazione del rigo "Società cooperative a mutualità prevalente" e la mancata presenza dell'impresa nella sezione "Cooperative a mutualità prevalente" dell'Albo nazionale delle società cooperative istituito con decreto del Ministro dello Sviluppo Economico del 23 giugno 2004.

PROTOCOLLO: xxxxxxxxxxxxxxxx CODICE ATTO: xxxxxxxxxxxxxxxx
CODICE FISCALE: xxxxxxxxxxxxxxxx PROTOCOLLO TELEMATICO DICHIARAZIONE: xxxxxxxxxxxxxxxx

T-8

INDICAZIONE DELL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITA' SOTTO FORMA DI COOPERATIVA E ASSENZA NEL
RELATIVO ALBO

Dall'analisi del modello ISA, presentato per il periodo d'imposta 2018, risulta una incongruenza tra la compilazione del rigo "Cooperativa (1 = utenza; 2 = conferimento lavoro; 3 = conferimento prodotti)" e la mancata presenza dell'impresa nell'Albo nazionale delle societa' cooperative istituito con decreto del Ministro dello Sviluppo Economico del 23 giugno 2004.

PROTOCOLLO: xxxxxxxxxxxxxxxx CODICE ATTO: xxxxxxxxxxxxxxxx
CODICE FISCALE: xxxxxxxxxxxxxxxx PROTOCOLLO TELEMATICO DICHIARAZIONE: xxxxxxxxxxxxxxxx

T-9

INDICAZIONE DELLA CAUSA DI ESCLUSIONE DI INIZIO ATTIVITA' NELLE DICHIARAZIONI RELATIVE
AL TRIENNIO 2016 - 2018

Dall'analisi dei modelli REDDITI, presentati per i periodi d'imposta 2016 e 2017, risulta indicata come causa di esclusione dall'applicazione degli studi di settore quella individuata dal codice "1 - Inizio dell'attivita' nel corso del periodo d'imposta", e, per il periodo d'imposta 2018, la causa di esclusione dall'applicazione degli indici sintetici di affidabilita' fiscale individuata dal codice "1 - Inizio dell'attivita' nel corso del periodo d'imposta".
L'indicazione di questa causa di esclusione per un triennio consecutivo, anche se ammessa dalla normativa vigente, evidenzia una possibile situazione anomala.

PROTOCOLLO: xxxxxxxxxxxxxxxx CODICE ATTO: xxxxxxxxxxxxxxxx
CODICE FISCALE: xxxxxxxxxxxxxxxx PROTOCOLLO TELEMATICO DICHIARAZIONE: xxxxxxxxxxxxxxxx

T-10

MANCATA CORRISPONDENZA TRA LA CONDIZIONE DI LAVORATORE DIPENDENTE DICHIARATA NEL MODELLO ISA
ED IL MODELLO CU

Dall'analisi del modello ISA, presentato per il periodo di imposta 2018, risulta infatti che e' stata barrata la casella "Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale" della sezione "Altre attivita'" nonostante il contribuente non risulti aver percepito "Redditi di lavoro dipendente" nel modello "Certificazione Unica 2019".

E' possibile verificare il contenuto delle Certificazioni Uniche trasmesse all'Amministrazione finanziaria accedendo alla sezione "Redditi Percepiti" del Cassetto fiscale.

PROTOCOLLO: xxxxxxxxxxxxxxxx CODICE ATTO: xxxxxxxxxxxxxxxx
CODICE FISCALE: xxxxxxxxxxxxxxxx PROTOCOLLO TELEMATICO DICHIARAZIONE: xxxxxxxxxxxxxxxx

T-11

MANCATA CORRISPONDENZA TRA LA CONDIZIONE DI PENSIONATO DICHIARATA NEL MODELLO ISA ED IL MODELLO CU

Dall'analisi del modello ISA, presentato per il periodo di imposta 2018, risulta che e' stata barrata la casella "Pensionato" della sezione "Altre attivita'" o "Altri dati" nonostante il contribuente non risulti aver percepito "Redditi di pensione" nel modello "Certificazione Unica 2019".

E' possibile verificare il contenuto delle Certificazioni Uniche trasmesse all'Amministrazione finanziaria accedendo alla sezione "Redditi Percepiti" del Cassetto fiscale.

PROTOCOLLO: xxxxxxxxxxxxxxxx CODICE ATTO: xxxxxxxxxxxxxxxx
CODICE FISCALE: xxxxxxxxxxxxxxxx PROTOCOLLO TELEMATICO DICHIARAZIONE: xxxxxxxxxxxxxxxx

T-12

MANCATA CORRISPONDENZA TRA I COMPENSI DICHIARATI NEL MODELLO ISA ED I COMPENSI RISULTANTI NEI MODELLI CU

Dall'analisi del modello ISA, presentato per il periodo di imposta 2018, risulta infatti che il valore maggiore tra l'ammontare dei "Compensi dichiarati" ed il "Volume d'affari", indicati rispettivamente nei righe G01 e G16 del quadro G - "Dati contabili", e' inferiore alle somme che nei modelli "Certificazione Unica 2019" risultano essere state percepite per "Prestazioni di lavoro autonomo rientranti nell'esercizio di arte o professione abituale".

E' possibile verificare il contenuto delle Certificazioni Uniche trasmesse all'Amministrazione finanziaria accedendo alla sezione "Redditi Percepiti" del Cassetto fiscale.

PROTOCOLLO: xxxxxxxxxxxxxxxx CODICE ATTO: xxxxxxxxxxxxxxxx
CODICE FISCALE: xxxxxxxxxxxxxxxx PROTOCOLLO TELEMATICO DICHIARAZIONE: xxxxxxxxxxxxxxxx

T-13

MANCATA CORRISPONDENZA TRA IL NUMERO DI INCARICHI PROFESSIONALI DICHIARATI NEL MODELLO ISA E NEI MODELLI CU

Dall'analisi del modello ISA, presentato per il periodo di imposta 2018, risulta che il numero complessivo di incarichi professionali dichiarato nel quadro C - "Elementi specifici dell'attivita'" e' inferiore a quello risultante dai modelli "Certificazione Unica 2019".

E' possibile verificare il contenuto delle Certificazioni Uniche trasmesse all'Amministrazione finanziaria accedendo alla sezione "Redditi Percepiti" del Cassetto fiscale.

PROTOCOLLO: xxxxxxxxxxxxxxxx CODICE ATTO: xxxxxxxxxxxxxxxx
CODICE FISCALE: xxxxxxxxxxxxxxxx PROTOCOLLO TELEMATICO DICHIARAZIONE: xxxxxxxxxxxxxxxx

Le ricordiamo inoltre che questa comunicazione permette al contribuente di correggere spontaneamente gli errori o le omissioni da noi rilevati, nel caso li condivida, mediante il ravvedimento operoso, disciplinato dall'articolo 13 del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 472, presentando una dichiarazione integrativa ai sensi dell'articolo 2, comma 8, del decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322 e versando gli importi dovuti (riportando nel modello F24 il codice atto indicato in alto a destra).

In merito all'incongruenza segnalata, i contribuenti interessati potranno fornire eventuali chiarimenti o precisazioni utilizzando il software "Comunicazioni anomalie 2020", disponibile gratuitamente sul sito internet dell'Agenzia delle entrate, www.agenziaentrate.gov.it nella sezione "ISA (Indici sintetici di affidabilita')".

Il contribuente rendera' un servizio importante al progresso del nostro sistema fiscale, di cui saremo grati.

Cordialmente

Ufficio Gestione indicatori sintetici di affidabilita'