

Roma, XX/XX/XXXX

Divisione Contribuenti

nome cognome

Prot. n. XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

Codice atto XXXXXXXXXXXXXXXX

Gentile Contribuente,

l'articolo 9-bis del decreto legge n. 50 del 24 aprile 2017 ha previsto l'istituzione degli indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA) per gli esercenti attività di impresa, arti o professioni, per favorire una sempre più proficua collaborazione tra Amministrazione finanziaria e contribuenti. Tali indici, inoltre, promuovono l'emersione spontanea delle basi imponibili e l'adempimento spontaneo degli obblighi tributari (tax compliance), anche utilizzando efficaci forme di comunicazione preventiva rispetto alle scadenze fiscali.

Pertanto, nell'ambito di un dialogo sempre più trasparente e tempestivo, La informiamo che abbiamo riscontrato una o più possibili anomalie nei suoi adempimenti dichiarativi relativi all'applicazione degli ISA.

In questo modo ne potrà tener conto per la presentazione dei dati relativi agli ISA per la campagna dichiarativa in corso (periodo d'imposta 2021) anche nel caso in cui abbia già presentato la dichiarazione.

In particolare, il riscontro ha evidenziato la/e seguente/i anomalia/e:

Tipologia 1 - Incoerenze relative alla gestione del magazzino

Dall'analisi del modello ISA, presentato per il periodo di imposta 2020, 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:

ISA	
Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso (rigo C02, quadro C – “Elementi specifici dell’attività” periodo d’imposta 2020)	
Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso (rigo C03, quadro C – “Elementi specifici dell’attività” periodo d’imposta 2020)	

Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (rigo F08, quadro F – “Dati contabili” periodo d’imposta 2020)	
Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (rigo F09, quadro F – “Dati contabili” periodo d’imposta 2020)	
Costi per l’acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci e per la produzione di servizi (rigo F10, quadro F – “Dati contabili” periodo d’imposta 2019)	
Costi per l’acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso (rigo F11, quadro F – “Dati contabili” periodo di imposta 2018)	
Costi per l’acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) e per la produzione di servizi” (rigo F15, quadro F – “Dati contabili” - periodo di imposta 2018)	
Indicatore durata delle scorte	
Valore calcolato sui dati dichiarati	
Soglia massima di riferimento	

✓ Come regolarizzare

Le ricordiamo che questa comunicazione Le permette di correggere spontaneamente gli errori o le omissioni da noi rilevate, 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).

✓ Come fornire chiarimenti

In merito alla/e incongruenza/e segnalata/e, Le raccomandiamo, in caso voglia fornire eventuali chiarimenti o precisazioni, di utilizzare esclusivamente il software “Comunicazioni anomalie 2022”, disponibile gratuitamente sul sito internet dell’Agenzia delle entrate, www.agenziaentrate.gov.it, nella sezione “ISA (Indici sintetici di affidabilità)”.

Pertanto, nel caso in cui Lei abbia ricevuto un messaggio di posta elettronica ordinaria o certificata con cui Le viene comunicata la presenza nel suo Cassetto Fiscale di una comunicazione che la riguarda, la invitiamo a non utilizzare tali caselle per fornire chiarimenti in quanto la e-mail e/o PEC è generata automaticamente.

La ringraziamo per la collaborazione.

Cordiali saluti