

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

Gentile Intermediario,

nell'ambito di un dialogo sempre più trasparente e tempestivo, La informiamo che abbiamo riscontrato possibili anomalie con riferimento agli adempimenti dichiarativi relativi all'applicazione degli Indici sintetici di affidabilità dei contribuenti per i quali Lei risulta essere l'intermediario.

L'Agenzia delle entrate infatti, mette a disposizione del contribuente le informazioni in suo possesso, permettendogli così di correggere eventuali errori o omissioni, anche dopo la presentazione della dichiarazione.

Le trasmettiamo, pertanto, le tipologie di anomalie riscontrate nei dati dichiarati ai fini ISA dai contribuenti per i quali Lei ha inviato il modello REDDITI 2023 relativo al p.i. 2022 e si è 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.

La invitiamo inoltre a prestare particolare attenzione alla lettura di questa comunicazione tenendo conto che, come già avvenuto nella scorsa campagna informativa, ciascun contribuente potrebbe essere interessato da più di una anomalia, pertanto il codice fiscale dello stesso potrebbe risultare ripetuto in più criteri di anomalia riportati in questa comunicazione.

INCOERENZE RELATIVE ALLA GESTIONE DEL MAGAZZINO

Dall'analisi dei modelli ISA, 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).

	ESISTENZE INIZIALI PRODOTTI AD AGGIO 2022	RIMANENZE FINALI PRODOTTI AD AGGIO 2022	ESISTENZE INIZIALI PER MERCI, ECC. 2022	RIMANENZE FINALI PER MERCI, ECC. 2022	COSTI DI ACQUISTO MATERIE PRIME, ECC 2021	COSTI DI ACQUISTO MATERIE PRIME, ECC 2020	DURATA DELLE SCORTE VALORE CALCOLATO		SOGLIA MASSIMA
	RIGO C02	RIGO C03	RIGO F08	RIGO F09	RIGO F10	RIGO F10			
ISA	0	0	25.617	46.680	37.843	4.228	1298,00		215,00

PROTOCOLLO: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX CODICE ATTO: XXXXXXXXXXXX
 CODICE FISCALE: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX PROTOCOLLO TELEMATICO DICHIARAZIONE :XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

T-1

INCOERENZE TRA DATI INDICATI NEL MODELLO REDDITI 2023 E QUELLI DEGLI INDICI
 SINTETICI DI AFFIDABILITA' FISCALE

Dall'analisi del modello ISA presentato per il periodo d'imposta 2022, risulta una incoerenza tra i dati contabili indicati nel modello (quadro F o quadro H - "Dati contabili") e gli stessi dati indicati nel modello di dichiarazione REDDITI 2023. 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: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX CODICE ATTO: XXXXXXXXXXXX
 CODICE FISCALE: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX PROTOCOLLO TELEMATICO DICHIARAZIONE :XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

T-2

INDICAZIONE DI UNA SITUAZIONE DI NON NORMALE SVOLGIMENTO DELL'ATTIVITA' NELLE DICHIARAZIONI RELATIVE
AL TRIENNIO 2020 - 2022

Dall'analisi dei modelli REDDITI, presentati per il periodo d'imposta 2020, 2021 e 2022 risulta indicata la causa di esclusione dall'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale individuata dal codice "4 - Periodo di non normale svolgimento dell'attività".

PROTOCOLLO: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX CODICE ATTO: XXXXXXXXXXXX
CODICE FISCALE: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX PROTOCOLLO TELEMATICO DICHIARAZIONE :XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

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 ISA, presentato per il periodo d'imposta 2022, risulta una incoerenza tra l'attività esercitata e l'indicazione di valori delle rimanenze finali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale (rigo F07, quadro F - "Dati contabili").

ISA

RIMANENZE
FINALI
RIGO F07

CM37U

8.800

PROTOCOLLO: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX CODICE ATTO: XXXXXXXXXXXX
CODICE FISCALE: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX PROTOCOLLO TELEMATICO DICHIARAZIONE :XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

T-4

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

Dall'analisi del modello ISA CG68U - Trasporto di merci su strada e servizi di trasloco, presentato per il periodo d'imposta 2022, risulta un'incongruenza nei dati indicati nei quadri C - "Elementi specifici dell'attività", D - "Beni strumentali" ed F - "Dati contabili".

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

- * indicazione del codice attività 49.41.00 - "Trasporto di merci su strada";
- * mancata indicazione dei "costi sostenuti per subvezione" (rigo C29);
- * 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 D07) e del "Numero complessivo di trattori isolati (oltre quelli costituenti il complesso)" (rigo D13);
- * mancata indicazione del "Valore dei beni strumentali" (rigo F21, campo 1).

PROTOCOLLO: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
CODICE FISCALE: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

CODICE ATTO: XXXXXXXXXXXX
PROTOCOLLO TELEMATICO DICHIARAZIONE :XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

T-5

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

Dall'analisi del modello ISA CG91U - Attività ausiliarie dei servizi finanziari e assicurativi, presentato per il periodo d'imposta 2022, risulta un'incongruenza tra l'indicazione del codice attività 66.19.21 - "Attività di consulenti finanziari abilitati all'offerta fuori sede" e la compilazione del quadro H - "Dati contabili" relativo ai redditi derivanti da attività di lavoro autonomo.

PROTOCOLLO: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

CODICE ATTO: XXXXXXXXXXXX

CODICE FISCALE: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

PROTOCOLLO TELEMATICO DICHIARAZIONE :XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

La presenza di questa incoerenza evidenzia una possibile anomalia perché potrebbe non essere stato compilato il quadro "Dati contabili" previsto per l'attività effettivamente esercitata.

T-6

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

Dall'analisi del modello ISA CG61U - Intermediari del commercio, presentato per il periodo d'imposta 2022, risulta un'incongruenza nei dati indicati nel quadro C - "Elementi specifici dell'attività".

Nello specifico abbiamo rilevato il seguente caso:

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

PROTOCOLLO: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

CODICE ATTO: XXXXXXXXXXXXX

CODICE FISCALE: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

PROTOCOLLO TELEMATICO DICHIARAZIONE :XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

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

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 2022, risulta che è stata barrata la casella "Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale" della sezione "Altre attività nonostante il contribuente non risulti aver percepito "Redditi di lavoro dipendente" nel modello "Certificazione Unica 2023".

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

PROTOCOLLO: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX CODICE ATTO: XXXXXXXXXXXX
CODICE FISCALE: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX PROTOCOLLO TELEMATICO DICHIARAZIONE :XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

T-8

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 2022, risulta che è stata barrata la casella "Pensionato" della sezione "Altre attività" nonostante il contribuente non risulti aver percepito "Redditi di pensione" nel modello "Certificazione Unica 2023".

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

PROTOCOLLO: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX CODICE ATTO: XXXXXXXXXXXX
CODICE FISCALE: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX PROTOCOLLO TELEMATICO DICHIARAZIONE :XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

T-9

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 2022, risulta che il valore maggiore tra l'ammontare dei "Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica" ed il "Volume d'affari", indicati rispettivamente nei righi H02 E H23 del quadro H - "Dati contabili", è inferiore alle somme che nei modelli "Certificazione Unica 2023" risultano essere state percepite per "Prestazioni di lavoro autonomo rientranti nell'esercizio di arte o professione abituale".

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

PROTOCOLLO: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX CODICE ATTO: XXXXXXXXXXXX
CODICE FISCALE: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX PROTOCOLLO TELEMATICO DICHIARAZIONE :XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

T-10

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 2022, risulta che il numero complessivo di incarichi professionali dichiarato nel quadro C - "Elementi specifici dell'attività" è inferiore a quello risultante dai modelli "Certificazione Unica 2023".

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

PROTOCOLLO: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX CODICE ATTO: XXXXXXXXXXXX
CODICE FISCALE: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX PROTOCOLLO TELEMATICO DICHIARAZIONE :XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

T-11

MANCATA CORRISPONDENZA TRA GLI ALTRI PROVENTI E COMPONENTI POSITIVI DICHIARATI
NEL MODELLO ISA ED I CANONI DI LOCAZIONE IMMOBILIARE RISULTANTI NEL MODELLO RLI

Dall'analisi del modello ISA, presentato per il periodo di imposta 2022, risulta che il valore degli "Altri proventi e componenti positivi", indicati nel rigo F05 del quadro F - "Dati contabili", è inferiore agli importi che nel modello RLI risultano essere stati percepiti come canoni di locazione immobiliare.

PROTOCOLLO: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX CODICE ATTO: XXXXXXXXXXXX
CODICE FISCALE: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX PROTOCOLLO TELEMATICO DICHIARAZIONE :XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

T-12

INDICAZIONE DELLA CAUSA DI ESCLUSIONE DI INIZIO ATTIVITA' NELLA DICHIARAZIONE
RELATIVA AL PERIODO D'IMPOSTA 2022

Dall'analisi del modello REDDITI, presentato per il periodo d'imposta 2022, risulta indicata come causa di esclusione dall'applicazione degli ISA quella individuata dal codice "1 - Inizio dell'attività nel corso del periodo d'imposta" pur avendo aperto la partita IVA precedentemente.

PROTOCOLLO: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX CODICE ATTO: XXXXXXXXXXXX
CODICE FISCALE: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX PROTOCOLLO TELEMATICO DICHIARAZIONE :XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

T-13

INDICAZIONE DELLA CAUSA DI ESCLUSIONE DI INIZIO ATTIVITA' PER DUE ANNUALITA' NEL
TRIENNIO D'IMPOSTA 2020 - 2022

Dall'analisi dei modelli REDDITI, presentati per i periodi d'imposta 2020 - 2022, risulta indicata per due annualità come causa di esclusione dall'applicazione degli ISA quella individuata dal codice "1 - Inizio dell'attività nel corso del periodo d'imposta".

PROTOCOLLO: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX CODICE ATTO: XXXXXXXXXXXX
CODICE FISCALE: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX PROTOCOLLO TELEMATICO DICHIARAZIONE :XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

T-14

INDICAZIONE DELLA CAUSA DI ESCLUSIONE DI "CESSAZIONE DELL'ATTIVITA' NEL CORSO DEL PERIODO D'IMPOSTA
PER DUE ANNI NEL TRIENNIO 2020 - 2022

Dall'analisi dei modelli REDDITI, presentati per i periodi d'imposta 2020, 2021 e 2022, risulta indicata per due annualità la causa di esclusione dall'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale individuata dal codice "2 - Cessazione dell'attività nel corso del periodo d'imposta".

PROTOCOLLO: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX CODICE ATTO: XXXXXXXXXXXX
CODICE FISCALE: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX PROTOCOLLO TELEMATICO DICHIARAZIONE :XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

T-15

INDICAZIONE DELLA CAUSA DI ESCLUSIONE RELATIVA AL CONSEGUIMENTO DI RICAVI O COMPENSI PER UN AMMONTARE
SUPERIORE A 5.164.569 EURO IN PRESENZA DI RICAVI O COMPENSI DICHIARATI NEL MODELLO REDDITI PER
IMPORTI INFERIORI A TALE SOGLIA

Dall'analisi del modello REDDITI, presentato per il periodo d'imposta 2022 risulta indicata, come causa di esclusione dall'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale, quella individuata dal codice "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 nello stesso modello per il p.i. 2022 un ammontare di ricavi/compensi inferiore a tale soglia.

PROTOCOLLO: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX CODICE ATTO: XXXXXXXXXXXX
CODICE FISCALE: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX PROTOCOLLO TELEMATICO DICHIARAZIONE :XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

T-16

INDICAZIONE NEL MODELLO REDDITI 2023 DELLA CAUSA DI ESCLUSIONE RELATIVA AGLI ENTI DEL TERZO
SETTORE NON COMMERCIALI CHE OPTANO PER LA DETERMINAZIONE FORFETARIA DEL REDDITO D'IMPRESA

Dall'analisi del modello REDDITI presentato per il periodo d'imposta 2022 risulta indicata, come causa di esclusione dall'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale, quella individuata dal codice "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" che è subordinata al perfezionamento del procedimento di autorizzazione della Commissione Europea di cui all'art. 108 del Trattato sul funzionamento dell'Unione europea che, con riferimento al p.i. 2022, non risulta concluso.

PROTOCOLLO: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX CODICE ATTO: XXXXXXXXXXXX
CODICE FISCALE: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX PROTOCOLLO TELEMATICO DICHIARAZIONE :XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

T-17

INDICAZIONE DELLA CAUSA DI ESCLUSIONE "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".

Dall'analisi del modello REDDITI presentato per il periodo d'imposta 2022 risulta indicata, come causa di esclusione dall'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale, quella individuata dal codice "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" che è subordinata alla conclusione del procedimento di autorizzazione della Commissione Europea di cui all'art. 108 del Trattato sul funzionamento dell'Unione europea che, con riferimento al p.i. 2022, non risulta concluso.

PROTOCOLLO: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX CODICE ATTO: XXXXXXXXXXXX
CODICE FISCALE: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX PROTOCOLLO TELEMATICO DICHIARAZIONE :XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

T-18

INDICAZIONE DELLA CAUSA DI ESCLUSIONE "IMPRESSE SOCIALI DI CUI AL DECRETO LEGISLATIVO
N. 112 DEL 3 LUGLIO 2017".

Dall'analisi del modello REDDITI presentato per il periodo d'imposta 2022 risulta indicata, come causa di esclusione dall'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale, quella individuata dal codice "10 - Imprese sociali di cui al decreto legislativo n. 112 del 3 luglio 2017" che e' subordinata al perfezionamento del procedimento di autorizzazione della Commissione Europea di cui all'art. 108 del Trattato sul funzionamento dell'Unione europea che, con riferimento al p.i. 2022, non risulta concluso.

PROTOCOLLO: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX CODICE ATTO: XXXXXXXXXXXX
CODICE FISCALE: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX PROTOCOLLO TELEMATICO DICHIARAZIONE :XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

T-19

INDICAZIONE DELLA CAUSA DI ESCLUSIONE "SOGGETTI CHE HANNO APERTO LA PARTITA IVA A PARTIRE
DAL 1 GENNAIO 2021" IN PRESENZA DI PARTITA IVA APERTA PRIMA DI TALE DATA.

Dall'analisi del modello REDDITI presentato per il periodo d'imposta 2022 risulta indicata, come causa di esclusione dall'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale, quella individuata dal codice "15 -

Soggetti che hanno aperto la partita IVA a partire dal 1 gennaio 2021 (in tale caso deve, comunque, essere compilato il Modello ISA)", mentre la partita IVA risulta essere stata aperta prima di tale data.

PROTOCOLLO: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX CODICE ATTO: XXXXXXXXXXXX
CODICE FISCALE: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX PROTOCOLLO TELEMATICO DICHIARAZIONE :XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

T-20

INCONGRUENZA TRA IL VALORE DEGLI ACQUISTI DI SERVIZI RESI DA SUBAPPALTATORI
NEL SETTORE EDILE (ART. 17, COMMA 6, LETT. A, DPR 633/1972) DICHIARATO NEL MODELLO IVA 2023 E I COSTI
PER ACQUISTI DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, SEMILAVORATI E MERCI E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI
DICHIARATO NEGLI ISA

Dall'analisi del modello ISA CG50U o CG69U o CG75U, presentato per il periodo d'imposta 2022, risulta che il valore dichiarato al rigo "F10 - Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci e per la produzione di servizi" è inferiore a quello dichiarato nel modello IVA 2023 al rigo - "VJ12 - Acquisti di servizi resi da subappaltatori nel settore edile (art. 17, comma 6, lett. a)".

PROTOCOLLO: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX CODICE ATTO: XXXXXXXXXXXX
CODICE FISCALE: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX PROTOCOLLO TELEMATICO DICHIARAZIONE :XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

T-21

IMPRESE CON INDICATORE ELEMENTARE ISA "INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI" ANOMALO NEL TRIENNIO
DI IMPOSTA 2020-2022

Dall'analisi dei modelli ISA, presentati per i periodi d'imposta 2020, 2021 e 2022, non risulta indicato il "Valore dei beni strumentali" nel rigo F21, campo 1 del quadro F "Dati contabili" pur in presenza di un valore degli ammortamenti per beni mobili strumentali nel rigo F15, campo 2 del quadro F "Dati contabili".

PROTOCOLLO: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX CODICE ATTO: XXXXXXXXXXXX
CODICE FISCALE: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX PROTOCOLLO TELEMATICO DICHIARAZIONE :XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

T-22

LAVORATORI AUTONOMI CON INDICATORE ELEMENTARE ISA "INCIDENZA DEGLI AMMORTAMENTI" ANOMALO NEL TRIENNIO
DI IMPOSTA 2020-2022

Dall'analisi dei modelli ISA, presentati per i periodi d'imposta 2020, 2021 e 2022, non risulta indicato il "Valore dei beni strumentali in proprietà" pur in presenza di un valore degli "Ammortamenti per beni mobili strumentali" nel quadro "H" - Dati contabili.

PROTOCOLLO: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX CODICE ATTO: XXXXXXXXXXXX
CODICE FISCALE: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX PROTOCOLLO TELEMATICO DICHIARAZIONE :XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

T-23

IMPRESE DEL SETTORE EDILE CON INCONGRUENZA NEL VALORE DELLE RIMANENZE FINALI RELATIVE AD OPERE, FORNITURE E
SERVIZI DI DURATA ULTRANNUALE DI CUI ALL'ART. 93, COMMA 5, DEL TUIR DICHIARATO NEI MODELLI ISA 2023

Dall'analisi del modello ISA presentato per il periodo d'imposta 2022, risulta un valore delle "Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" superiore rispetto alle "Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR" dichiarate per il periodo d'imposta 2021.

PROTOCOLLO: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX CODICE ATTO: XXXXXXXXXXXX
CODICE FISCALE: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX PROTOCOLLO TELEMATICO DICHIARAZIONE :XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

T-24

SOGGETTI CHE HANNO APPLICATO GLI ISA NEL PERIODO D'IMPOSTA 2022 SENZA UTILIZZARE LE VARIABILI PRECALCOLATE

Dall'analisi del modello ISA presentato per il periodo d'imposta 2022, risulta che non sono stati utilizzati gli ulteriori dati resi disponibili dall'Amministrazione finanziaria necessari per il calcolo del punteggio di affidabilità fiscale.

PROTOCOLLO: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX CODICE ATTO: XXXXXXXXXXXX
CODICE FISCALE: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX PROTOCOLLO TELEMATICO DICHIARAZIONE :XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

T-25

Come regolarizzare

Le ricordiamo inoltre che questa comunicazione permette al contribuente 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, i contribuenti interessati potranno fornire eventuali chiarimenti o precisazioni utilizzando esclusivamente il software "Comunicazioni anomalie 2024", disponibile gratuitamente sul sito internet dell'Agenzia delle entrate, www.agenziaentrate.gov.it nella sezione "ISA (indici sintetici di affidabilità)" senza avvalersi di altri canali (PEC, email, etc.).

La ringraziamo per la collaborazione.

Cordialmente

Ufficio Gestione indicatori sintetici di affidabilità