

**ALLEGATO N. 1**

**SPECIFICA TECNICA**

**TIPOLOGIE DI ANOMALIA NEI DATI DEGLI  
ISA INDIVIDUATE PER IL TRIENNIO 2018-  
2020**

Nel caso in cui un contribuente risulti interessato da più tipologie 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*<sup>1</sup> superiore al doppio della soglia massima) nel periodo d'imposta 2020;
- 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”**”;

---

<sup>1</sup>Indicatore *Durata delle scorte* superiore alla soglia massima dove:

- per gli ISA BG36U, BG37U, BG85U, BM01U, BM06A, BM12U, BM13U, BM20U, BM80U, BM81U, BM85U

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

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 2020 superiori a 10.000 euro;
- “**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 2020 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 2020;
- 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”<sup>2</sup>;
- 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 2020)] 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 2019 + “**F15** - 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” relativi al periodo di imposta 2018 + “**F11** - Costi per l’acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso”” relativi al periodo di imposta 2018)/2]<sup>3</sup> 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 2021**

Vanno selezionati i soggetti<sup>4</sup> che presentano squadrature tra i dati indicati in REDDITI 2021 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 2021 e modelli indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA)” approvato con il provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 15 febbraio 2021 nell’ultima versione pubblicata sul sito dell’Agenzia.

## **Tipologia 3 – Soggetti che si sono esclusi dall’applicazione degli ISA per il triennio 2018 – 2020 indicando nel modello REDDITI “Periodo di non normale svolgimento dell’attività”**

<sup>2</sup> Il riferimento ai campi C02 e C03 vale per i seguenti ISA: BG36U, BG37U, BG44U, BG54U, BG60U, BG83U, BG85U, CG14U, BM01U, BM06A, BM12U, BM13U, BM20U, BM80U, BM81U, BM85U.

<sup>3</sup> Il denominatore del rapporto misura la media degli acquisti effettuati nel biennio d’imposta 2018-2019.

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

Vanno selezionati i soggetti che per i periodi d'imposta 2018, 2019 e 2020 hanno indicato in dichiarazione nel modello REDDITI 2019, 2020 e 2021, 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.

Vanno altresì esclusi dalla selezione i soggetti che hanno indicato nei modelli REDDITI 2019, 2020, 2021 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 commercio<sup>5</sup> 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 2020, 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 2020, hanno compilato il modello ISA *BG68U – 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*" (**C40**);
- 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**)<sup>6</sup>;
- mancata indicazione del "*Valore dei beni strumentali*" (**F21, campo 1**).

#### **Tipologia 6 – Soggetti con incongruenza<sup>7</sup> 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 2020, 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 – "*Promotori finanziari*";

---

<sup>5</sup>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 BG40U, BG50U, BG51U, BG66U, BG69U, BG75U) e Professionisti (a meno dell'ISA BK23U).

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

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

- compilazione del “*Quadro H – Dati contabili (lavoro autonomo)*”.

### **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 2020, hanno compilato il modello ISA *BG61U – 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 8 – Contribuenti che hanno dichiarato di esercitare l’attività sotto forma di cooperativa a mutualità prevalente e risultano assenti nel relativo Albo**

Vanno selezionate le imprese<sup>8</sup> che, per il periodo d’imposta 2020:

- hanno indicato nel modello ISA di essere “*Società cooperative a mutualità prevalente*”;
- non risultano presenti per il p.i. 2020 (alla data di chiusura del periodo d’imposta) nella sezione “*Cooperative a mutualità prevalente*” dell’Albo nazionale delle società cooperative istituito con Decreto del Ministro dello Sviluppo Economico del 23 giugno 2004 e successive integrazioni<sup>9</sup>.

### **Tipologia 9 – Contribuenti che hanno dichiarato di esercitare l’attività sotto forma di cooperativa e risultano assenti nel relativo Albo**

Vanno selezionate le imprese<sup>10</sup> che, per il periodo d’imposta 2020:

- hanno indicato nel modello ISA di essere “*Cooperativa (1 = utenza; 2 = conferimento lavoro; 3 = conferimento prodotti)*”;
- non risultano presenti per il p.i. 2020 (alla data di chiusura del periodo d’imposta) nell’Albo nazionale delle società cooperative istituito con Decreto del Ministro dello Sviluppo Economico del 23 giugno 2004 e successive integrazioni<sup>11</sup>.

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

---

<sup>8</sup> Si tratta dei soggetti che hanno dichiarato un’attività appartenente ad uno dei seguenti ISA: BA01U, BA02U, BD09U, BD20U, BD32U, BD35U, BD52U, BG01U, BG02U, BG03U, BG04U, BG08U, BG09U, BG10U, BG12U, BG13U, BG15U, BG53U, BG66U, BG70U, BG76U, BG82U, BG87U, BG90U, BG91U, BG94U, BK28U, BK30U, CG14U.

<sup>9</sup> L’Albo aggiornato delle società cooperative è disponibile accedendo al link: <http://dati.mise.gov.it/index.php/lista-cooperative>.

<sup>10</sup> Si tratta dei soggetti che hanno dichiarato un’attività appartenente ad uno dei seguenti ISA: BG73U, BG99U.

<sup>11</sup> L’Albo aggiornato delle società cooperative è disponibile accedendo al link: <http://dati.mise.gov.it/index.php/lista-cooperative>.

Vanno selezionati i soggetti<sup>12</sup> che operano in forma individuale e che, per il periodo d'imposta 2020, 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 2021<sup>13</sup> per i medesimi soggetti percettori.

### **Tipologia 11 – Corrispondenza della condizione di "Pensionato" con il modello di Certificazione Unica**

Vanno selezionati i soggetti<sup>14</sup> che operano in forma individuale che, per il periodo d'imposta 2020, 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 2021<sup>15</sup> per i medesimi soggetti percettori.

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

Vanno selezionati gli esercenti attività professionale che, per il periodo d'imposta 2020, hanno indicato nel *Quadro H*<sup>16</sup>- *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 2021<sup>17</sup>.

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

---

<sup>12</sup> La selezione va effettuata con riferimento ai seguenti ISA, che utilizzano la condizione di "Lavoratore dipendente" in regressione: BG51U, BG53U (solo lavoro autonomo), BG74U (solo lavoro autonomo), BG82U (solo lavoro autonomo), BG99U (solo lavoro autonomo), BK02U, BK03U, BK04U, BK05U, BK06U, BK08U (sia imprese che lavoro autonomo), BK10U, BK16U (solo lavoro autonomo), BK17U, BK18U, BK19U (solo lavoro autonomo), BK20U, BK21U (solo lavoro autonomo), BK23U (solo lavoro autonomo), BK24U, BK25U, BK26U (solo lavoro autonomo), BK27U, BK28U (solo lavoro autonomo), BK29U, BK30U (solo lavoro autonomo).

<sup>13</sup> 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 2021 è pari a zero.

<sup>14</sup> La selezione va effettuata con riferimento ai seguenti ISA, che utilizzano la condizione di "*Pensionato*" in regressione: BG34U, BG51U, BG61U, BG74U (solo lavoro autonomo), BG99U (solo lavoro autonomo), BK02U, BK03U, BK04U, BK05U, BK06U, BK08U (sia imprese che lavoro autonomo), BK10U, BK16U (solo lavoro autonomo), BK17U, BK18U, BK19U (solo lavoro autonomo), BK20U, BK21U (solo lavoro autonomo), BK23U (solo lavoro autonomo), BK24U, BK25U, BK26U (solo lavoro autonomo), BK27U, BK28U (solo lavoro autonomo), BK29U, BK30U (solo lavoro autonomo).

<sup>15</sup> La somma delle voci "*Redditi di pensione*", campo 3, della *Certificazione lavoro dipendente, assimilati ed assistenza fiscale – Dati fiscali* del modello di Certificazione Unica 2021, è pari a zero.

<sup>16</sup> La selezione va effettuata con riferimento ai seguenti ISA: BG03U, BG04U, BG08U, BG10U, BG11U, BG13U, BG15U, BG41U, BG53U, BG73U, BG74U, BG82U, BG87U, BG91U, BG93U, BG94U, BG99U, BK01U, BK02U, BK03U, BK04U, BK05U, BK06U, BK08U, BK10U, BK16U, BK17U, BK18U, BK19U, BK20U, BK21U, BK22U, BK23U, BK24U, BK25U, BK26U, BK27U, BK28U, BK29U, BK30U, CG14U.

<sup>17</sup> 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 2021, con "*Causale*", campo 1, pari ad "A".

Vanno selezionati gli esercenti attività professionale<sup>18</sup> che, per il periodo d'imposta 2020, 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 2021<sup>19</sup>.

#### **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 2020, hanno dichiarato nel *Quadro F – Dati contabili* del modello ISA<sup>20</sup> nel campo “F05 - Altri proventi e componenti positivi” un ammontare inferiore<sup>21</sup> per almeno 5.000 euro rispetto a quello dei canoni percepiti in qualità di dante causa<sup>22</sup> desumibile dal modello di RLI per contratti in vigore nell'anno 2020<sup>23</sup>.

#### **Tipologia 15 – Soggetti che si sono esclusi dall'applicazione degli ISA per il periodo d'imposta 2020 indicando la causa di esclusione “1 - Inizio attività nel corso del periodo d'imposta” nel modello REDDITI 2021 pur avendo iniziato l'attività precedentemente<sup>24</sup>**

Vanno selezionati i soggetti che, per il periodo d'imposta 2020 hanno indicato in dichiarazione nel modello REDDITI 2021, 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. 2020<sup>25</sup>.

#### **Tipologia 16 – Soggetti che si sono esclusi dall'applicazione degli ISA per due annualità nel triennio d'imposta 2018 - 2020 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 2018, 2019 e 2020 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”.

---

<sup>18</sup> La selezione va effettuata con riferimento ai seguenti ISA: BK01U, BK02U, BK03U, BK04U, BK05U, BK06U, BK17U, BK18U, BK20U, BK23U, BK24U, BK25U, BK26U, BK29U.

<sup>19</sup> 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 2021.

<sup>20</sup> Ad esclusione degli ISA BG06U, BG40U e BG69U.

<sup>21</sup> 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”.

<sup>22</sup> Per dante causa si intende il locatore.

<sup>23</sup> Vanno selezionati i contratti di locazione con dante causa (locatore) univoco. Per ciascun locatore presente anche nella banca dati ISA 2021, 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 2021. 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.

<sup>24</sup> 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 comuni di Livigno e Campione d'Italia.

<sup>25</sup> L'informazione relativa all'apertura della partita IVA è quella che in AT viene individuata con “data attribuzione”.

**Tipologia 17 – Soggetti che si sono esclusi dall’applicazione degli ISA per due annualità nel triennio d’imposta 2018 - 2020 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 2018, 2019 e 2020, 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 2020 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 2021 pur avendo dichiarato in REDDITI 2021 ricavi inferiori a tale soglia**

Vanno selezionati i soggetti che, per il periodo d’imposta 2020 hanno indicato in dichiarazione nel modello REDDITI 2021, quadri RE, RF, RG e RS 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. 2020 un ammontare di ricavi/compensi inferiore ad euro 5.164.569 in uno dei seguenti righe:

- per le Persone Fisiche: RE2, col. 2, RS116, col. 1, RG2, col. 2;
- per le Società di Persone: RE2, col. 1, RS116, col. 1, RG2, col. 5;
- per le Società di Capitali: RS107, col. 2;
- per gli Enti Non Commerciali: RE2, col. 1, RS111, col. 1, RG2, col. 7.

**Tipologia 19 – Soggetti che si sono esclusi dall’applicazione degli ISA per il periodo d’imposta 2020 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 2021 in presenza di procedimento di autorizzazione della Commissione Europea non perfezionato**

Vanno selezionati i soggetti che, per il periodo d’imposta 2020 hanno indicato in dichiarazione nel modello REDDITI 2021, 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. 2020, 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 2020 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 2021 in presenza di procedimento di autorizzazione della Commissione Europea non perfezionato**



Vanno selezionati i soggetti che, per il periodo d'imposta 2020 hanno indicato in dichiarazione nel modello REDDITI 2021, 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. 2020, 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 2020 indicando la causa di esclusione “10 - Imprese sociali di cui al decreto legislativo n. 112 del 3 luglio 2017” nel modello REDDITI 2021 in presenza di procedimento di autorizzazione della Commissione Europea non perfezionato**

Vanno selezionati i soggetti che, per il periodo d'imposta 2020 hanno indicato in dichiarazione nel modello REDDITI 2021, 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. 2020, 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 2020 indicando la causa di esclusione “16 - Soggetti che hanno aperto la partita IVA a partire dal 1° gennaio 2019” nel modello REDDITI 2021 pur avendo iniziato l'attività precedentemente**

Vanno selezionati i soggetti che, per il periodo d'imposta 2020 hanno indicato in dichiarazione nel modello REDDITI 2021, 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 2020 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 2020 allegata alle “ISTRUZIONI PARTE GENERALE ISA”” nel modello REDDITI 2021, ma dichiarano in REDDITI 2021 un codice Ateco diverso da quelli previsti nella TABELLA 2**

Vanno selezionati i soggetti che, per il periodo d'imposta 2020, hanno indicato in dichiarazione nel modello REDDITI 2021, 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 2020 allegata alle “ISTRUZIONI PARTE GENERALE ISA”*” ed hanno dichiarato in REDDITI 2021 (righe 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*”.