

ATTIVITÀ PER LE QUALI SI PERCEPISCONO AGGI O RICAVI FISSI

In relazione ad attività per le quali si percepiscono ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o a ricavo fisso esercitate in regime di contabilità semplificata, potrebbe verificarsi l'ipotesi che parte dei ricavi afferenti la vendita dei beni in argomento possano essere percepiti nel periodo d'imposta successivo a quello in cui sono stati sostenuti i relativi costi. Tale circostanza potrebbe comportare, per il periodo d'imposta 2018, un volume di ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio e ricavo fisso minore o uguale al costo del venduto dei medesimi beni, il che attiva un controllo bloccante del software *ItuoISA* che comporta l'inibizione del calcolo.

Al fine di procedere con la trasmissione della dichiarazione comprensiva del modello ISA2019 ci si deve limitare a salvare la posizione senza effettuare il calcolo e a trasmetterla in allegato al modello REDDITI.

Si raccomanda di indicare, nel campo "Note aggiuntive", le ragioni per cui non è stato possibile effettuare il calcolo.

ISA AK05U/AK06U

La presente avvertenza si riferisce ai soli casi in cui il contribuente risulti anomalo rispetto all'indicatore "corrispondenza del numero di CU ordinarie con i dati in anagrafe tributaria".

Si rappresenta che il dato fornito dall'Agenzia nelle *precalcolate ISA2019*, relativo alla variabile "Numero di modelli CU nei quali il contribuente risulta essere l'incaricato alla presentazione telematica", è un dato analitico relativo al numero complessivo dei soggetti sostituiti.

Nel modello ISA (righe da C11 a C13) è richiesto il numero degli incarichi relativi ai modelli 770/CU Ordinaria per ciascuna fascia individuata sulla base del numero dei sostituiti presenti nei citati modelli 770/CU Ordinaria.

Al fine di garantire la corretta applicazione dell'indicatore elementare di anomalia "corrispondenza del numero di CU ordinarie con i dati in anagrafe tributaria", occorre pertanto riconciliare le due informazioni, modificando, se necessario, il dato delle *precalcolate ISA2019* in modo da renderlo conforme al dato da dichiarare nel modello, secondo le istruzioni previste per la compilazione dei suddetti righe.

ISA AG91U

Il modello ISA AG91U prevede, nel caso in cui venga compilato il rigo C03 – *Promozione di prodotti assicurativi/previdenziali* o il rigo C04 – *Mediazione assicurativa e riassicurativa*, un controllo bloccante del software *ItuoISA* che comporta l'inibizione del calcolo qualora non sia compilato il rigo C19 – *Numero di polizze stipulate nel periodo d'imposta*.

Nel caso in cui il contribuente non abbia stipulato alcun contratto di polizza nel periodo d'imposta, ad esempio perché i ricavi indicati nel rigo C03 o nel rigo C04 sono stati conseguiti a fronte di polizze stipulate in precedenti periodi di imposta, al fine di consentire il calcolo del software *ItuoISA*, il campo C19 potrà essere impostato con il valore "1".

Nel campo “Note aggiuntive” il contribuente potrà motivare tale scelta con la precisazione dei motivi che giustificano l’assenza di polizze stipulate nel periodo d’imposta.

ISA AM06A

In fase di applicazione dell’ISA AM06A potrebbero verificarsi casi di anomalia nel calcolo dell’esito qualora l’ammontare degli aggi indicati nel rigo F08, ovvero il saldo netto, tra i ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio e ricavo fisso e il costo del venduto dei medesimi beni, risulti superiore alla variabile *Altri costi*¹.

Al fine di evitare le citate anomalie, il contribuente interessato potrà indicare l’importo degli aggi, ovvero il saldo netto tra i ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio e ricavo fisso e il costo del venduto dei medesimi beni, nel rigo F01 del quadro F del modello ISA AM06A, facendolo confluire tra i ricavi ordinari e motivando nel campo “Note aggiuntive” la scelta operata.

ATTIVITÀ DI LAVORO AUTONOMO

Per i contribuenti che esercitano l’attività in forma di lavoro autonomo, il campo G13, in presenza di valore negativo, potrebbe essere non correttamente visualizzato; tale condizione non inibisce l’invio telematico della dichiarazione.

ISA AK21U

I contribuenti che esercitano, in forma di impresa, l’attività di cui all’ISA AK21U nel campo “Anno di iscrizione ad albi professionali – presente nel frontespizio del modello – devono indicare l’anno di inizio attività.

ISA AG06S

Nel caso in cui scatti il seguente controllo “Se E05 è compilato allora la somma di (E07 + E08 + E09 + E10 + E11 + E12 + E13 + E14 + E15) deve essere uguale a 100”, al fine di consentire il calcolo del software IltuoISA, il campo E15 potrà essere impostato con il valore “100”.

¹ Per variabile “Altri costi” si intende la sommatoria delle seguenti spese indicate nel quadro F del modello ISA: Spese per acquisti di servizi – Compensi corrisposti ai soci per l’attività di amministratore (società ed enti soggetti all’IRES) + Altri costi per servizi + Canoni per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria e di noleggio + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l’attività dell’impresa – Compensi corrisposti ai soci per l’attività di amministratore (società di persone) + Abbonamenti a riviste e giornali, acquisto di libri, spese per cancelleria, per omaggio a clienti ed articoli promozionali.

ISA AG68U

Nei campi D22 (Veicoli di scorta non impiegati nel ciclo produttivo) e D23 (Veicoli di servizio non impiegati nel ciclo produttivo) deve essere riportato un totale veicoli inferiore o uguale al Numero complessivo di veicoli pari a: D01 (da colonna 1 a colonna 4) + D11 (da colonna 1 a colonna 4) + D21.

La somma di D22 e D23 non può essere superiore al Numero complessivo di veicoli.