

Isa: le nuove cause di esclusione legate al Covid

L'articolo 148 del Decreto Rilancio (D.L. 34/2020, convertito dalla L. 77/2020), rubricato **"Modifiche alla disciplina degli indici sintetici di affidabilità fiscale (Isa)"**, ha annunciato un intervento normativo sugli Isa per i periodi di imposta in corso al 31 dicembre 2020 e 2021, al fine di tenere conto degli effetti di natura straordinaria della crisi economica e dei mercati conseguente all'emergenza sanitaria causata dalla diffusione del Covid-19, prevedendo ulteriori ipotesi di esclusione dell'applicabilità degli indici sintetici di affidabilità fiscale ed evitando l'introduzione di nuovi oneri dichiarativi attraverso la massima valorizzazione delle informazioni già nella disponibilità dell'Amministrazione finanziaria.

Il **Provvedimento del Direttore dell'Agenzia del 28.01.2021**, che ha approvato la modulistica Isa per il periodo d'imposta 2020, ha recepito quanto promesso, prevedendo tre nuove cause di esclusione dall'applicazione degli indici (oltre alle quattordici già esistenti), individuate *"in continuità logica con le condizioni in base alle quali sono stati individuati i soggetti destinatari di contributi a fondo perduto o di ristori, ad opera dei provvedimenti che si sono succeduti nel corso del 2020, per far fronte alle gravi difficoltà economiche di alcune categorie di soggetti particolarmente colpiti dalla crisi prodotta dalla diffusione del Covid-19"* (Decreto Mef 02.02.2021).

In particolare, per il 2020, non applicano gli Isa, anche:

- i contribuenti che hanno subito una **diminuzione dei ricavi di cui all'articolo 85, comma 1**, esclusi quelli di cui alle lettere c), d) ed e), ovvero dei compensi di cui all'articolo 54, comma 1, Tuir, di almeno il 33% nel periodo d'imposta 2020 rispetto al periodo d'imposta precedente. Il criterio segue le medesime logiche di

quello previsto per l'erogazione di contributi a fondo perduto di cui al D.L. 34/2020, solo che nella suddetta ipotesi di esclusione si fa riferimento, come periodo di osservazione all'intero periodo d'imposta 2020, da confrontare con il 2019, in un'ottica di massima semplificazione degli adempimenti dichiarativi per i contribuenti

- i contribuenti che hanno **aperto la partita Iva a partire dal 1° gennaio 2019**. Tale causa di esclusione risulta complementare alla precedente in quanto consente di superare la difficoltà legata al calcolo della diminuzione dei ricavi del 2020 rispetto all'anno precedente per chi ha iniziato l'attività nel 2019 evitando, anche in questo caso, l'introduzione di nuovi oneri dichiarativi; la stessa si pone inoltre in continuità logica con quella ordinariamente prevista dalla lettera a) dell'articolo 9-bis, comma 6, D.L. 50/2017 (sono esclusi dall'applicazione degli Isa i contribuenti che hanno iniziato l'attività nel corso del periodo d'imposta), estendendone la portata anche al secondo anno nel quale il contribuente ha iniziato l'attività
- i contribuenti che esercitano, in maniera prevalente, le **attività economiche individuate dai seguenti codici attività** (che identificano quelle attività che sono state soggette dopo l'estate, a livello nazionale o di vaste aree del paese, ad ulteriori sospensioni dell'attività rispetto a quelle già subite e definite con i decreti di marzo 2020):

47.19.10 – Grandi magazzini

47.19.90 – Empori ed altri negozi non specializzati di vari prodotti non alimentari

47.51.10 – Commercio al dettaglio di tessuti per l'abbigliamento, l'arredamento e di biancheria per la casa

47.51.20 – Commercio al dettaglio di filati per maglieria e

merceria

47.53.11 – Commercio al dettaglio di tende e tendine

47.53.12 – Commercio al dettaglio di tappeti

47.53.20 – Commercio al dettaglio di carta da parati e rivestimenti per pavimenti (moquette e linoleum)

47.54.00 – Commercio al dettaglio di elettrodomestici in esercizi specializzati

47.59.10 – Commercio al dettaglio di mobili per la casa

47.59.20 – Commercio al dettaglio di utensili per la casa, di cristallerie e vasellame

47.59.40 – Commercio al dettaglio di macchine per cucire e per maglieria per uso domestico

47.59.60 – Commercio al dettaglio di strumenti musicali e spartiti

47.59.91 – Commercio al dettaglio di articoli in legno, sughero, vimini e articoli in plastica per uso domestico

47.59.99 – Commercio al dettaglio di altri articoli per uso domestico nca

47.63.00 – Commercio al dettaglio di registrazioni musicali e video in esercizi specializzati

47.64.20 – Commercio al dettaglio di natanti e accessori

47.71.10 – Commercio al dettaglio di confezioni per adulti

47.71.40 – Commercio al dettaglio di pellicce e di abbigliamento in pelle

47.71.50 – Commercio al dettaglio di cappelli, ombrelli, guanti e cravatte

47.72.10 – Commercio al dettaglio di calzature e accessori

47.72.20 – Commercio al dettaglio di articoli di pelletteria e da viaggio

47.77.00 – Commercio al dettaglio di orologi, articoli di gioielleria e argenteria

47.78.10 – Commercio al dettaglio di mobili per ufficio

47.78.31 – Commercio al dettaglio di oggetti d'arte (incluse le gallerie d'arte)

47.78.32 – Commercio al dettaglio di oggetti d'artigianato

47.78.33 – Commercio al dettaglio di arredi sacri ed articoli religiosi

47.78.35 – Commercio al dettaglio di bomboniere

47.78.36 – Commercio al dettaglio di chincaglieria e bigiotteria (inclusi gli oggetti ricordo e gli articoli di promozione pubblicitaria)

47.78.37 – Commercio al dettaglio di articoli per le belle arti

47.78.50 – Commercio al dettaglio di armi e munizioni, articoli militari

47.78.91 – Commercio al dettaglio di filatelia, numismatica e articoli da collezionismo

47.78.92 – Commercio al dettaglio di spaghi, cordami, tele e sacchi di juta e prodotti per l'imballaggio (esclusi quelli in carta e cartone)

47.78.94 – Commercio al dettaglio di articoli per adulti (sexy shop)

47.78.99 – Commercio al dettaglio di altri prodotti non alimentari nca

47.79.10 – Commercio al dettaglio di libri di seconda mano

47.79.20 – Commercio al dettaglio di mobili usati e oggetti di antiquariato

47.79.30 – Commercio al dettaglio di indumenti e altri oggetti usati

47.79.40 – Case d'asta al dettaglio (escluse aste via internet)

47.82.01 – Commercio al dettaglio ambulante di tessuti, articoli tessili per la casa, articoli di abbigliamento

47.82.02 – Commercio al dettaglio ambulante di calzature e pelletterie

47.89.02 – Commercio al dettaglio ambulante di macchine, attrezzature e prodotti per l'agricoltura attrezzature per il giardinaggio

47.89.04 – Commercio al dettaglio ambulante di chincaglieria e bigiotteria

47.89.05 – Commercio al dettaglio ambulante di arredamenti per giardino mobili tappeti e stuoie articoli casalinghi elettrodomestici materiale elettrico

47.89.09 – Commercio al dettaglio ambulante di altri prodotti nca

47.99.10 – Commercio al dettaglio di prodotti vari, mediante l'intervento di un dimostratore o di un incaricato alla vendita (porta a porta)

49.39.01 – Gestioni di funicolari, ski lift e seggiovie se non facenti parte dei sistemi di transito urbano o sub urbano

56.10.11 – Ristorazione con somministrazione

56.10.12 – Attività di ristorazione connesse alle aziende

agricole

56.10.20 – Ristorazione senza somministrazione con preparazione di cibi da asporto

56.10.30 – Gelaterie e pasticcerie

56.10.41 – Gelaterie e pasticcerie ambulanti

56.10.42 – Ristorazione ambulante

56.21.00 – Catering per eventi, banqueting

56.30.00 – Bar e altri esercizi simili senza cucina

59.14.00 – Attività di proiezione cinematografica

82.30.00 – Organizzazione di convegni e fiere

85.51.00 – Corsi sportivi e ricreativi

85.52.01 – Corsi di danza

90.00.04 – Gestione di teatri, sale da concerto e altre strutture artistiche

92.00.01 – Ricevitorie del Lotto, SuperEnalotto, Totocalcio eccetera

92.00.02 – Gestione di apparecchi che consentono vincite in denaro funzionanti a moneta o a gettone

92.00.09 – Altre attività connesse con le lotterie e le scommesse

93.11.10 – Gestione di stadi

93.11.20 – Gestione di piscine

93.11.30 – Gestione di impianti sportivi polivalenti

93.11.90 – Gestione di altri impianti sportivi nca

93.12.00 – Attività di club sportivi

93.13.00 – Gestione di palestre

93.19.10 – Enti e organizzazioni sportive, promozione di eventi sportivi

93.19.99 – Altre attività sportive nca

93.21.00 – Parchi di divertimento e parchi tematici

93.29.10 – Discoteche, sale da ballo night club e simili

93.29.30 – Sale giochi e biliardi

93.29.90 – Altre attività di intrattenimento e di divertimento nca

94.99.20 – Attività di organizzazioni che perseguono fini culturali, ricreativi e la coltivazione di hobby

94.99.90 – Attività di altre organizzazioni associative nca

96.02.02 – Servizi degli istituti di bellezza

96.02.03 – Servizi di manicure e pedicure

96.04.10 – Servizi di centri per il benessere fisico (esclusi gli stabilimenti termali)

- 96.04.20 – Stabilimenti termali
- 96.09.01 – Attività di sgombero di cantine, solai e garage
- 96.09.02 – Attività di tatuaggio e piercing
- 96.09.03 – Agenzie matrimoniali e d'incontro
- 96.09.04 – Servizi di cura degli animali da compagnia (esclusi i servizi veterinari)
- 96.09.09 – Altre attività di servizi per la persona nca

Va evidenziato che contribuenti che si trovano in una delle situazioni sopra indicate, pur essendo esclusi dall'applicazione degli Isa, sono comunque **tenuti alla compilazione ed alla trasmissione del relativo modello, in allegato al modello Redditi 2021.**

(MF/ms)