

TEMI

✓ Attività straordinarie Covid-19

Aggiornamento sullo stato di avanzamento delle attività per l'individuazione di appositi interventi sugli ISA in applicazione per il p.i. 2020

√ Cause di esclusione

individuazione di ulteriori ipotesi di esclusione dall'applicazione degli ISA per il p.i. 2020





ROAD MAP COMMISSIONE ESPERTI

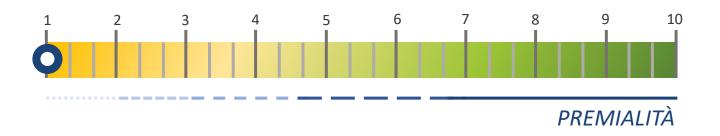




L'Indice Sintetico di Affidabilità è la media semplice di un insieme di indicatori elementari



Il valore dell'indice sintetico assegnato al contribuente è compreso tra 1 e 10.





Gli interventi straordinari per i 175 ISA possono essere riconducibili a due tipologie:

modifica degli indicatori elementari di affidabilità definiti tramite stime Panel (input della produzione, ciclo economico, modelli organizzativi, economie di scala, ...)

RICAVI/COMPENSI PER ADDETTO

VALORE AGGIUNTO PER ADDETTO

REDDITO PER ADDETTO

modifica degli indicatori elementari di affidabilità e di anomalia definiti da soglie economiche di riferimento





INTERVENTI NELLE STIME PANEL IN 4 PUNTI

Riduzione degli INPUT PRODUTTIVI costi storici/fissi

Riduzione del valore STIMATO PROCAPITE

1

2

3

4

Riduzione dei COEFFICIENTI INDIVIDUALI

Riduzione degli ADDETTI NON DIPENDENTI non modulati dal lavoro prestato nell'impresa





Giornate di chiusura

determinate per Codice ATECO in base alle disposizioni dei DPCM 2020



Caduta dei Ricavi/Compensi

dichiarati dal singolo contribuente rispetto al periodo di imposta precedente



Contrazione della produttività settoriale

stima della riduzione di produttività sotto l'ipotesi di invarianza dei costi



Tali dimensioni articolano i 4 punti di modifica degli indicatori Ricavi/Compensi, Valore aggiunto e Reddito.





Giornate di chiusura determinate da DPCM 2020

INTERVENTO

Ridotti, proporzionalmente alle giornate di chiusura, gli input produttivi dichiarati dal singolo contribuente afferenti i costi storici/fissi

- VALORE DEI BENI STRUMENTALI IN PROPRIETA'
- CANONI PER BENI MOBILI ACQUISITI IN DIPENDENZA DI CONTRATTI DI LOCAZIONE NON FINANZIARIA E DI NOLEGGIO

Viene riconosciuto al contribuente la riduzione del valore stimato dovuto al non utilizzo degli input produttivi fissi a causa delle imposizioni sulle giornate di chiusura





Caduta dei Ricavi/Compensi del singolo contribuente

CHI?

- Ricavo/Compenso (Valore aggiunto) dichiarato dal contribuente nel periodo di imposta di applicazione, al netto degli ulteriori componenti positivi indicati per migliorare il profilo di affidabilità, minore del relativo valore stimato (dopo l'intervento 1)
- Coefficiente individuale positivo
- Riduzione dei Ricavi/Compensi nell'anno di applicazione rispetto all'anno precedente

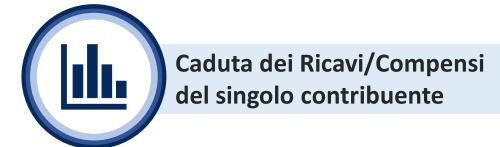
INTERVENTO

La quota di stima relativa al coefficiente individuale viene abbattuta in funzione della caduta ricavi/compensi rispetto anno precedente









CHI?

- Ricavo/Compenso (Valore aggiunto) dichiarato dal contribuente nel periodo di imposta di applicazione, al netto degli ulteriori componenti positivi indicati per migliorare il profilo di affidabilità, minore del relativo valore stimato (dopo l'intervento 2)
- Riduzione dei Ricavi/Compensi nell'anno di applicazione rispetto all'anno precedente
- Contrazione della produttività settoriale stimata

INTERVENTO

Riduzione del valore stimato in funzione della contrazione di produttività settoriale e la caduta ricavi/compensi del singolo contribuente rispetto all'anno precedente





Giornate di chiusura determinate da DPCM 2020

CHI?

- Ricavo/Compenso (Valore aggiunto) dichiarato dal contribuente nel periodo di imposta di applicazione, al netto degli ulteriori componenti positivi indicati per migliorare il profilo di affidabilità, minore del relativo valore stimato (dopo l'intervento 3)
- Imposte giornate di chiusura

INTERVENTO

Riduzione del valore stimato attraverso la riduzione ADDETTI NON DIPENDENTI ove non presente l'informazione della percentuale di lavoro prestato nell'impresa







COPERTURA SPESE PER LAVORO DIPENDENTE



Durata delle scorte



Incremento della SOGLIA MASSIMA di riferimento specifica del contribuente delle giornate di chiusura Decremento delle rimanenze finali proporzionalmente alla caduta dei ricavi del singolo contribuente rispetto all'anno precedente



Analisi dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti



Riduzione forza lavoro settoriale ISA dati Uniemens



Caduta dei ricavi/compensi

INTERVENTO

Decremento della SOGLIA MINIMA di riferimento dell'apporto di lavoro delle figure non dipendenti che definisce un valore percentuale minimo di apporto di lavoro per addetto non dipendente (collaboratori familiari, familiari diversi, associati in partecipazione, soci amministratori, soci non amministratori)



Copertura spese per lavoro dipendente

INTERVENTO



Incremento del Valore aggiunto in funzione della riduzione settoriale della forza lavoro dipendente del relativo ISA e della caduta dei ricavi/compensi del singolo contribuente rispetto all'anno precedente







Ulteriori cause straordinarie di esclusione applicazione ISA 2020

Per il periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2020, gli indici sintetici di affidabilità fiscale, in vigore per il medesimo periodo d'imposta, non si applicano nei confronti dei soggetti:

che hanno subito una diminuzione dei ricavi ovvero dei compensi di almeno il 33% nel periodo d'imposta 2020 rispetto al periodo d'imposta precedente

contribuenti che hanno attivato la partita IVA a partire dal 1° gennaio 2019

che esercitano, in maniera prevalente, le attività economiche sottoposte alle misure più stringenti, in materia di sospensione dell'attività, per il contenimento dell'emergenza sanitaria causata dalla diffusione del COVID-19. Tali attività economiche sono individuate dai codici attività riportati nell'allegato 1.

I suddetti contribuenti sono tenuti alla sola compilazione dei dati



