

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 studi di settore e 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, XX anomalie, riscontrate nei dati rilevanti per gli studi di settore e per gli ISA dichiarati dai contribuenti per i quali Lei ha inviato il modello REDDITI 2020 relativo al p.i. 2019 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.

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) e la mancata indicazione del campo "F29, campo 1 - Cambio regime contabile da cassa a competenza" o "F29, campo 2 - Cambio regime contabile da competenza a cassa".

ESISTENZE INIZIALI	RIMANENZE FINALI	ESISTENZE INIZIALI	RIMANENZE FINALI	COSTO DI ACQUISTO	COSTI DI ACQUISTO	COSTI DI ACQUISTO	COSTI ACQUISTO	DURATA DELLE SCORTE
-----------------------	---------------------	-----------------------	---------------------	----------------------	----------------------	----------------------	-------------------	------------------------

ISA	PRODOTTI AD AGGIO 2019 RIGO C02	PRODOTTI AD AGGIO 2019 RIGO C03	PER MERCI, ECC. 2019 RIGO F08	PER MERCI, ECC. 2019 RIGO F09	PRODOTTI AD AGGIO 2018 RIGO F11	MATERIE PRIME 2018 RIGO F15	PRODOTTI AD AGGIO 2017 RIGO F11	MATERIE PRIME 2017 RIGO F14	VALORE CALCOLATO	SOGLIA MASSIMA
AD20U	XXX.XXX	X.XXX.XXX	X.XXX.XXX	X.XXX.XXX	X.XXX.XXX	X.XXX.XXX	X.XXX.XXX	X.XXX.XXX	XXX,XX	XX,XX

PROTOCOLLO:
CODICE FISCALE: XXXXXXXXXXXXX

CODICE ATTO:
PROTOCOLLO TELEMATICO DICHIARAZIONE :

T-1

INCOERENZE TRA DATI INDICATI NEL MODELLO REDDITI 2020 E QUELLI DEGLI INDICI
SINTETICI DI AFFIDABILITA' FISCALE

Dall'analisi del modello ISA presentato per il periodo d'imposta 2019, risulta una incoerenza tra i dati contabili indicati nel modello (quadro F o quadro G - "Dati contabili") e gli stessi dati indicati nel modello di dichiarazione REDDITI 2020. 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:
CODICE FISCALE: XXXXXXXXXXXXX

CODICE ATTO:
PROTOCOLLO TELEMATICO DICHIARAZIONE :

T-2

INDICAZIONE DI UNA SITUAZIONE DI NON NORMALE SVOLGIMENTO DELL'ATTIVITÀ NELLE
DICHIARAZIONI RELATIVE AL TRIENNIO 2017 - 2019

Dall'analisi dei modelli REDDITI, presentati per il periodo d'imposta 2017, risulta ..
indicata come causa di esclusione dall'applicazione degli studi di settore quella individuata dal
codice "7 - Altre situazioni di non normale svolgimento dell'attività" e, per i periodi d'imposta
2018 e 2019, la causa di esclusione dall'applicazione degli indici sintetici di affidabilità
fiscale individuata dal codice "4 - Periodo di non normale svolgimento dell'attività".

PROTOCOLLO:
CODICE FISCALE: XXXXXXXXXXXX

CODICE ATTO:
PROTOCOLLO TELEMATICO DICHIARAZIONE :

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 2019, 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

AM09U

X.XXX.XXX

PROTOCOLLO:
CODICE FISCALE: XXXXXXXXXXXX

CODICE ATTO:
PROTOCOLLO TELEMATICO DICHIARAZIONE :

T-4

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

Dall'analisi del modello ISA BG68U - Trasporto di merci su strada e servizi di trasloco, presentato per il periodo d'imposta 2019, 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 C40);
- * 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:

CODICE FISCALE: XXXXXXXXXXXXX

CODICE ATTO:

PROTOCOLLO TELEMATICO DICHIARAZIONE :

T-5

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

Dall'analisi del modello ISA AG91U - Attività ausiliarie dei servizi finanziari e assicurativi, presentato per il periodo d'imposta 2019, risulta un'incongruenza tra l'indicazione del codice attività 66.19.21 - "Promotori finanziari" e la compilazione del quadro G - "Dati contabili" relativo ai redditi derivanti da attività di lavoro autonomo.

PROTOCOLLO:

CODICE FISCALE: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

CODICE ATTO:

PROTOCOLLO TELEMATICO DICHIARAZIONE :

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

T-6

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

Dall'analisi del modello ISA BG61U - Intermediari del commercio, presentato per il periodo d'imposta 2019, 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:

CODICE FISCALE: XXXXXXXXXXXX

CODICE ATTO:

PROTOCOLLO TELEMATICO DICHIARAZIONE :

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

INDICAZIONE DELL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ SOTTO FORMA DI COOPERATIVA A MUTUALITÀ
PREVALENTE E ASSENZA NEL RELATIVO ALBO

Dall'analisi del modello ISA, presentato per il periodo d'imposta 2019, risulta una incongruenza tra la compilazione del rigo "Società cooperative a mutualità prevalente" e la mancata presenza dell'impresa nella sezione "Cooperative a mutualità prevalente" dell'Albo nazionale delle società cooperative istituito con decreto del Ministro dello Sviluppo Economico del 23 giugno 2004.

PROTOCOLLO:

CODICE FISCALE: XXXXXXXXXXXX

CODICE ATTO:

PROTOCOLLO TELEMATICO DICHIARAZIONE :

T-8

INDICAZIONE DELL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ SOTTO FORMA DI COOPERATIVA E ASSENZA NEL
RELATIVO ALBO

Dall'analisi del modello ISA, presentato per il periodo d'imposta 2019, risulta una incongruenza tra la compilazione del rigo "Cooperativa (1 = utenza; 2 = conferimento lavoro; 3 = conferimento prodotti)" e la mancata presenza dell'impresa nell'Albo nazionale delle società cooperative istituito con decreto del Ministro dello Sviluppo Economico del 23 giugno 2004.

PROTOCOLLO:
CODICE FISCALE: XXXXXXXXXXXX

CODICE ATTO:
PROTOCOLLO TELEMATICO DICHIARAZIONE :

T-9

INDICAZIONE DELLA CAUSA DI ESCLUSIONE DI INIZIO ATTIVITÀ NELLE DICHIARAZIONI RELATIVE
AL TRIENNIO 2017 - 2019

Dall'analisi dei modelli REDDITI, presentati per i periodi d'imposta 2017 - 2019, risulta indicata come causa di esclusione dall'applicazione degli studi di settore/ISA quella individuata dal codice "1 - Inizio dell'attività nel corso del periodo d'imposta".

PROTOCOLLO:
CODICE FISCALE: XXXXXXXXXXXX

CODICE ATTO:
PROTOCOLLO TELEMATICO DICHIARAZIONE :XXXXXXXX160045400490000003

L'indicazione di questa causa di esclusione per un triennio consecutivo, anche se ammessa dalla normativa vigente, evidenzia una possibile situazione anomala.

T-10

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 d'imposta 2019, 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 2020".

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

PROTOCOLLO:

CODICE FISCALE: XXXXXXXXXXXXXXXXX

CODICE ATTO:

PROTOCOLLO TELEMATICO DICHIARAZIONE :

T-11

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 2019, risulta che è stata barrata la casella "Pensionato" della sezione "Altre attività" o "Altri dati" nonostante il contribuente non risulti aver percepito "Redditi di pensione" nel modello "Certificazione Unica 2020".

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

PROTOCOLLO:

CODICE FISCALE: XXXXXXXXXXXXXXXXX

CODICE ATTO:

PROTOCOLLO TELEMATICO DICHIARAZIONE :

T-12

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 2019, risulta che il valore maggiore tra l'ammontare dei "Compensi dichiarati" ed il "Volume d'affari", indicati rispettivamente nei righe G01 e G16 del quadro G - "Dati contabili", è inferiore alle somme che nei modelli "Certificazione Unica 2020" risultano essere state percepite per "Prestazioni di lavoro autonomo rientranti nell'esercizio di arte o professione abituale".

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

PROTOCOLLO:

CODICE FISCALE: XXXXXXXXXXXXXXXXX

CODICE ATTO:

PROTOCOLLO TELEMATICO DICHIARAZIONE :

T-13

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 d'imposta 2019, risulta infatti che il valore maggiore tra l'ammontare dei "Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica" ed il "Volume d'affari", indicati rispettivamente nei righe H02 e H23 del quadro H - "Dati contabili", è inferiore alle somme che nei modelli "Certificazione Unica 2020" 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:
CODICE FISCALE: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

CODICE ATTO:
PROTOCOLLO TELEMATICO DICHIARAZIONE :

T-14

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 2019, 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 2020".

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

PROTOCOLLO:
CODICE FISCALE: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

CODICE ATTO:
PROTOCOLLO TELEMATICO DICHIARAZIONE :

T-15

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 d'imposta 2019, 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 RLI2020 risultano essere stati percepiti come canoni di locazione immobiliare.

PROTOCOLLO:

CODICE FISCALE: XXXXXXXXXXXXXXXXX

CODICE ATTO:

PROTOCOLLO TELEMATICO DICHIARAZIONE :

T-16

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).

In merito all'incongruenza segnalata, i contribuenti interessati potranno fornire eventuali chiarimenti o precisazioni utilizzando il software "Comunicazioni anomalie 2021", disponibile gratuitamente sul sito internet dell'Agenzia delle entrate, www.agenziaentrate.gov.it nella sezione "ISA (Indici sintetici di affidabilità)".

Il contribuente renderà un servizio importante al progresso del nostro sistema fiscale, di cui saremo grati.

Cordialmente