

A cura di Mimma Cocciufa e Tonino Morina

ISA. Adempimenti “leggeri” per chi è delegato al cassetto fiscale

Categoria: **Isa**
Sottocategoria: **Varie**

Di cosa si tratta?

1. Con Entratel o Fisconline si possono acquisire gli ulteriori dati per l'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale	2
1.1 Acquisizione dei dati per singolo contribuente.....	2
1.2 Fisconline o Entratel	2
1.3 Acquisizione massiva per più contribuenti	3
1.4 I delegati alla consultazione del cassetto fiscale.....	3
1.5 Intermediari senza delega al cassetto fiscale	3
2. Il libro cronologico per gli intermediari senza delega al cassetto fiscale.....	4
3. La delega per gli ulteriori dati ai fini Isa	5
3.1 Intermediari senza delega alla consultazione del cassetto fiscale del contribuente.....	5
4. Ulteriori dati per l'applicazione degli Isa per il periodo d'imposta 2018	5

1. Con Entratel o Fisconline si possono acquisire gli ulteriori dati per l'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale

Uno dei problemi dei nuovi indici di affidabilità fiscale è costituito dall'eventuale nuovo adempimento quale la tenuta di un registro cronologico.



OSSERVA - E' bene subito precisare che il professionista abilitato alla presentazione delle dichiarazioni annuali in via telematica, che è in possesso della delega per la consultazione del cassetto fiscale dei suoi clienti, ai fini dell'acquisizione degli ulteriori dati per l'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale (Isa), non è obbligato alla tenuta del registro cronologico.

Quest'ultimo adempimento riguarda invece gli intermediari non provvisti di delega alla consultazione del cassetto fiscale del contribuente.

Sono tre le modalità di acquisizione degli ulteriori dati per l'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale (Isa):

- 1) l'acquisizione dei dati per singolo contribuente;
- 2) l'acquisizione "massiva" per più contribuenti, da parte degli intermediari delegati alla consultazione del cassetto fiscale del contribuente;
- 3) l'acquisizione "massiva" per più contribuenti, da parte degli intermediari non provvisti di delega alla consultazione del cassetto fiscale del contribuente.

1.1 Acquisizione dei dati per singolo contribuente

L'acquisizione degli ulteriori dati può avvenire in modo "puntuale" per singolo contribuente, attraverso la consultazione del "Cassetto fiscale", all'interno dell'area riservata del sito internet dell'Agenzia delle Entrate accessibile agli utenti abilitati al servizio Entratel o al servizio Fisconline.

1.2 Fisconline o Entratel

Fisconline è dedicato a tutti i contribuenti maggiori di anni 16, compresi i cittadini italiani residenti all'estero, le società e gli enti, che non devono presentare la dichiarazione dei sostituti di imposta (modello 770) per più di 20 soggetti e che non sono già abilitati ad Entratel.

Entratel è riservato ai soggetti obbligati alla presentazione telematica di dichiarazioni e atti. Si tratta di:

- persone fisiche, società ed enti che devono presentare la dichiarazione dei sostituti d'imposta (modello 770) per più di 20 soggetti;

- intermediari (professionisti, Caf e associazioni di categoria), per la presentazione telematica delle dichiarazioni;
- Poste Italiane, per le proprie dichiarazioni e per quelle presentate dai contribuenti agli sportelli;
- società che trasmettono per conto delle società del gruppo cui fanno parte;
- Amministrazioni dello Stato;
- intermediari e soggetti delegati per la registrazione telematica dei contratti di locazione.

1.3 Acquisizione massiva per più contribuenti

L'acquisizione degli ulteriori dati può avvenire "massivamente" per più contribuenti con diverse modalità per intermediari:

➤ delegati alla consultazione del cassetto fiscale del contribuente;	➤ non provvisti di delega alla consultazione del cassetto fiscale del contribuente.
--	---

1.4 I delegati alla consultazione del cassetto fiscale

I soggetti incaricati della presentazione telematica delle dichiarazioni annuali dei contribuenti, ai fini dell'acquisizione massiva degli ulteriori dati, inviano all'Agenzia delle Entrate, attraverso il servizio telematico *Entratel*, un *file* contenente l'elenco dei contribuenti per cui risultano delegati alla consultazione del relativo cassetto fiscale e per i quali chiedono tali dati. Nel *file* inviato è indicato il codice fiscale del soggetto richiedente e, per ciascun delegante, l'indicazione relativa al possesso della delega alla consultazione del cassetto fiscale. L'attivazione della fornitura massiva degli ulteriori dati è subordinata alla positiva verifica della delega e che la stessa sia attiva alla data di invio della richiesta.

1.5 Intermediari senza delega al cassetto fiscale

I soggetti incaricati della presentazione telematica delle dichiarazioni annuali dei contribuenti, non provvisti di delega alla consultazione del cassetto fiscale, ai fini dell'acquisizione massiva degli ulteriori dati, acquisiscono le deleghe unitamente alla copia di un documento di identità in corso di validità del delegante, in formato cartaceo, o in formato elettronico.



NOTA BENE – In caso di acquisizione in formato elettronico, la delega deve essere sottoscritta nel rispetto delle regole tecniche adottate dal codice dell'amministrazione digitale.

La delega contiene le seguenti informazioni:

- codice fiscale e dati anagrafici/denominazione del contribuente delegante;
- codice fiscale e dati anagrafici dell'eventuale rappresentante legale/negoziale, o tutore del

delegante;

- periodo d'imposta a cui si riferisce il modello Isa;
- data di conferimento della delega.

Questi soggetti inviano all'Agenzia delle Entrate, attraverso il servizio telematico Entratel, un file contenente l'elenco dei contribuenti per cui risultano delegati alla richiesta degli ulteriori dati.

Nel file inviato è indicato il codice fiscale del soggetto richiedente e, per ogni delegante, i seguenti elementi:

- codice fiscale del contribuente;
- codice fiscale dell'eventuale rappresentante legale/negoziale, ovvero tutore del delegante;
- numero e data della delega;
- tipologia e numero del documento d'identità del sottoscrittore della delega;
- gli elementi di riscontro.



NOTA BENE - Nel file deve essere riportata una dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà, con cui l'intermediario dichiara di avere ricevuto specifica delega per l'acquisizione degli ulteriori dati, che gli originali delle deleghe sono conservati per 10 anni presso la sua sede o ufficio, e che i dati dei deleganti e delle deleghe indicati nel file corrispondono a quelli riportati negli originali delle deleghe.

2. Il libro cronologico per gli intermediari senza delega al cassetto fiscale

Le deleghe acquisite dall'intermediario non provvisto di delega alla consultazione del cassetto fiscale, per rilevare gli ulteriori dati ai fini degli indici sintetici di affidabilità fiscale, devono essere conservate, unitamente alle copie dei documenti d'identità dei deleganti, e devono essere individuati uno o più responsabili per la gestione delle deleghe.

Le deleghe acquisite direttamente in formato elettronico sono conservate nel rispetto delle regole tecniche stabilite dal codice dell'amministrazione digitale.

Le deleghe acquisite sono numerate e annotate, giornalmente, in un apposito registro cronologico, con indicazione dei seguenti dati:

- numero progressivo e data della delega;
- codice fiscale e dati anagrafici/denominazione del contribuente delegante;
- estremi del documento di identità del sottoscrittore della delega.

Il contribuente può visualizzare l'elenco dei soggetti ai quali sono stati resi disponibili gli ulteriori dati consultando il proprio cassetto fiscale.

3. La delega per gli ulteriori dati ai fini Isa**3.1 Intermediari senza delega alla consultazione del cassetto fiscale del contribuente**

Esempio di delega per accedere agli ulteriori dati necessari ai fini dell'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale (Isa) per il periodo d'imposta 2018.

Delega

Il sottoscritto **Bianchi Giovanni**, nato a Francofonte il 18 agosto 1953 e ivi residente in Via Torino, n. 47, codice fiscale **BNCGNN53M18D768C**, in qualità di titolare della omonima ditta individuale, con sede in Via Palermo, n. 23, Carlentini, partita Iva 00266570894,

conferisce delega

a **Rossi Tonino**, iscritto al n. **143/A** dell'albo unico dei dottori commercialisti e degli esperti contabili **di Siracusa**, nato a Catania il 19 gennaio 1960 e residente a Lentini, in Via Francofonte, n. 65, codice fiscale **RSSTNN60A19C351S**, posta elettronica certificata tonino.rossi@legalmail.it fax **0956354787**, per l'accesso, consultazione e prelievo degli ulteriori dati necessari ai fini dell'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale per il **periodo d'imposta 2018**.

Allegata copia carta d'identità n. AS44888888, rilasciata dal Comune di Francofonte, in data 3 luglio 2014, valida fino al 22 ottobre 2024.

Francofonte, **19 giugno 2019**

Firma

Giovanni Bianchi

4. Ulteriori dati per l'applicazione degli Isa per il periodo d'imposta 2018

Gli ulteriori elementi necessari alla determinazione del punteggio di affidabilità relativo agli indici sintetici di affidabilità fiscale applicabili per il periodo d'imposta 2018 sono di seguito riportati:

- Rimanenze finali di prodotti finiti, materie prime e merci relative al periodo d'imposta precedente;
- Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso relative al periodo d'imposta precedente;
- Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale relative al periodo d'imposta precedente;

<ul style="list-style-type: none"> ➤ Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'articolo 93, comma 5, del TUIR, Testo Unico delle Imposte sui Redditi, DPR 917/1986, relative al periodo d'imposta precedente;
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci e per la produzione di servizi relativi a due periodi d'imposta precedenti;
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci e per la produzione di servizi relativi al periodo d'imposta precedente;
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Reddito relativo al periodo d'imposta precedente;
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Reddito relativo a due periodi d'imposta precedenti;
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Reddito relativo a tre periodi d'imposta precedenti;
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Reddito relativo a quattro periodi d'imposta precedenti;
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Reddito relativo a cinque periodi d'imposta precedenti;
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Reddito relativo a sei periodi d'imposta precedenti;
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Reddito relativo a sette periodi d'imposta precedenti;
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Numero di periodi d'imposta in cui è stata presentata una dichiarazione con reddito negativo nei sette periodi d'imposta precedenti;
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Condizione di "Lavoro dipendente" risultante dalla "Certificazione Unica";
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Condizione di "Pensionato" risultante dalla "Certificazione Unica";
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Numero incarichi risultanti dalla "Certificazione Unica";
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Importo dei compensi percepiti risultanti dalla "Certificazione Unica";
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Anno d'inizio attività risultante in "Anagrafe Tributaria";
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Canoni da locazione desumibili dal modello Registro locazioni immobili;
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Valore delle operazioni da ristrutturazione desumibile dall'archivio dei bonifici per ristrutturazione;
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Presenza del contribuente nel periodo d'imposta precedente a quello di applicazione;
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Ricavi dichiarati nel periodo d'imposta precedente a quello di applicazione;
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Percentuale di attività da interventi di ristrutturazione dichiarata nel periodo d'imposta precedente a quello di applicazione;
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Ricavi di cui ai commi 1, lettere a e b, e 2 dell'articolo 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) dichiarati nel periodo d'imposta precedente a quello di applicazione;
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Rimanenze finali di prodotti finiti relative al periodo d'imposta precedente;
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Rimanenze finali di prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale relative al periodo d'imposta precedente;
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Valore della produzione dichiarato nel periodo d'imposta precedente a quello di applicazione;
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Numero di modelli CU nei quali il contribuente è l'incaricato alla presentazione telematica;
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Coefficiente individuale per la stima dei ricavi/compensi;
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Coefficiente individuale per la stima del valore aggiunto;

- | |
|--|
| ➤ Numero di periodi d'imposta in cui è stata presentata una dichiarazione nei sette periodi d'imposta precedenti; |
| ➤ Ammortamenti per beni mobili strumentali (media dei sette periodi d'imposta precedenti); |
| ➤ Canoni relativi a beni immobili (media dei sette periodi d'imposta precedenti); |
| ➤ Costi specifici: carburanti e lubrificanti (media dei sette periodi d'imposta precedenti); |
| ➤ Costo del venduto e per la produzione di servizi (media dei sette periodi d'imposta precedenti); |
| ➤ Postazioni di lavoro (per taglio, acconciatura, eccetera) (media dei sette periodi d'imposta precedenti); |
| ➤ Tumulazioni (media dei sette periodi d'imposta precedenti); |
| ➤ Spese per lavoro dipendente al netto dei compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (media dei sette periodi d'imposta precedenti); |
| ➤ Spese per prestazioni rese da professionisti esterni (media dei sette periodi d'imposta precedenti); |
| ➤ Costi produttivi (media dei sette periodi d'imposta precedenti); |
| ➤ Totale spese per servizi (media dei sette periodi d'imposta precedenti); |
| ➤ Valore dei beni strumentali mobili in proprietà e in leasing (media dei sette periodi d'imposta precedenti). |