

LYNFA Studio, Gecom - Redditi 2019

- **Cosa sono gli I.S.A. – Indici Sintetici di Affidabilità**

- Strumento dell'Agenzia delle Entrate per verificare la coerenza dei dati dichiarati dai contribuenti
- Istituiti dall'articolo 9 bis del D.L. 50/2017 convertito con modifiche dalla legge 96/2017.
- In vigore a partire dal periodo d'imposta 2018
- Sostituiscono gli strumenti degli Studi di Settore (istituiti con il DL 331 del 1993) e dei Parametri (DPCM del 1996).

- **Obiettivi degli I.S.A.**

- Favorire l'emersione spontanea delle basi imponibili.
- Stimolare l'assolvimento degli obblighi tributari da parte dei contribuenti.
- Rafforzare la collaborazione tra contribuente e l'Amministrazione finanziaria.

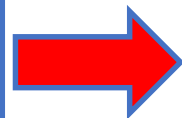
- **Soggetti interessati**

- Sono applicati agli esercenti attività di impresa o di lavoro autonomo.
- L'attività prevalente deve essere compresa nell'elenco per le quali risulta approvato un apposito indice.
- Per l'anno d'imposta 2018 sono stati approvati 175 modelli (studi di settore nel 2017 erano 193).
- Sono richieste meno informazioni rispetto agli studi di settore.

• Informazioni che compongono gli I.S.A.

- Studi di Settore basati su dati dell'anno d'imposta. Valori contabili +
Valori extracontabili
- Gli I.S.A. sono elaborati con una metodologia costruita su analisi di dati e informazioni relativi a più periodi d'imposta.
- I dati contabili ed extracontabili relativi al periodo in elaborazione sono forniti dal contribuente (come per gli Studi di Settore)
- Le informazioni delle annualità precedenti sono precompilate e comunicate al contribuente dall'Agenzia delle Entrate.

Dati contabili
Dati extracontabili
Dati precalcolati dall'AdE



Motore di calcolo



Esito: **Indice di affidabilità**

Dati precompilati dall'Agenzia delle Entrate

- Sono informazioni delle annualità precedenti (fino a otto) come il reddito, i ricavi dichiarati, le rimanenze finali, ecc.
- Alcune di queste informazioni sono specifiche dello studio di settore compilato negli anni precedenti (es. costo del venduto).

Flusso per richiedere tali dati molto simile a quello del 730 precompilato:

- ✓ Il consulente acquisisce la delega del cliente.
- ✓ Effettua una comunicazione telematica per chiedere i dati precompilati.
- ✓ Preleva i dati messi a disposizione dall'AdE e li utilizza, uniti ai dati correnti, per il calcolo degli I.S.A.

Indice di affidabilità

- Determina la normalità e la coerenza della gestione aziendale o professionale su una scala da 1 a 10.
- Più alto è il punteggio, maggiore è l'affidabilità fiscale del contribuente.
- Avere un indice di affidabilità elevato consente l'accesso ad un regime premiale.
- Possibilità di adeguamento in dichiarazione per aumentare il punteggio ottenuto dal calcolo.

Vantaggi del regime premiale

- Esonero dall'apposizione del visto di conformità per la compensazione di crediti fino a 50.000 € per l'imposta sul valore aggiunto.
- Esonero dall'apposizione del visto di conformità per la compensazione di crediti fino a 20.000 € per crediti relativi alle imposte dirette.
- Esonero dall'applicazione del visto di conformità ovvero dalla presentazione della garanzia per rimborsi dell'imposta sul valore aggiunto per un importo massimo di 50.000 €.
- Esclusione dell'applicazione della disciplina delle società non operative.
- Esclusione degli accertamenti basati sulle presunzioni semplici.
- Anticipazione di almeno 1 anno, con graduazione in funzione del livello di affidabilità, dei termini di decadenza per l'attività di accertamento.
- Esclusione della determinazione sintetica del reddito complessivo ex art. 38, DPR n. 600/73.

Soluzione applicativa

TeamSystem STUDIO

TeamSystem STUDIO CLOUD

Lynfa STUDIO

GECOM - REDDITI

Compilazione

Automaticamente allineato all'ultima versione delle specifiche AdE

Cloud



OnPrem
IaaS
SaaS

Connessione obbligatoria

Nessuna installazione

Motore di calcolo ISA

Automaticamente aggiornato all'ultima versione AdE



Pre requisiti tecnici

- **Connessione internet obbligatoria**
- sul server dove risiede l'applicativo fiscale e
- sulla postazione client degli utenti
- Domini **incloudts.com** e **teamsystem.com** raggiungibili
- Installazione sulla postazione client degli utenti di almeno uno dei maggiori browser (Chrome, Edge, Safari)
- **la compilazione del modello ISA non è possibile con Internet Explorer**



 Internet Explorer

Vantaggi della soluzione

- **Nessuna installazione dell'applicazione**
- **Nessuna installazione del motore di calcolo**
- **Aggiornamento automatico del modulo di compilazione**
- **Aggiornamento automatico del motore di calcolo**

La memorizzazione delle informazioni del modello ISA avviene sul server dove risiede l'applicativo fiscale



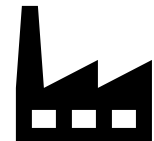
Il professionista compila la Dichiarazione dei Redditi

1



Può decidere di condividere la compilazione del modello ISA, dati extracontabili, con il proprio cliente

2



Collaborazione Tra Studio e Cliente

Verifica e salvataggio dei dati extracontabili

4

Notifica nell'applicativo della conclusione della compilazione da parte del cliente

Al cliente dello studio è necessario solamente

- Un browser
- Un'email

3

