



ISA professionisti 2019 e dati precalcolati

Rischio di errori nel calcolo del punteggio per i lavoratori autonomi.

La causa sono i dati delle **certificazioni uniche**, utilizzate come indicatore per l'attribuzione del "voto in pagella".

ISA precompilati sono già stati messi a disposizione da parte dell'Agenzia delle Entrate a partire dal mese di giugno, i sostituti d'imposta hanno tempo fino al **31 ottobre 2019** per la trasmissione del **modello CU degli autonomi**.

Una situazione che ha del paradossale e che di fatto comporta la necessità di **modificare i dati degli ISA precompilati dei professionisti** o, quantomeno, di attendere che l'Agenzia delle Entrate li integri.

C'è da dire che modificare i **dati precalcolati** dall'Agenzia delle Entrate resta facoltativo, ma un eventuale **errore** ivi contenuto potrebbe comportare l'attribuzione di un **punteggio ISA non veritiero**.

Precompilate da modificare per evitare voti non veritieri

La circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 20 del 9 settembre 2019 accende la spia sul rischio che gli **ISA** della stragrande maggioranza dei **professionisti** siano di fatto da ricalcolare, previa **modifica ai dati indicati nel file precompilato**.

Tra gli **indicatori di anomalia**, quello che misura la corrispondenza del numero totale di incarichi con il modello CU incrocia i dati trasmessi all'Agenzia delle Entrate con quelli dichiarati dal contribuente.

L'indicazione di un **numero di incarichi inferiore al totale delle certificazioni uniche** trasmesse dai sostituti d'imposta all'Agenzia delle Entrate attiva l'indicatore che segnala di conseguenza un'anomalia e può modificare anche in misura rilevante il punteggio di affidabilità fiscale attribuito al titolare di partita IVA.

Una regola razionale, ma che si scontra con il fatto che la normativa ISA sembra del tutto slegata da quella che riguarda gli adempimenti connessi. Così è per i modelli CU dei lavoratori autonomi

Polo Fiscale S.r.l.

Sede legale: Piazza Cavour, 17

00193 Roma (RM)

Capitale sociale i.v.: €10.000,00

C.f./P.iva: 14578411002

REA: RM-1531579

Registro Imprese: 14578411002

www.polofiscale.it

info@polofiscale.it



I sostituti d'imposta hanno infatti tempo fino al 31 ottobre (scadenza del 770) per l'invio telematico delle certificazioni uniche dei professionisti (CU autonomi). La deroga al termine di scadenza ordinario, fissato per i dipendenti al 7 marzo, interessa tutte le somme che non possono essere dichiarate con il 730 precompilato.

I dati indicati negli ISA precompilati, risulteranno quindi inevitabilmente mancanti del giusto numero di certificazioni uniche ricevute dai professionisti come percipienti somme imponibili.

Sebbene la **modifica ai dati precalcolati** contenuti negli **ISA precompilati** dall'Agenzia delle Entrate non sia obbligatoria, di fatto lo sarà per quei professionisti che rischiano di vedersi attribuire un punteggio di affidabilità fiscale "errato" per via dell'inevitabile **incongruenza tra CU ed incarichi dichiarati**.

Sarà possibile modificare i dati degli ISA precalcolati dall'Agenzia delle Entrate per disattivare eventuali criticità evidenziate dagli indicatori elementari di anomalia per effettuare nuovamente il calcolo.

È al punto 6.6 della circolare n. 20 che l'Agenzia delle Entrate fornisce alcuni chiarimenti sugli **ISA dei lavoratori autonomi** e nello specifico sull'indicatore "*Corrispondenza del numero totale di incarichi con il modello CU*".

L'Agenzia delle Entrate lascia **liberi i contribuenti sulla scelta** di apportare o meno modifiche agli ISA precompilati, qualora la presenza di dati incompleti o inesatti incida sul calcolo del proprio punteggio di affidabilità fiscale.

Modifiche che non saranno obbligatorie. Come riportato nella stessa circolare n. 20, al punto 6.1, viene ricordato che non sussiste alcun obbligo per contribuenti ed intermediari di modificare i dati precalcolati forniti dall'Agenzia delle Entrate. La scelta è libera.

*"Quindi il contribuente, laddove emergano criticità evidenziate dagli indicatori elementari di anomalia, dopo aver effettuato la verifica di tali dati precalcolati, **può modificarli** e calcolare nuovamente il proprio ISA con i dati modificati."*

Polo Fiscale S.r.l.

Sede legale: Piazza Cavour, 17

00193 Roma (RM)

Capitale sociale i.v.: €10.000,00

C.f./P.iva: 14578411002

REA: RM-1531579

Registro Imprese: 14578411002

www.polofiscale.it

info@polofiscale.it



L'Agenzia delle Entrate lascia liberi i contribuenti sulla scelta di apportare o meno modifiche agli ISA precompilati, qualora la presenza di dati incompleti o inesatti incida sul calcolo del proprio punteggio di affidabilità fiscale.

Se il calcolo dell'ISA è effettuato **senza modifica ai dati precompilati** dall'Agenzia delle Entrate, l'esito dell'applicazione dello stesso sarà ordinariamente **non soggetto a contestazioni** da parte dell'Agenzia per quanto attiene ai valori delle variabili precalcolate fornite e non modificate.

Lo studio rimane a disposizione per qualsiasi chiarimento

Polo Fiscale S.r.l.

Sede legale: Piazza Cavour, 17
00193 Roma (RM)
Capitale sociale i.v.: €10.000,00
C.f./P.iva: 14578411002
REA: RM-1531579
Registro Imprese: 14578411002
www.polofiscale.it
info@polofiscale.it