

I DATI STORICI

La delega al cassetto evita il registro all'intermediario

Salvina e Tonino Morina - pagina 13

Accesso ai dati senza registro cronologico

IL QUESITO

Per acquisire gli ulteriori dati per l'applicazione degli Isa l'intermediario delegato dal contribuente deve tenere un registro cronologico?

PAGINA A CURA DI

**Salvina Morina
Tonino Morina**

Il professionista abilitato alla presentazione delle dichiarazioni annuali in via telematica, che è anche in possesso della delega per la consultazione del cassetto fiscale dei suoi clienti, non è obbligato alla tenuta del registro cronologico per poter acquisire gli ulteriori dati per l'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale (Isa). Quest'ultimo adempimento riguarda invece gli intermediari non provvisti di delega alla consultazione del cassetto fiscale del contribuente.

ACQUISIZIONE DEI DATI DAL CONTRIBUENTE

L'acquisizione degli ulteriori dati può avvenire in modo "puntuale" per un 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.

ACQUISIZIONE MASSIVA PER DELEGA

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.

I DELEGATI ALLA CONSULTAZIONE

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 in-

dicato 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.

INTERMEDIARI SENZA DELEGA

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 a copia di un documento di identità in corso di validità del delegante, in formato cartaceo, o in formato elettronico. 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.

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.

◀ RIPRODUZIONE RISERVATA

I DATI ULTERIORI PER GLI ISA E LA PROVENIENZA

Gli ulteriori elementi necessari alla determinazione del punteggio di affidabilità relativo agli indici sintetici di affidabilità fiscale applicabili per il periodo d'imposta 2018 in base alla fonte informativa di provenienza.

Studi di settore e parametri imprese

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

Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale all'articolo 93, comma 5, del Tuir (Testo unico delle imposte sui redditi, Dpr 917/1986), relative al periodo d'imposta precedente

Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci e per la produzione di servizi relativi a due periodi d'imposta precedente

Studi di settore e parametri imprese e professionisti

Reddito relativo al periodo d'imposta precedente

Reddito relativo a due periodi d'imposta precedenti

Reddito relativo a tre periodi d'imposta precedenti

Reddito relativo a quattro periodi d'imposta precedenti

Reddito relativo a cinque periodi d'imposta precedenti

Reddito relativo a sei periodi d'imposta precedenti

Reddito relativo a sette periodi d'imposta precedenti

Numero di periodi d'imposta in cui è stata presentata una dichiarazione con reddito negativo nei sette periodi d'imposta precedenti

Certificazione unica

Condizione di «Lavoro dipendente» risultante dalla Certificazione unica

Condizione di «Pensionato» risultante dalla Certificazione unica

Numero incarichi risultanti dalla Certificazione unica

Importo dei compensi percepiti risultanti dalla Certificazione unica

Numero di modelli di Certificazione unica nei quali il contribuente è l'incaricato alla presentazione telematica

Anagrafe tributaria

Anno d'inizio attività risultante in Anagrafe tributaria

Modello Rii

Canoni da locazione desumibili dal modello Registro locazioni immobili

Bonifici per ristrutturazioni

Valore delle operazioni da ristrutturazione desumibile dall'archivio dei bonifici per ristrutturazione

Studio di settore corrispondente

Presenza del contribuente nel periodo d'imposta precedente a quello di applicazione

Ricavi dichiarati nel periodo d'imposta precedente a quello di applicazione

Percentuale di attività da interventi di ristrutturazione dichiarata nel periodo d'imposta precedente a quello di applicazione

Ricavi 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

Rimanenze finali di prodotti finiti relative al periodo d'imposta precedente

Rimanenze finali di prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale relative al

periodo d'imposta precedente

Valore della produzione dichiarato nel periodo d'imposta precedente a quello di applicazione

Dato precalcolato per singola posizione Isa

Coefficiente individuale per la stima dei ricavi/compensi

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 (ma dei sette periodi d'imposta precedenti)

Il fac-simile e le informazioni

L'ESEMPIO DI DELEGA

Un 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 **Rossi Mario**, nato a XXX il 18 agosto 1953 e ivi residente in Via XXX, codice fiscale XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX, in qualità di titolare della omonima ditta individuale, con sede in Via XXX, partita Iva XXXXXXXXXXXX,

conferisce delega

a **Bianchi Antonino**, iscritto al n. XXX /A dell'albo unico dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di XXX, nato a XXX il 10 settembre 1960 e ivi residente in Via XXX, codice fiscale XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX, posta elettronica certificata _____ fax _____, 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. _____, rilasciata dal Comune di XXX, in data 3 luglio 2012, valida fino al 22 ottobre 2022.

XXX, 19 giugno 2019

Firma
Mario Rossi

