**ISA – Casi & Questioni aperte**

6 novembre 2019

**Gruppo di lavoro ISA**

**Coordinamento**:

Marcella Caradonna, Presidente ODCEC Milano

Maurizio Leo, Scuola Nazionale dell’Amministrazione Presidenza del Consiglio dei Ministri

**Componenti**:

Andrea Bongi, ODCEC Pistoia

Enrico Holzmiller, ODCEC Milano

Fabio Pace, Avvocato Cassazionista in Milano

Emanuele Pisati, ODCEC Milano

Fabrizio Poggiani, ODCEC Pistoia

Alessandro Pratesi, ODCEC Pistoia

Amir Songhorian, ODCEC Milano

**Gruppo di Lavoro ISA – considerazioni operative**

Il presente lavoro è teso ad evidenziare alcune situazioni di interesse generale che possono giustificare gli scostamenti in relazione agli ISA – pagella e scostamento – che sostituiscono gli Studi di Settore.

Con uno spirito costruttivo, utile ad affinare l’attuale procedura ISA.

Questo è solo un “primo passo” che potrà accogliere il contributo di tutti i Colleghi che vorranno segnalare altri casi, d’interesse generale.

L’invito rivolto a tutti i Colleghi è quello di valutare attentamente le motivazioni proposte ed adattarle al loro “caso specifico”.

Il documento è reso disponibile anche nella versione Word.

Le motivazioni proposte, sono scritte senza caratteri speciali, che non sono riconosciuti validi dalla procedura ISA.

Buon lavoro

Gruppo di Lavoro ISA.

Andrea Bongi, Enrico Holzmiller, Fabio Pace, Emanuele Pisati, Fabrizio Poggiani, Alessandro Pratesi, Amir Songhorian.

**Motivazioni di carattere generale**

|  |
| --- |
| **Motivazione di carattere generale**  |
| **Trattasi di mera elaborazione statistica, con medie aritmetiche semplici, che presume ‘fatti noti’ ricavati da una analisi di dati elaborati e provenienti da altro strumento standardizzato (studi di settore).****Considerato in un periodo temporale di 8 e o 9 anni che non "pesa" le peculiarita’ di ogni annualita’, con una normalizzazione dei redditi da verificare, che rendono incomprensibile il risultato della ‘pagella fiscale, che e’ una elaborazione standardizzata; con la funzione di regressione che non garantisce l’appartenenza al singolo modello di business (MOB), in contrasto con la reale attivita’ esercitata; con i limiti rilevati anche dai Garanti del Contribuente.** **Un risultato sperimentale, che dovra’ essere ricalcolato sulla base dei successivi aggiornamenti, in un contraddittorio preventivo utile per la comprensione e verifica dei dati e dei risultati.****Un esito che non risulta idoneo ne’ per gli eventuali adeguamenti richiesti, ne’ per l’attivita’ di verifica e controllo, in violazione del diritto di difesa e di capacita’ contributiva.** |
| Note: La motivazione è opportuna anche con il voto 10In presenza di una eventuale rettifica / modifica successiva con riduzione del risultato  |

 **Le motivazioni di carattere specifico – Professionisti / Imprese / Società**

|  |
| --- |
| **Tipologia:**  **Imprese / Professionisti / Società**  |
| **Categoria: Annotazioni Spazio disponibile (circa 1.700 caratteri)** |
| **Il caso**: breve descrizione del caso trattato Il Quadro Annotazioni ha la finalità di costituire il primo contraddittorio con l’Ufficio per permettere al contribuente di spiegare le ragioni che dimostrano lo scostamento tra la realtà aziendale ed i risultati ISA.Lo spazio limitato a circa 1.700 caratteri impedisce al contribuente di fornire tutte le idonee motivazioni agli scostamenti ed alle differenze tra la realtà aziendale ed i risultati ISA.Una limitazione tecnologica (limitato nr. di caratteri) che si manifesta nell’impossibilità di addurre tutte le ragioni valide a sostegno del contribuente * violazione del contraddittorio endoprocedimentale
* violazione del diritto di difesa
 |
| **Motivazione:****Lo spazio limitato delle Annotazioni, che di fatto impedisce la corretta esposizione dei motivi che giustificano gli scostamenti tra la realta’ dell’attivita’ ed i risultati ISA, rileva quale violazione del contradditorio endoprocedimentale e quale violazione del diritto di difesa.**  |

|  |
| --- |
| **Tipologia:**  **Imprese / Professionisti / Società** |
| **Categoria: tutti**  |
| **Il caso**: breve descrizione del caso trattato Per il conteggio ISA è obbligatorio far riferimento ai dati forniti dall’Agenzia delle Entrate che, come tali, entrano a far parte della dichiarazione del contribuente **(cd “dichiarazione di scienza”)**Difficoltà nel controllo della correttezza dei dati indicati dall’Agenzia. Dati che non sempre sono modificabili per correggere eventuali errori. Dati che dovrebbero essere verificati e controllati in un contraddittorio endoprocedimentale, e solo dopo potranno assumere valenza di dati utili per la dichiarazione presentata dal contribuente.    |
| **Motivazione:****I dati predisposti dall’Agenzia, vengono assunti senza alcuna possibilita’ di verifica e controllo da parte del contribuente nella sua dichiarazione dei redditi.** **Si richiede un contraddittorio endoprocedimentale con il Responsabile del Procedimento, per la verifica della correttezza dei dati dell’Agenzia, la comprensione delle variabili assunte dalla procedura, al fine di correggere eventuali errori nella metodologia.** **In assenza del contraddittorio endoprocedimentale, tali dati non sono da considerare facenti parte della dichiarazione del contribuente cd ‘dichiarazione di scienza’**  |

|  |
| --- |
| **Tipologia: tutti i tipi di soggetti isa**  |
| **Categoria: Modelli ISA – qualunque tipo**  |
| **Il caso**: **Dati non modificabili** “Numero di periodi d’imposta in cui è stato presentato un modello degli studi di settore e/o dei parametri nei sette periodi d’imposta precedenti”;“Media di alcune variabili dichiarate dal contribuente con riferimento ai sette periodi d’imposta precedenti” \* (le variabili)“Coefficiente individuale per la stima dei ricavi/compensi”;“Coefficiente individuale per la stima del valore aggiunto”.**Le variabili del contribuente che non sono “modificabili”**: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, ecc.) (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 diamministratore (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). |
| **Motivazione:****Nell’impossibilita’ di modificare i dati predeterminati dall’Agenzia Delle Entrate. Si evidenziano risultati non coerenti con l’attivita’ esercitata.**  |

|  |
| --- |
| **Tipologia:  Imprese ditte individuali - Artigiani – Imprese Familiari / Professionisti**  |
| **Categoria: Marginali** |
| **Il caso**: breve descrizione del caso trattato Contribuente con Ricavi inferiori a **€ 30.000**  |
| **Motivazione:****Contribuente marginale per fatturato, con indici che non rappresentano la realta’ aziendale.** |

|  |
| --- |
| **Tipologia:**  **Imprese ditte individuali - Artigiani – Imprese Familiari / Professionisti** |
| **Categoria:** **Minimi dal 2019**  |
| **Il caso**: breve descrizione del caso trattato Contribuente con Ricavi inferiori a **€ 65.000**, e costi detratti inferiori alla % di legge    |
| **Motivazione:****Contribuente minimo nel 2019, con costi detratti inferiori a quelli previsti dalla legge, con indici che non rappresentano la realta’ aziendale.****Contribuente con fatturato pari ad un minimo nel 2019, con costi detratti inferiori a quelli previsti dalla legge, con indici che non rappresentano la realta’ aziendale****Contribuente con fatturato di poco superiore ad un minimo nel 2019, con costi detratti inferiori a quelli previsti dalla legge, con indici che non rappresentano la realta’ aziendale.** |

|  |
| --- |
| **Tipologia:**  **Imprese ditte individuali - Artigiani – Imprese Familiari / Professionisti** |
| **Categoria: tutti**   |
| **Il caso**: breve descrizione del caso trattato Cause che giustificano la non normale attività nel periodo o negli anni precedenti   **Cause soggettive** Malattia, maternità, divorzio, età avanzata, altri redditi (pensione / lavoro dipendente)  |
| **Motivazione:****Cause di non normale gestione dell’attivita’ nel 2019, con indici che non rappresentano la realta’ aziendale****Cause di non normale gestione dell’attivita’ nel periodo storico considerato, con indici che non rappresentano la realta aziendale storica.****Eta’ avanzata – Malattia sono causa di non normale attivita’, con indici che non rappresentano la realta’.****Marginalita economica per condizioni soggettive (eta’ / stato di salute).** **Minor tempo dedicato all’attivita’ con riduzione del fatturato.** |
| **Prassi** Comunicato stampa del 28/7/2007 |

|  |
| --- |
| **Tipologia:**  **Imprese ditte individuali - Artigiani – Imprese Familiari / Professionisti** |
| **Categoria: tutti**   |
| **Il caso**: breve descrizione del caso trattato Cause che giustificano la non normale attività nel periodo o negli anni precedenti   **Cause oggettive** Chiusura della strada per Metropolitana – Furto – Allagamento - Terremoto Sospensione attività (Professionista) Altre situazioni riferibili all’impresa / al mercato / localizzazione dell’impresa  |
| **Motivazione:****Cause di non normale gestione dell’attivita nel 2019, con indici che non rappresentano la realta’ aziendale****Cause di non normale gestione dell’attivita’ nel periodo storico considerato, con indici che non rappresentano la realta’ aziendale storica.****Marginalita economica dell’attivita (ridotte dimensioni della struttura – assenza di investimenti – attrezzature minimali e obsolete – assenza di personale – assenza di spese di formazione – assenza di spese di promozione dell’attivita), con indici che non rappresentano la realta’ aziendale.** **Marginalita’ economica del mercato di riferimento (clienti privati di fascia economica debole – scarso potere contrattuale verso i clienti – impossibilita’ di diversificare la clientela – ridotto processo produttivo – crisi di settore merceologico con impossibilita’ di riconversione) con indici che non rappresentano la realta’ aziendale.** **Marginalita economica da localizzazione (area di mercato di basso benessere – area con scarso potere di sviluppo economico – mancanza di infrastrutture – vicinanza di supermercati) con indici che non rappresentano la reale situazione economica.**  |
| **Prassi**Comunicato stampa del 28/7/2007 |

|  |
| --- |
| **Tipologia:**  **Imprese ditte individuali - Artigiani – Imprese Familiari / Professionisti** |
| **Categoria: secondo lavoro / part time** |
| **Il caso**: breve descrizione del caso trattato L’attività è da considerarsi come secondo lavoro o part time rispetto ad altra attività dichiarata (es dipendente)   |
| **Motivazione:****Attivita’ residuale rispetto ad altra attività dichiarata, pertanto gli indici, che rappresentano una normale attivita’ a tempo pieno, non rappresentano la reale attivita’ esercitata.****Minor tempo dedicato all’attivita’ con riduzione del fatturato.** |
| **Prassi** Comunicato stampa 28/7/2007 |

|  |
| --- |
| **Tipologia:**  **Imprese - ditte individuali - Artigiani – Imprese Familiari** |
| **Categoria - tutte** |
| **Attività: Ex contribuenti minimi di cui non si ha presenza di dati storici** |
| **Motivazione:****Viene utilizzata una serie di dati residuale – non attinente al caso specifico – il cui risultato indica un MOB non pertinente con la realta’ aziendale.**  |

|  |
| --- |
| **Tipologia** **Società: Imprese ditte individuali - Artigiani – Imprese Familiari** |
| **Categoria: tutti i tipi di ISA** |
| **Il caso**: breve descrizione del caso trattato Copertura spese per dipendenti per i contribuenti in “marginalità economica”  |
| **Motivazione:****Situazione di ‘marginalità economica’ che non ha consentito di raggiungere gli standard Isa .** |
| **Prassi** (circolare 20E par. 3.3) |

|  |
| --- |
| **Tipologia:**  **tutti**  |
| **Categoria:**   |
| **Il caso**: breve descrizione del caso trattato Dettaglio compensi per addetto Sula base dei dati dichiarati nel periodo 2010/2017, è stato elaborato………. che evidenzia una produttività superiore al %, in termini di compensi stimati   Verificare valori con dati Agenzia (IDF001 / IDF002) |
| **Motivazione:****Compensi per addetto – la percentuale storica calcolata dal sistema – non puo’ essere verificata**  |

|  |
| --- |
| **Tipologia:**  **- Tutti**  |
| **Categoria**   |
| **Il caso**: breve descrizione del caso trattato Dettaglio valore aggiunto per addetto Sulla base dei dati dichiarati nel periodo 2010/2017, è stato elaborato….. che evidenzia una produttività superiore al %, in termini di valore aggiunto stimato   Verificare valori con dati Agenzia (IDF001 / IDF002) |
| **Motivazione:****Valore aggiunto per addetto – la percentuale storica calcolata dal sistema – non puo’ essere verificata.**  |

|  |
| --- |
| **Tipologia** : tutti |
| **Categoria**   |
| **Il caso**: breve descrizione del caso trattato Dettaglio reddito per addetto Generico rinvio alla Nota Tecnica e Metodologica    |
| **Motivazione:****Reddito per addetto – il generico rinvio alla Nota Tecnica e Metodologia – impedisce di comprendere l’iter procedurale per la quantificazione del risultato.**  |

|  |
| --- |
| **Tipologia:  Imprese ditte individuali – Artigiani – Imprese Familiari / Professionisti / Società** |
| **Categoria tutti**  |
| **Il caso**: breve descrizione del caso trattato Il sistema assegna un voto di 7 – ma non indica alcun **valore di adeguamento** utile per ottenere un voto più alto e per accedere ai benefici premiali.  |
| **Motivazione:****Con un voto pari a 7, senza indicazione di alcun adeguamento, non e’ possibile ottenere un voto superiore per usufruire dei benefici premiali** |

|  |
| --- |
| **Tipologia:**  **Imprese ditte individuali - Artigiani – Imprese Familiari / Professionisti / Società** |
| **Categoria** **tutti**  |
| **Il caso**: breve descrizione del caso trattato  Con un voto di 6 – l’**adeguamento richiesto è inferiore al 10% del fatturato** dichiarato.   |
| **Motivazione:****Con un voto inferiore a 6, l’adeguamento proposto e inferiore al 10% del fatturato, con indici che non rappresentano la realta’ aziendale.** |
| **Cassazione** **Cass. 8854/2019 (al 10%)**  |

**Le motivazioni di carattere specifico – Professionisti**

|  |
| --- |
| **Tipologia: Professionisti**  |
| **Categoria tutti**  |
| **Il caso**: breve descrizione del caso trattato Il principio di cassa influisce sui risultati dell’anno ed anche per la serie storica considerata.    |
| **Motivazione:****Il principio di cassa incide sulle risultanze contabili dell’esercizio, con indici che non rappresentano la realta’ dell’attivita’ professionale.** **Il principio di cassa incide sulle risultanze contabili storiche, con indici che non rappresentano la realta’ dell’attivita’ professionale storica.** |

|  |
| --- |
| **Tipologia:**  **Professionisti**  |
| **Categoria: Professionista con segretaria**  |
| **Il caso**: breve descrizione del caso trattato Professionista con segretaria (lavori di segreteria / agenda / appuntamenti) L’attività della segretaria non incide sull’incremento dell’attività In tal senso Cassazione SSUU 9451/2016 (IRAP)   |
| **Motivazione:****L’apporto della segretaria, non rileva ai fini di un maggior fatturato e reddito, gli indici che considerano la segretaria quale dipendente, non rappresentano la realta’ dell’attività professionale svolta.** |
| **Cassazione** **Cass. SSUU 9451/2016 (IRAP)** |

|  |
| --- |
| **Tipologia:** **Modelli ISA professionisti a prestazione**  |
| **Categoria: tutti** |
| **Il caso**: breve descrizione del caso trattato Professionisti con prestazioni e **compenso prestabilito** |
| **Motivazione:****Scostamento fra compensi effettivi e compensi medi su tariffa misurati dall’ISA in tutti i casi in cui il compenso non è determinato dal professionista.** **(es. incarichi giudiziali, CTU civile e penale, perizie giudiziarie etc).** |

**Le motivazioni di carattere specifico – Imprese**

|  |
| --- |
| **Tipologia: Imprese Minori** |
| **Categoria: Modelli ISA imprese minori**  |
| **Il caso**: breve descrizione del caso trattato Tutte le imprese minori |
| **Motivazione:****ISA non considera il passaggio dal regime di competenza economica a quello di cassa a partire dal 2017** |
| **Prassi** (risposta 17 evento Rete Imprese Italia 24/7/2019) |

|  |
| --- |
| **Tipologia Società: Imprese ditte individuali - Artigiani – Imprese Familiari** |
| **Categoria: ISA AG31U - Autoriparazioni** |
| **Il caso: breve descrizione del caso trattato** Peso specifico metri quadri e numero di ponti sollevatori. |
| **Motivazione:****Rigidità del modello Isa su alcuni parametri oggettivi quali i mq autofficina e nr. ponti sollevatori.** |
| **Prassi** **(circolare 20E par. 3.4)** |

|  |
| --- |
| **Tipologia**  **Imprese ditte individuali - Artigiani – Imprese Familiari** |
| **Categoria Impresa Familiare**  |
| **Il caso**: breve descrizione del caso trattato Collaboratore che presta attività per il 30% degli utili, il sistema obbliga ad indicare come attività prestata al 50% (Entratel segnala un errore bloccante).    |
| **Motivazione:****L’indicazione di un’attività superiore a quella effettivamente prestata da parte del collaboratore familiare, incide negativamente sui risultati.**  |

**Le motivazioni di carattere specifico – Società**

|  |
| --- |
| **Tipologia:** **Società** |
| **Categoria tutti** |
| **Il caso**: breve descrizione del caso trattato Il conflitto tra soci è un elemento idoneo a rappresentare la non normale attività.  |
| **Motivazione:****La societa’ si trova in un non normale periodo di attivita’, dovuto al persistente conflitto tra soci che incide negativamente sulla realta’ aziendale, e sugli indici che la rappresentano.** |

|  |
| --- |
| **Tipologia: Società**  |
| **Categoria: tutti i tipi di ISA** |
| **Il caso**: breve descrizione del caso trattato Apporto lavoro delle figure non dipendenti – Amministratori. |
| **Motivazione:****I soci amministratori di società personali apportano quota limitata di lavoro.** |
| **Prassi**  (circolare 20E par. 3.2) |

|  |
| --- |
| **Tipologia: Società**  |
| **Categoria** **Società immobiliari**  |
| **Il caso**: breve descrizione del caso trattato Società Immobiliari che tra i beni ammortizzabili non indicano il valore immobili, ma indicano il valore degli ammortamenti .Tutti gli indici sugli ammortamenti risultano errati.   |
| **Motivazione:****Societa’ immobiliare che rileva gli ammortamenti ma non il valore degli immobili, inficia il risultato dei rispettivi indici.**    |

|  |
| --- |
| **Tipologia:** **Società cooperativa società consortili e i consorzi**  |
| **Categoria: Società Cooperative – società consortili e consorzi** |
| **Il caso**: breve descrizione del caso trattato società cooperative – società consortili e consorzi - in presenza di attività non solo nei confronti dei soci. (tutte) |
| **Motivazione:****Attività svolta in via non esclusiva nei confronti dei soci – evidenziare incidenza della rilevanza del fine mutualistico.** |
| **Prassi** (circolare 20E par. 2.1 ) |

|  |
| --- |
| **Tipologia:** **Società**  |
| **Categoria Società che ha Lavoro con appalti pubblici**  |
| **Il caso**: breve descrizione del caso trattato società che lavora con appalti pubblici – termine lavori in attesa nuovo appalt. |
| **Motivazione:****“La società non ha conseguito ricavi/ha conseguito ricavi in misura ridotta rispetto a quanto preventivato in quanto è scaduto l’unico contratto di appalto/sono scaduti i principali contratti di appalto per la fornitura di beni/servizi con l’ente pubblico appaltante.****In attesa di potersi aggiudicare nuovi appalti, la società è rimasta inoperante/ha operato con minor redditività per il 2018.****Si ritiene che gli ISA non abbiano adeguatamente colto questo aspetto essenziale, ai fini del corretto monitoraggio dell’attività esercitata nel caso di specie.”** |

|  |
| --- |
| **Tipologia:** **Società**  |
| **Categoria Società che ha ceduto un ramo d’azienda nel 2018 – Riorganizzazione aziendale** |
| **Il caso**: breve descrizione del caso trattato società – tutte - società che ha ceduto un ramo d’azienda nel corso dell’esercizio. |
| **Motivazione:****A determinare un minor ricavo nell’esercizio 2018 ha contribuito significativamente la cessione del ramo d’azienda, costituito da (indicare il negozio, l’attività ecc.), sito in…. Al quale non è seguita subito una proporzionale riduzione dei costi fissi, che hanno così influito negativamente sul risultato d’esercizio.****Si ritiene che gli ISA non abbiano adeguatamente colto questo aspetto essenziale, ai fini del corretto monitoraggio dell’attività esercitata nel caso di specie.** |

|  |
| --- |
| **Tipologia:** **Società**  |
| **Categoria Società** - Società che opera in un mercato di riferimento che sta subendo una crisi generalizzata |
| **Il caso**: breve descrizione del caso trattato società - tutti i tipi di società – Es. società di logistica che opera nel mercato del sud – America  |
| **Motivazione:****La societa’, nel corso del 2018, ha incontrato forti difficolta’ a causa della flessione del mercato di sbocco (indicare l’ambito geografico e/o merceologico) che rappresenta il target principale della societa’ medesima.****Si ritiene che gli ISA non abbiano adeguatamente colto questo aspetto essenziale, ai fini del corretto monitoraggio dell’attivita’ esercitata nel caso di specie.** |

|  |
| --- |
| **Tipologia:** **Società**  |
| **Categoria Società - società di trasporti**  |
| **Il caso**: breve descrizione del caso trattato società costretta a riaddebitare i costi alla pari  |
| **Motivazione:****Si ricorda che in bilancio sono presenti costi (indicare tipologia) pari al \_\_\_% dei costi operativi complessivi, che non comportano un ricarico in quanto riaddebitati a pari costo al cliente, come da prassi del mercato di riferimento.****Si ritiene che gli ISA non abbiano adeguatamente colto questo aspetto essenziale, ai fini del corretto monitoraggio dell’attività esercitata nel caso di specie.***Nota bene: questa giustificazione è valida SOLO se:** *I costi in questione rappresentano una percentuale rilevante dei costi complessivi*
* *Il ‘riaddebito alla pari’ sia chiaramente dettato da prassi consolidata presente nello specifico mercato di riferimento.*

*Es: nel caso che abbiamo trattato, si tratta di costi THC (terminal handling charges)* |

**Il caso di chi si adegua per avere la premialità o per evitare contenziosi**

|  |
| --- |
| **Tipologia: tutte le tipologie**  |
| **Categoria Società Imprese ditte individuali – Artigiani – Imprese Familiari / Professionisti / Società**  |
| **Il caso**: breve descrizione del caso trattato Il contribuente decide di adeguare nella logica della premialità o della pax fiscale.  |
| **Motivazione:****Senza alcun riconoscimento** * **Della correttezza e valenza dei dati forniti dall’Agenzia, obbligatori per il calcolo ISA;**
* **Della metodologia di calcolo sottesa, con algoritmi non comprensibili alle risultanze del procedimento statistico matematico (pagella e scostamento);**
* **Le motivazioni sottese e non esplicitate dal modello ISA;**

**Nel riconfermare la correttezza dei dati contabili esposti nella dichiarazione che trovano riscontro nella contabilita’;****Nel ribadire che la reale attivita’ esercitata, trova corretto riscontro nei dati dichiarati;****Richiedendo un contradditorio endoprocedimentale per la verifica del modello ISA, il contribuente, al fine di evitare futuri accertamenti, che potrebbero comportare un inutile, dispendioso ed aleatorio contenzioso, nella sola logica della cd ‘pax fiscale’ decide di adeguarsi (totalmente/parzialmente) alle risultanze ISA.**   |