

LE CAUSE DI ESCLUSIONE PER GLI ISA 2018

Il comma 6 dell'art. 9-bis, DL n. 50/2017 ed i DDMM 23.3.2018 e 28.12.2018 individuano le fattispecie al ricorrere delle quali gli ISA **non risultano applicabili**. Al fine di evidenziare tale situazione nell'apposita casella presente a rigo RF1 / RG1 / RE1 del mod. REDDITI 2019 va riportato uno specifico codice, come di seguito esaminato.

Quadro RF – mod. REDDITI 2019

RF1	Codice attività ¹	ISA cause di esclusione ²
-----	------------------------------	--------------------------------------

Quadro RG – mod. REDDITI 2019

RG1	Codice attività ¹	ISA: cause di esclusione ²
-----	------------------------------	---------------------------------------

Quadro RE – mod. REDDITI 2019

RE1	Codice attività ¹	ISA: cause di esclusione ²
-----	------------------------------	---------------------------------------

Per i contribuenti **esclusi** dall'applicazione degli Indici **non sussiste l'obbligo di compilare (presentare) il modello dati ISA**. Tale regola generale trova un'eccezione per il caso delle **c.d. multiattività**, ossia per le imprese esercenti 2 o più attività, non rientranti nel medesimo ISA, qualora l'importo dei ricavi dichiarati afferenti alle attività non rientranti tra quelle prese in considerazione dall'Indice relativo all'attività prevalente, comprensivi quelli delle eventuali attività complementari, **superi il 30%** dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati.

Si evidenzia che nel modello dati ISA non sono più previste le cause di inapplicabilità e le altre ipotesi in base alle quali (in passato) lo studio di settore non poteva essere utilizzato nella fase di accertamento ma soltanto ai fini della selezione delle posizioni da sottoporre a controllo.

Nelle istruzioni del mod. REDDITI 2019 **sono elencate, come di consueto, le cause di esclusione con gli specifici codici** (da 1 a 13).

Merita evidenziare che, come disposto dall'art. 4, DM 23.3.2018, gli studi di settore / parametri non trovano applicazione **“a partire dall'annualità di imposta in corso al 31 dicembre 2018”**.

INIZIO ATTIVITÀ – CODICE “1”

Sono esclusi i soggetti che hanno **iniziato l'attività nel 2018**, compreso il caso di inizio l'1.1.2018. Al fine di individuare il periodo d'imposta di esclusione **rileva l'effettivo inizio dell'attività economica** e pertanto non va fatto riferimento alla data di costituzione della società / apertura della partita IVA da parte dell'impresa individuale.

COMPILAZIONE MODULISTICA

La causa di esclusione va indicata nel quadro RF / RG / RE del mod. REDDITI 2019 riportando il codice “1” (**non va compilato il modello dati ISA**).

Fattispecie	Esclusione	Codice
Inizio attività	SI	1

Si evidenzia che le istruzioni ISA parte generale non contengono la precisazione presente nelle istruzioni al modello studi di settore, in base alla quale la causa di esclusione in esame non è applicabile in caso di “mera prosecuzione / cessazione e inizio dell'attività entro i successivi 6 mesi”.

Pertanto, **in caso di “mera prosecuzione” dell'attività** svolta da altri soggetti, **sussiste in ogni caso l'esclusione**. In particolare, in presenza delle seguenti operazioni straordinarie:

- acquisto / affitto d'azienda;

- successione / donazione d'azienda;
- trasformazione / scissione e fusione;
- conferimento d'azienda in una società neocostituita;

il contribuente avente causa nell'operazione risulta **escluso dagli ISA**.

In ogni modo, nel Frontespizio del modello dati ISA è ancora presente la specifica casella da barrare per i contribuenti con periodo d'imposta diverso da 12 mesi (in tal caso va indicato il numero dei mesi di durata del periodo d'imposta).

Periodo di imposta diverso da 12 mesi	Barrare la casella
Mesi di attività nel corso del periodo d'imposta (vedere istruzioni)	Numero

Esempio 1



La Goccia snc, in contabilità semplificata (costituita il 2.1.2018), ha iniziato l'attività di pescheria l'8.1.2018.

Ai fini della compilazione degli ISA la società:

- è esclusa in quanto ha iniziato l'attività nel 2018;
- indica il codice di esclusione "1" a rigo RG1 del mod. REDDITI 2019 SP.

Esempio 2



La Fiume srl ha iniziato l'attività di gioielleria l'8.11.2017 con chiusura del primo esercizio il 31.12.2018.

Ai fini della compilazione degli ISA la società:

- è esclusa in quanto ha iniziato l'attività nel periodo d'imposta 8.11.2017 – 31.12.2018;
- indica il codice di esclusione "1" a rigo RF1 del mod. REDDITI 2019 SC.

Esempio 3



La Faggio srl (costituita nel 2018) ha acquistato un'azienda di produzione di porte in legno in data 18.6.2018 ed ha iniziato l'attività il 20.8.2018.

In tal caso la società:

- è esclusa dagli ISA in quanto ha iniziato l'attività nel 2018, a nulla rilevando che si tratti di "mera prosecuzione" di attività svolta in precedenza da parte del cedente;
- indica il codice di esclusione "1" a rigo RF1 del mod. REDDITI 2019 SC.

CESSAZIONE ATTIVITÀ – CODICE "2"

Sono esclusi i soggetti che hanno **cessato l'attività nel 2018**, compreso il caso di cessazione in data 31.12.2018. Si evidenzia che le istruzioni ISA parte generale non contengono la precisazione presente nelle istruzioni al modello studi di settore in base alla quale il **periodo che precede l'inizio della liquidazione** è considerato **periodo di cessazione dell'attività**.

Tuttavia si ritiene che il periodo che precede la liquidazione integri la fattispecie di "cessazione dell'attività" e comporti la relativa esclusione.

COMPILAZIONE MODULISTICA

In caso di attività **cessata definitivamente**, va indicato il codice "2" nel quadro RF / RG / RE del mod. REDDITI 2019 (**non va compilato il modello dati ISA**).

Fattispecie	Esclusione	Codice
Cessazione attività	SI	2

Esempio 4



La Gelo snc, in contabilità ordinaria, in data 31.12.2018 ha cessato l'attività di gelateria.

La società in esame:

- è esclusa dagli ISA poiché ha cessato l'attività;
- indica il codice di esclusione "2" a rigo RF1 nel mod. REDDITI 2019 SP.

La cessazione **in data anteriore al 31.12.2018** richiede la presentazione del mod. REDDITI 2018 SP ("vecchio" modello). In tal caso la causa di esclusione va riferita agli studi di settore.

Esempio 5



La Esagono sas, in contabilità semplificata, ha ceduto l'azienda relativa all'attività di produzione di bulloneria (ISA AD20U – codice attività 25.94.00) in data 22.6.2018 alla Cubo srl, costituita nella stessa data. Successivamente la Esagono sas è stata sciolta senza formale liquidazione.

La Esagono sas:

- è esclusa dall'applicazione degli studi di settore in quanto ha cessato l'attività;
- indica il codice di esclusione "2" a rigo RG1 del mod. REDDITI 2018 SP (modello "vecchio");

RG1	Codice attività 25.94.00	Studi di settore: cause di esclusione 2	Studi di settore: cause di inapplicabilità 3	Parametri: cause di esclusione 4
------------	--------------------------	---	--	----------------------------------

- non compila il modello dati studi di settore.

La società neocostituita Cubo srl:

- è esclusa dagli ISA a nulla rilevando che si tratti di una mera prosecuzione dell'attività svolta in precedenza da altri soggetti;
- indica la causa di esclusione "1" a rigo RF1 del mod. REDDITI 2019 SC;

RF1	Codice attività 25.94.00	ISA cause di esclusione 1
------------	--------------------------	---------------------------

LIMITE DEI RICAVI / COMPENSI – CODICE "3"

Sono esclusi i soggetti con ricavi / compensi **superiori a € 5.164.569**.

Per gli ISA **AG40U** (locazione, valorizzazione, compravendita di beni immobili), **AG50U** (intonacatura, rivestimento, tinteggiatura ed altri lavori di completamento e finitura degli edifici), **AG69U** (costruzioni) e **AK23U** (servizi di ingegneria integrata), i ricavi devono essere aumentati delle rimanenze finali e diminuiti delle esistenze iniziali ex artt. 92 e 93, TUIR.

COMPILAZIONE MODULISTICA

La causa di esclusione va indicata nel quadro RF / RG / RE del mod. REDDITI 2019 riportando il codice "3" (**non va compilato il modello dati ISA**).

Fattispecie	Esclusione	Codice
Ricavi / compensi superiori a € 5.164.569	SI	3

PERIODO DI NON NORMALE SVOLGIMENTO DELL'ATTIVITÀ – CODICE "4"

Sono esclusi i soggetti che si trovano in un **periodo di non normale svolgimento dell'attività**.

In particolare, nelle istruzioni ISA parte generale sono riportate, a titolo esemplificativo, le seguenti situazioni:

- l'impresa è in **liquidazione ordinaria**, oppure in **liquidazione coatta amministrativa o fallimento**. Sul punto si evidenzia che per tali fattispecie nel modello dati ISA non sono più presenti gli specifici codici di esclusione "5" e "6" previsti nel modello dati studi di settore;
- l'attività produttiva **non è iniziata** in quanto:
 - l'impianto per lo svolgimento dell'attività è ancora in costruzione;
 - non sono state rilasciate le autorizzazioni per lo svolgimento dell'attività;
 - è svolta un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento dell'attività;
- si è verificata l'**interruzione dell'attività per tutto l'anno** a causa della ristrutturazione dei locali (è necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività);

- periodo d'imposta in cui l'imprenditore individuale / società hanno "**ceduto in affitto**" l'**unica azienda**;
- è stata **sospesa l'attività** ai fini amministrativi con comunicazione alla CCIAA;
- è **stata modificata l'attività esercitata in corso d'anno**. Sul punto si evidenzia che per tale fattispecie nel modello dati ISA non è più presente lo specifico codice di esclusione "11" previsto nel modello dati studi di settore;
- per i lavoratori autonomi, si è verificata l'interruzione dell'attività per la maggior parte dell'anno a causa di provvedimenti disciplinari;
- nel caso di **eventi sismici**:
 - se si sono verificati **danni ai locali destinati all'attività d'impresa / lavoro autonomo**, tali da renderli totalmente / parzialmente inagibili (attestati dalle relative perizie tecniche o dall'esito dei controlli della protezione civile) e non più idonei all'uso;
 - se si sono verificati **danni alle scorte di magazzino** (certificabili a seguito di apposita perizia tecnica) tali da causare la sospensione prolungata del ciclo produttivo;
 - per i contribuenti che, successivamente all'evento sismico, indipendentemente dai danni subiti, **non hanno potuto accedere ai locali** di esercizio dell'attività in quanto ricadenti in aree di divieto assoluto d'accesso per la maggior parte del periodo d'imposta successivo al terremoto;
 - per i contribuenti che hanno subito una **riduzione significativa, se non la sospensione dell'attività**, in quanto aventi come unico / principale cliente un soggetto ubicato nell'area del sisma il quale, a sua volta, a causa degli eventi sismici ha interrotto l'attività per la maggior parte del periodo d'imposta successivo al terremoto.

COMPILAZIONE MODULISTICA

La causa di esclusione va indicata nel quadro RF / RG / RE del mod. REDDITI 2019 riportando il codice "4" (non va compilato il modello dati ISA).

Fattispecie	Esclusione	Codice
Periodo di non normale svolgimento dell'attività	SI	4

Esempio 6



In data 11.4.2016 la Rete srl è stata posta in liquidazione, tutt'ora in corso. Ai fini della compilazione del mod. REDDITI 2019 SC, considerato che nel 2018 la società è in liquidazione, va indicato il codice di esclusione "4".

Esempio 7



In data 10.7.2017 la Nave srl è stata dichiarata fallita. Ai fini della compilazione del mod. REDDITI 2019 SC, considerato che nel 2018 la società è in fallimento, va indicato il codice di esclusione "4".

Esempio 8



La Lago snc esercente l'attività di bar nel 2018, in contabilità semplificata, ha ristrutturato completamente i propri locali. La società in esame:

- è esclusa dagli ISA in quanto ha interrotto l'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali;
- indica il codice di esclusione "4" a rigo RG1 del mod. REDDITI 2019 SP.

Esempio 9



La Moka srl, esercente l'attività di lavorazione del caffè (ISA AD45U – codice attività 10.83.01) è stata posta in liquidazione in data 11.6.2018.

Il periodo 1.1 - 10.6.2018 è considerato un periodo in cui la società ha cessato l'attività e di conseguenza:

- indica il codice di esclusione "2" a rigo RF1 del mod. REDDITI 2018 SC ("vecchio" modello);

RF1 Codice attività 10.83.01 studi di settore: cause di esclusione ² 2 studi di settore: cause di inapplicabilità ³ parametri: cause di esclusione ⁴

- non compila il modello dati studi di settore.

Il periodo 11.6 - 31.12.2018 è il primo periodo di liquidazione. Per tale periodo la società (in liquidazione) è esclusa dagli ISA e pertanto:

- indica il codice di esclusione “4” a rigo RF1 del mod. REDDITI 2019 SC;

RF1	Codice attività	10.83.01	ISA cause di esclusione	4
-----	-----------------	----------	-------------------------	---

- non compila il modello dati ISA.

MODIFICA IN CORSO D’ANNO DELL’ATTIVITÀ ESERCITATA

Come sopra accennato, la modifica in corso d’anno dell’attività esercitata rappresenta una causa di esclusione dagli ISA riconducibile a quella prevista per i soggetti che si trovano in un **periodo di non normale svolgimento dell’attività**.

Tale fattispecie si verifica solo se **la nuova attività rientra in un codice attività compreso in un ISA diverso dall’attività svolta in precedenza**.

Esempio 10



Nel 2018 la ditta individuale Rossi Giuseppe, in contabilità ordinaria, ha esercitato:

- l’attività di commercio all’ingrosso di prodotti di salumeria (ISA AM21U), fino al 31.5.2018;
- l’attività di trasporto taxi (ISA AG72U), a decorrere dall’1.6.2018.

La ditta individuale in esame:

- è esclusa dagli ISA in quanto l’ipotesi è equivalente a quella della modifica dell’attività in corso d’anno;
- indica il codice di esclusione “4” a rigo RF1 del mod. REDDITI 2019 PF.

Nuova attività aggiunta in corso d’anno

Un caso particolare è rappresentato dall’ipotesi in cui il contribuente “**aggiunga**” in corso d’anno una nuova attività a quella già esercitata.

Se la nuova attività, iniziata in corso d’anno, **sostituisce l’attività precedente in termini di prevalenza** dei ricavi, l’esclusione è riconducibile a quella di **modifica in corso d’anno dell’attività esercitata** (in tal senso si era espressa l’Agenzia delle Entrate in merito agli studi di settore nella Circolare 16.3.2012, n. 8/E - quesito 6.1).

Esempio 11



La Roto srl esercente l’attività di riparazione di articoli sportivi (ISA AG98U) in data 9.7.2018 ha iniziato anche l’attività di commercio all’ingrosso di articoli sportivi (ISA AM25U).

I ricavi delle 2 attività sono risultati i seguenti:

- riparazione articoli sportivi (attività esercitata tutto l’anno) → ricavi € 120.000
- commercio all’ingrosso (attività esercitata dal 10.7.2018) → ricavi € 175.000

In tal caso la società è esclusa dagli ISA (codice “4”) in quanto l’ipotesi è equivalente a quella della modifica dell’attività in corso d’anno.

Cessazione attività prevalente in corso d’anno

La cessazione nell’anno dell’attività prevalente rappresenta una **fattispecie riconducibile alla modifica in corso d’anno dell’attività**, “*in quanto l’attività che nel corso dell’anno, ha costituito, in termini di ricavi, l’attività prevalente viene «effettivamente» sostituita dall’attività dalla quale [l’impresa] ha conseguito minori ricavi*”, con conseguente esclusione dagli ISA (in tal senso si era espressa l’Agenzia delle Entrate in merito agli studi di settore nella Circolare 19.9.2013, n. 30/E).

Infatti, come specificato nelle istruzioni ISA parte generale, la modifica dell’attività identifica un periodo di non normale svolgimento dell’attività.

Esempio 12 La Verdi snc esercente l'attività di:



- commercio al dettaglio di frutta e verdura (ISA AM01U);
 - commercio al dettaglio ambulante di prodotti ortofrutticoli (ISA AM03U);
- in data 30.7.2018 ha cessato l'attività di commercio al dettaglio di frutta e verdura.

I ricavi delle 2 attività sono risultati i seguenti:

- commercio frutta e verdura (attività esercitata fino al 30.7.2018) → ricavi € 85.000
- commercio ambulante (attività esercitata tutto l'anno) → ricavi € 35.000

In tal caso la società è esclusa dagli ISA (codice "4") in quanto l'ipotesi è equivalente a quella della modifica dell'attività in corso d'anno.

ALTRE CAUSE DI ESCLUSIONE – CODICI DA "5" A "13"

DETERMINAZIONE DEL REDDITO CON CRITERI FORFETARI – "5"

Sono esclusi dall'applicazione degli ISA i soggetti che applicano il reddito con **criteri forfetari**. In tal caso va indicato nel quadro RF / RG / RE del mod. REDDITI 2019 il codice "5" (**non va compilato il modello dati ISA**).

CLASSIFICAZIONE IN UNA CATEGORIA REDDITUALE DIVERSA DA QUELLA PREVISTA DAL QUADRO DEGLI ELEMENTI CONTABILI DEL MOD. ISA – "6"

La fattispecie in esame si realizza qualora la tipologia di reddito del contribuente non consenta la compilazione del relativo ISA in quanto nel modello è presente il quadro dei dati contabili **non compatibile con la tipologia di reddito posseduta** (ad esempio, un professionista esercente l'attività di "Portali web", codice 63.12.00 abbinato all'ISA AG66U nel quale tuttavia non è presente il quadro G dei dati contabili dei lavoratori autonomi).

In tal caso va indicato nel quadro RF / RG / RE del mod. REDDITI 2019 il codice "6" (**non va compilato il modello dati ISA**).

ESERCIZIO DI DUE O PIÙ ATTIVITÀ D'IMPRESA NON RIENTRANTI NEL MEDESIMO ISA – "7"

La fattispecie in esame si verifica per i soggetti che esercitano due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo ISA, qualora l'importo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non rientranti tra quelle prese in considerazione dall'ISA relativo all'attività prevalente, comprensivi di quelli delle eventuali attività complementari, superi il 30% dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati (c.d. multiattività).

In tal caso:

- **va compilato il modello dati ISA** (comprensivo del prospetto multiattività), per la sola acquisizione dati;
- va indicato nel quadro RF / RG / RE del mod. REDDITI 2019 il codice "7".

Si ritiene che in tale ipotesi **non risulti necessario** "scaricare" dal Cassetto fiscale gli **ulteriori dati per l'applicazione degli ISA 2018**.

Esempio 13 L'imprenditore individuale Giorgio Giorgi, in contabilità semplificata, esercita:



- l'attività di commercio di alimentari (ISA AM01U)
- e
- in via non prevalente, l'attività di bar (ISA AG37U) con ricavi superiori al 30%.
- Essendo un soggetto multiattività:
- indica il codice "7" a rigo RG1 del mod. REDDITI 2019 PF;
 - è tenuto a presentare il modello dati ISA **compilando il prospetto multiattività**.

Si evidenzia che per taluni ISA (ad esempio, quello degli alberghi, dei ristoranti, dei bar, ecc.) le istruzioni del modello individuano delle specifiche **attività complementari**.

L'esercizio di tali ultime attività congiuntamente all'attività prevalente non comporta l'esclusione dall'applicazione del modello dati ISA, a nulla rilevando che le stesse siano superiori / inferiori al 30% dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati.

ENTI DEL TERZO SETTORE – “8”

Sono esclusi dall'applicazione degli ISA gli Enti del Terzo settore non commerciali che optano per la determinazione forfetaria del reddito d'impresa ex art. 80, D.Lgs. n. 117/2017 (l'esclusione è subordinata all'autorizzazione della Commissione UE).

In tal caso va indicato nel quadro RF / RG del mod. REDDITI 2019 il codice “8” (**non va compilato il modello dati ISA**).

ORGANIZZAZIONI / ASSOCIAZIONI – “9”

Sono esclusi dall'applicazione degli ISA le organizzazioni di volontariato e le associazioni di promozione sociale che applicano il regime forfetario ex art. 86, D.Lgs. n. 117/2017 (l'esclusione è subordinata all'autorizzazione della Commissione UE).

In tal caso va indicato nel quadro RF / RG del mod. REDDITI 2019 il codice “9” (**non va compilato il modello dati ISA**).

IMPRESE SOCIALI – “10”

Sono esclusi dall'applicazione degli ISA le imprese sociali ex D.Lgs. n. 112/2017 (l'esclusione è subordinata all'autorizzazione della Commissione UE).

In tal caso va indicato nel quadro RF / RG del mod. REDDITI 2019 il codice “10” (**non va compilato il modello dati ISA**).

SOCIETÀ COOPERATIVE / CONSORTILI E CONSORZI – “11”

Sono esclusi dall'applicazione degli ISA le società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate e delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

In tal caso va indicato nel quadro RF / RG del mod. REDDITI 2019 il codice “11” (**non va compilato il modello dati ISA**).

TRASPORTO CON TAXI / TRASPORTO MEDIANTE NOLEGGIO – “12”

L'ISA **AG72U** (trasporto terrestre di passeggeri) non è applicabile ai soggetti che esercitano, **in ogni forma di società cooperativa**, una delle seguenti attività:

- trasporto con taxi (49.32.10);
- trasporto mediante noleggio di autovetture da rimessa con conducente (49.32.20).

In tal caso va indicato nel quadro RF / RG del mod. REDDITI 2019 il codice “12” (**non va compilato il modello dati ISA**).

CORPORAZIONI DI PILOTI DI PORTO – “13”

L'ISA **AG77U** non si applica nei confronti delle corporazioni di piloti di porto esercenti le attività di cui al medesimo Indice.

In tal caso va indicato nel quadro RF / RG del mod. REDDITI 2019 il codice “13” (**non va compilato il modello dati ISA**).

CONTRIBUENTI MINIMI / FORFETARI

I contribuenti **minimi / forfetari** sono **esclusi dall'applicazione degli ISA**.

Tali soggetti dichiarano il reddito d'impresa / lavoro autonomo utilizzando la specifica Sezione I / II del quadro LM, nell'ambito del quale non è prevista l'indicazione di alcuna causa di esclusione (**non è quindi previsto uno specifico codice di esclusione**).

Con riferimento ai contribuenti forfetari, si rammenta che nel quadro RS del mod. REDDITI 2019 PF sono presenti specifici righe (da RS371 a RS381) nei quali indicare una serie di informazioni re-

lative all'attività esercitata, nonché i soggetti ai quali sono stati pagati compensi senza operare la ritenuta alla fonte.

TABELLA RIASSUNTIVA

Fattispecie	Codice esclusione	Modello dati ISA	Acquisizione ulteriori dati
Inizio attività	1	NO	NO
Cessazione attività	2	NO	NO
Ammontare ricavi / compensi superiori a € 5.164.569	3	NO	NO
Periodo di non normale svolgimento dell'attività	4	NO	NO
Determinazione reddito con criteri " forfetari " (ass. sportive dilettantistiche)	5	NO	NO
Classificazione in una categoria reddituale diversa da quella prevista dal quadro degli elementi contabili contenuti nel mod. ISA approvato per l'attività esercitata	6	NO	NO
Esercizio di due o più attività di impresa , non rientranti nel medesimo ISA, qualora l'importo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non rientranti tra quelle prese in considerazione dall'ISA relativo all'attività prevalente, comprensivi di quelli delle eventuali attività complementari previste dallo specifico ISA, superi il 30% dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati	7	SI	NO
Enti del Terzo settore non commerciali che optano per la determinazione forfetaria del reddito d'impresa ex art. 80, D.Lgs. n. 117/2017	8	NO	NO
Organizzazioni di volontariato e associazioni di promozione sociale che applicano il regime forfetario ex art. 86, D.Lgs. n. 117/2017	9	NO	NO
Imprese sociali ex D.Lgs. n. 112/2017	10	NO	NO
Società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie / associate e società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi	11	NO	NO
Soggetti che esercitano, in ogni forma di società cooperativa , una delle seguenti attività: <ul style="list-style-type: none"> • trasporto con taxi (49.32.10); • trasporto mediante noleggio di autovetture da rimessa con conducente (49.32.20). 	12	NO	NO
Corporazioni di piloti di porto	13	NO	NO
Contribuenti minimi / forfetari	--	NO	NO