

INDICE

Sezione Prima - COSA SONO GLI ISA

☐ Panorama normativo	pag.	12
■ La norma istitutiva.....	»	12
■ Cause di esclusione e metodologie ISA	»	13
■ Approvazione dei modelli per il periodo d'imposta 2023	»	14
■ Programma per l'elaborazione degli ISA dal periodo d'imposta 2024	»	14
☐ Obiettivi e funzioni	pag.	15
■ ISA: strumento di compliance.....	»	15
■ Funzione ed obiettivi degli ISA	»	15
☐ Soggetti interessati ed esclusi	pag.	17
■ Cause di esclusione dagli ISA	»	17
☐ La costruzione degli ISA	pag.	22
■ Inquadramento generale.....	»	22
■ Individuazione dei modelli di business	»	23
■ Indicatori elementari e costruzione degli ISA	»	24
■ Dati rilevanti ai fini ISA	»	26
☐ Indicatori di anomalia e di affidabilità fiscale	pag.	28
■ Correttivi per fronteggiare la crisi economica e dei mercati.....	»	28
■ Indicatori elementari di affidabilità	»	30
■ Indicatori di anomalia	»	33
■ Principali formule delle variabili degli indicatori per le imprese	»	46
■ Principali formule delle variabili e degli indicatori per i professionisti	»	48
☐ Territorialità	pag.	50
■ Territorialità generale.....	»	51
■ Territorialità specifiche	»	53
■ Territorialità del commercio.....	»	55
☐ Regime premiale	pag.	57
■ Il regime premiale.....	»	57
■ I livelli di affidabilità per il periodo d'imposta 2023	»	58
■ No apposizione visto di conformità.....	»	61
■ Visto di conformità e regime premiale ISA: i chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate	»	65
■ Ulteriori benefici premiali	»	67
■ Livelli di affidabilità per le strategie di controllo (voto ≤ 6)	»	70

■ Regime premiale 2024: tabella riepilogativa	»	70
■ Soggetti che compilano i Modd. ISA ma non possono accedere al regime premiale.....	»	70
■ Chiarimenti dell’Agenzia delle Entrate	»	71
□ Attività soggette a revisione	pag.	73
■ Il programma di elaborazione degli indici	»	73
■ Elenco attività economiche per le quali elaborare gli ISA per il 2024.....	»	74

Sezione Seconda - ULTERIORI DATI NECESSARI PER L’APPLICAZIONE DEGLI ISA 2024

□ Variabili precalcolate e posizioni ISA	pag.	100
■ Variabili precalcolate	»	100
■ Posizioni ISA	»	101
■ Tabella delle variabili precalcolate	»	104
□ Modalità di acquisizione degli ulteriori dati ai fini ISA	pag.	112
■ Acquisizione degli ulteriori dati in modo massivo.....	»	113
■ Acquisizione degli ulteriori dati in modo puntuale.....	»	115
□ Delega per la consultazione del cassetto fiscale	pag.	116
■ Modello di conferimento/revoca della delega.....	»	116
■ Funzionalità disponibile per gli utenti registrati ai servizi telematici	»	121
■ Modello unico di delega per l’accesso ai servizi dell’Agenzia.....	»	122
□ Delega specifica ai fini ISA: il Modello e il registro cronologico	pag.	123
■ Contenuti del modello di delega.....	»	123
■ Fac-simile di delega specifica ISA.....	»	123
■ Registro delle deleghe specifiche ISA	»	126
□ Richiesta massiva dei dati ai fini ISA	pag.	129
■ Intermediari già delegati alla consultazione del cassetto fiscale.....	»	129
■ Intermediari non provvisti di delega al cassetto fiscale	»	129
■ Accettazione/scarto delle richieste.....	»	131

Sezione Terza - MODELLI ISA E DICHIARAZIONE DEI REDDITI

□ ISA e dichiarazione dei redditi.....	pag.	134
■ Frontespizio	»	134
■ Quadri RE, RF, RG	»	137
■ Miglioramento dell’affidabilità fiscale	»	143
■ Regolarizzazione dei codici attività	»	143
□ Miglioramento del profilo di affidabilità	pag.	145
■ Miglioramento del profilo di affidabilità: indicazione nei quadri F ed H.....	»	146
■ Miglioramento del profilo di affidabilità (imposte sui redditi).....	»	146

■ Miglioramento del profilo di affidabilità (IRAP)	»	148
■ Miglioramento del profilo di affidabilità (IVA)	»	150
□ Composizione dei modelli	pag.	154
■ Modelli ISA 2024	»	154
■ Concordato preventivo biennale (quadro P)	»	155
□ Dati generali dei Modelli ISA	pag.	156
■ Codice fiscale	»	156
■ Codice attività	»	156
■ Domicilio fiscale	»	156
■ Altre attività (dipendente/pensionato/altra impresa/professione)	»	156
■ Altri dati	»	156
■ Imprese multiattività	»	157
■ Esempio di compilazione	»	157
□ Quadro A - Personale	pag.	159
■ Quadro A: Personale (attività di impresa)	»	159
■ Quadro A: Personale (lavoro autonomo)	»	165
□ Quadro B - Unità locali	pag.	167
■ Commercio	»	167
■ Servizi	»	168
■ Professionisti	»	168
■ Manifatture	»	169
■ Agricoltura	»	169
□ Quadro C - Elementi specifici dell'attività	pag.	170
■ Commercio	»	170
■ Servizi	»	172
■ Professionisti	»	173
■ Manifatture	»	175
■ Agricoltura	»	176
□ Quadro D - Beni strumentali	pag.	178
■ Commercio	»	178
■ Servizi	»	178
■ Professionisti	»	179
■ Manifatture	»	179
■ Agricoltura	»	180
□ Quadro E - Dati per la revisione	pag.	181
■ Commercio	»	181
■ Servizi	»	183
■ Professionisti	»	184
■ Manifatture	»	186
■ Agricoltura	»	187

□ Quadro F - Dati contabili (imprese)	pag. 188
Aspetti generali.....	» 188
■ Contabilità semplificata per cassa (art. 66, TUIR) ed ex minimi/forfetari	» 188
■ Casi particolari: Patent box e ISA CG90U - Attività di pesca e acquacoltura	» 189
■ Contributi e indennità.....	» 190
■ Struttura del quadro.....	» 190
Componenti positive e negative di reddito e valore beni strumentali (righe da F01 a F21).....	» 190
■ Attività ad aggi o ricavi fissi.....	» 192
■ Ricavi esclusi dall'indicazione a rigo F01	» 194
■ Compilazione ISA DG40U, CG08U e CG93U	» 194
■ Compilazione ISA DG40U e CG72U	» 195
■ Casi particolari	» 196
■ Regolarizzazione delle rimanenze di magazzino.....	» 198
■ Imprese in contabilità semplificata	» 200
■ Costi sostenuti per acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci.....	» 201
■ Costi per beni e servizi strettamente correlati alla produzione dei ricavi.....	» 201
■ Costi non inclusi nel rigo F10	» 201
■ ISA DG54U	» 201
■ Rigo F12, campo 1	» 202
■ Rigo F12, campo 2	» 203
■ Beni in leasing	» 205
■ Sospensione degli ammortamenti.....	» 209
■ Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi.....	» 210
■ Perdite su crediti	» 214
■ Contribuenti forfetari	» 214
■ Determinazione della voce "valore dei beni strumentali"	» 216
■ Ragguaglio ai giorni di possesso nel periodo di imposta	» 217
■ Tabella riepilogativa	» 217
Elementi contabili necessari alla determinazione dell'aliquota IVA (righe da F22 a F28).....	» 217
Passaggio dal regime di "cassa" a quello di competenza (e viceversa) - righe da F29 a F33.....	» 220
Asseverazione dei dati contabili ed extracontabili	» 222
Controlli di coerenza tra ISA e Mod. REDDITI 2024	» 222
■ Ricavi (controlli bloccanti confermabili = ***C)	» 222
■ Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	» 223
■ Esistenze iniziali/rimanenze finali (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	» 223
■ Maxi ammortamento (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	» 223
■ Iper ammortamento (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	» 223
■ Nuovo Patent box (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	» 224
■ Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e per la produzione di servizi (segnalazioni non bloccanti).....	» 224

Compresenza del quadro F e del quadro H.....	»	224
■ ISA relativi al settore servizi con doppio quadro contabile	»	224
■ ISA relativi al settore professionisti con doppio quadro contabile.....	»	225
□ Quadro H - Dati contabili (professionisti).....	pag.	226
■ Agevolazioni Covid-19	»	227
Dati contabili (righe da H01 a H21).....	»	228
■ Spese da indicare nel campo 1.....	»	232
■ Maggiorazioni da indicare nel campo 2.....	»	233
■ Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi.....	»	233
■ Canoni da indicare nel campo 1	»	235
■ Maggiorazioni da indicare nel campo 2.....	»	235
■ Quote di ammortamento dei beni immobili strumentali.....	»	236
■ Altri valori da indicare nel rigo H10	»	237
Elementi necessari alla determinazione dell'aliquota IVA (righe da H22 a H27).....	»	245
Asseverazione dei dati contabili ed extracontabili	»	247
Controlli di coerenza tra ISA e Mod. REDDITI 2024	»	247
■ Compensi (controlli bloccanti confermabili = ***C)	»	247
■ Altri proventi lordi (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	»	248
■ Plusvalenze patrimoniali (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	»	248
■ Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	»	248
■ Totale compensi (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	»	248
■ Quote di ammortamento (controlli bloccanti confermabili = ***C)	»	248
■ Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili (controlli bloccanti confermabili = ***C)	»	248
■ Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	»	249
■ Spese relative agli immobili (controlli bloccanti confermabili = ***C)	»	249
■ Lavoratori dipendenti e assimilati (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	»	249
■ Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale o artistica (controlli bloccanti confermabili = ***C)	»	249
■ Interessi passivi (controlli bloccanti confermabili = ***C)	»	249
■ Consumi (controlli bloccanti confermabili = ***C)	»	249
■ Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi (controlli bloccanti confermabili = ***C)	»	250
■ Spese di rappresentanza (controlli bloccanti confermabili = ***C)	»	250
■ Spese di iscrizione a master, corsi di formazione, convegni, congressi o a corsi di aggiornamento professionale (controlli bloccanti confermabili = ***C)	»	250
■ Minusvalenze patrimoniali (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	»	250
■ Altre spese documentate (controlli bloccanti confermabili = ***C)	»	250
■ Totale spese (controlli bloccanti confermabili = ***C)	»	250
Compresenza del quadro F e del quadro H.....	»	251

❑ Prospetto “Imprese multiattività”	pag. 252
■ Soggetti obbligati alla compilazione del prospetto	» 252
■ Composizione e compilazione del prospetto.....	» 253
❑ Attività complementari: eccezioni alla multiattività	pag. 258
■ Attività complementari: definizione	» 258
■ Effetti della complementarità.....	» 258
■ Compresenza di attività complementari ed altre attività.....	» 259
■ ISA con attività complementari	» 259
❑ Attività ad aggio/ricavo fisso	pag. 267
■ Individuazione delle attività ad aggio o ricavo fisso	» 267
■ Casi particolari: ISA CM80U, DM13U, DM85U, DG37U, DG36U e DG54U	» 268
■ Neutralizzazione delle attività ad aggio o ricavo fisso	» 270

Sezione Quarta - SOFTWARE ISA E CASI RISOLTI

❑ Il tuo ISA 2024: esempio di compilazione - Commerciante	pag. 274
■ Dati relativi all'attività utili alla compilazione dei quadri A, B e C	» 274
■ Elementi contabili utili alla compilazione del quadro F	» 276
■ Dati forniti dall'Agenzia.....	» 277
■ Calcolo dell'indice sintetico di affidabilità.....	» 278
❑ Il tuo ISA 2024: esempio di compilazione - Artigiano	pag. 284
■ Dati relativi all'attività utili alla compilazione dei quadri A, B e C	» 284
■ Elementi contabili utili alla compilazione del quadro F	» 287
■ Dati forniti dall'Agenzia.....	» 288
■ Calcolo dell'indice sintetico di affidabilità.....	» 289
❑ Casi risolti	pag. 294
■ Multiattività (attività secondarie superiori al 30% dei ricavi)	» 294
■ Multiattività (attività secondarie pari o inferiori al 30% dei ricavi).....	» 296
■ Attività multipunto.....	» 296
■ Compresenza di attività soggette ad ISA ed escluse.....	» 297
■ Presenza di attività complementari	» 298
■ Inizio/cessazione dell'attività in corso d'anno.....	» 301
■ Attività ad aggio e ricavo fisso.....	» 304
■ Operazioni straordinarie.....	» 309
■ Superamento limite dei ricavi.....	» 311

Sezione Quinta - ELENCO ATTIVITÀ SOGGETTE AD ISA

❑ Tabella degli ISA e delle relative attività economiche	pag. 314
■ Particolarità dei Modelli ISA 2024	» 314
■ Tabella ISA ordinata secondo il codice ATECO	» 315
■ Elenco ISA 2024 e relative attività economiche (175 ISA).....	» 381

Sezione Sesta - CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE

❑ Premessa	pag. 416
❑ Fasi e termini di accesso alla procedura di CPB	pag. 417
■ Procedure informatiche di ausilio all’attuazione del concordato	» 417
■ Elaborazione e comunicazione del “reddito/valore della produzione concordato”	» 418
❑ Disciplina del CPB per i soggetti ISA	pag. 419
■ Cause di esclusione dal CPB	» 419
■ Effetti accettazione proposta e adempimenti	» 419
■ Cessazione del concordato.....	» 420
■ Decadenza del concordato.....	» 420
❑ Modalità di determinazione del reddito concordato	pag. 422
■ Reddito d’impresa oggetto di concordato	» 422
■ Valore della produzione netta oggetto di concordato	» 423
■ Rilevanza basi imponibili concordate.....	» 423
■ Determinazione degli acconti	» 424
❑ Quadro P - Concordato preventivo biennale 2024-2025	pag. 425
■ Il modello CPB.....	» 425
■ La compilazione	» 425