

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 2024	»	14
■ Programma per l'elaborazione degli ISA dal periodo d'imposta 2025	»	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	»	29
■ Indicatori di anomalia	»	33
■ Principali formule delle variabili degli indicatori per le imprese	»	45
■ Principali formule delle variabili e degli indicatori per i professionisti	»	47
❑ Territorialità	pag.	49
■ Territorialità generale	»	50
■ Territorialità specifiche	»	53
■ Territorialità del commercio.....	»	55
❑ Regime premiale	pag.	56
■ Il regime premiale.....	»	56
■ I livelli di affidabilità per il periodo d'imposta 2024	»	57
■ No apposizione visto di conformità.....	»	60
■ Visto di conformità e regime premiale ISA: i chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate	»	64
■ Ulteriori benefici premiali	»	66
■ Livelli di affidabilità per le strategie di controllo (voto ≤ 6)	»	69

■ Regime premiale 2025: tabella riepilogativa	»	69
■ Soggetti che compilano i Modd. ISA ma non possono accedere al regime premiale	»	69
■ Chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate	»	70
❑ Attività soggette a revisione	pag.	72
■ Il programma di elaborazione degli indici	»	72
■ Elenco attività economiche per le quali effettuare la revisione degli ISA (periodo d'imposta 2025)...	»	73

Sezione Seconda - ULTERIORI DATI NECESSARI PER L'APPLICAZIONE DEGLI ISA 2025

❑ Variabili precalcolate e posizioni ISA	pag.	84
■ Variabili precalcolate	»	84
■ Posizioni ISA	»	86
■ Tabella delle variabili precalcolate	»	89
❑ Modalità di acquisizione degli ulteriori dati ai fini ISA	pag.	97
■ Acquisizione degli ulteriori dati in modo massivo	»	98
■ Acquisizione degli ulteriori dati in modo puntuale	»	101
❑ Delega per la consultazione del cassetto fiscale	pag.	102
■ Modello di conferimento/revoca della delega	»	103
■ Funzionalità disponibile per gli utenti registrati ai servizi telematici	»	107
■ Modello unico di delega per l'accesso ai servizi dell'Agenzia	»	108
❑ Delega specifica ai fini ISA: il Modello e il registro cronologico	pag.	109
■ Contenuti del modello di delega	»	109
■ Fac-simile di delega specifica ISA	»	110
■ Registro delle deleghe specifiche ISA	»	112
❑ Richiesta massiva dei dati ai fini ISA	pag.	116
■ Intermediari già delegati alla consultazione del cassetto fiscale	»	116
■ Intermediari non provvisti di delega al cassetto fiscale	»	116
■ Accettazione/scarto delle richieste	»	118

Sezione Terza - MODELLI ISA E DICHIARAZIONE DEI REDDITI

❑ ISA e dichiarazione dei redditi	pag.	120
■ Frontespizio	»	121
■ Quadri RE, RF, RG	»	124
■ Miglioramento dell'affidabilità fiscale	»	130
■ Regularizzazione dei codici attività	»	130
❑ Miglioramento del profilo di affidabilità	pag.	132
■ Miglioramento del profilo di affidabilità: indicazione nei quadri F ed H	»	133
■ Miglioramento del profilo di affidabilità (imposte sui redditi)	»	133

■ Miglioramento del profilo di affidabilità (IRAP)	»	135
■ Miglioramento del profilo di affidabilità (IVA)	»	137
☐ Composizione dei modelli	pag.	141
■ Modelli ISA 2025	»	141
■ Concordato preventivo biennale (quadro P)	»	142
☐ Dati generali dei Modelli ISA	pag.	144
■ Codice fiscale	»	144
■ Codice attività	»	144
■ Domicilio fiscale	»	145
■ Altre attività (dipendente/pensionato/altra impresa/professione)	»	145
■ Altri dati	»	145
■ Imprese multiattività	»	146
■ Esempio di compilazione	»	146
☐ Quadro A - Personale	pag.	148
■ Quadro A: Personale (attività di impresa)	»	148
■ Quadro A: Personale (lavoro autonomo)	»	154
☐ Quadro B - Unità locali	pag.	156
■ Commercio	»	156
■ Servizi	»	157
■ Professionisti	»	157
■ Manifatture	»	158
■ Agricoltura	»	158
☐ Quadro C - Elementi specifici dell'attività	pag.	159
■ Commercio	»	159
■ Servizi	»	162
■ Professionisti	»	163
■ Manifatture	»	164
■ Agricoltura	»	166
☐ Quadro D - Beni strumentali	pag.	168
■ Commercio	»	168
■ Servizi	»	168
■ Professionisti	»	169
■ Manifatture	»	169
■ Agricoltura	»	170
☐ Quadro E - Dati per la revisione	pag.	171
■ Commercio	»	171
■ Servizi	»	173
■ Professionisti	»	175
■ Manifatture	»	176
■ Agricoltura	»	178

❑ Quadro F - Dati contabili (imprese).....	pag. 179
Aspetti generali.....	» 179
■ Contabilità semplificata per cassa (art. 66, TUIR) ed ex minimi/forfetari	» 179
■ Casi particolari: Patent box e ISA DG90U - Attività di pesca e acquacoltura.....	» 180
■ Struttura del quadro.....	» 181
Componenti positive e negative di reddito e valore beni strumentali (righe da F01 a F21).....	» 181
■ Attività ad aggio/ricavo fisso.....	» 183
■ Ricavi esclusi dall'indicazione a rigo F01	» 185
■ Compilazione ISA DG40U, DG08U e DG93U	» 185
■ Compilazione ISA DG40U e DG72U	» 186
■ Casi particolari	» 187
■ Imprese in contabilità semplificata	» 190
■ Costi sostenuti per acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci.....	» 191
■ Costi per beni e servizi strettamente correlati alla produzione dei ricavi.....	» 191
■ Costi non inclusi nel rigo F10	» 191
■ ISA DG54U	» 191
■ Rigo F12, campo 1	» 192
■ Rigo F12, campo 2	» 193
■ Beni in leasing	» 196
■ Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi.....	» 199
■ Maxi deduzione per nuovi dipendenti.....	» 203
■ Regime agevolato primo insediamento imprese giovanili in agricoltura.....	» 204
■ Perdite su crediti	» 204
■ Contribuenti forfetari	» 205
■ Determinazione della voce "valore dei beni strumentali"	» 207
■ Ragguaglio ai giorni di possesso nel periodo di imposta	» 207
■ Tabella riepilogativa	» 208
Elementi contabili necessari alla determinazione dell'aliquota IVA (righe da F22 a F28).....	» 208
Passaggio dal regime di "cassa" a quello di competenza (e viceversa) - righe da F29 a F33.....	» 211
Asseverazione dei dati contabili ed extracontabili	» 213
Controlli di coerenza tra ISA e Mod. REDDITI 2025.....	» 213
■ Ricavi (controlli bloccanti confermabili = ***C)	» 213
■ Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	» 214
■ Esistenze iniziali/rimanenze finali (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	» 214
■ Maxi ammortamento (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	» 214
■ Iper ammortamento (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	» 214
■ Nuovo Patent box (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	» 214
■ Maxi deduzione per nuovi dipendenti (controlli bloccanti confermabili = ***C)	» 215
■ Regime fiscale agevolato primo insediamento imprese agricole giovanili (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	» 215
■ Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e per la produzione di servizi (segnalazioni non bloccanti).....	» 215

Compresenza del quadro F e del quadro H.....	»	215
■ ISA relativi al settore servizi con doppio quadro contabile	»	215
■ ISA relativi al settore professionisti con doppio quadro contabile.....	»	216
❑ Quadro H - Dati contabili (professionisti).....	pag.	217
Dati contabili (righe da H01 a H21).....	»	219
■ Spese da indicare nel campo 1	»	224
■ Maggiorazioni da indicare nel campo 2.....	»	225
■ Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi.....	»	225
■ Canoni da indicare nel campo 1	»	226
■ Maggiorazioni da indicare nel campo 2.....	»	227
■ Quote di ammortamento dei beni immobili strumentali.....	»	228
■ Altri valori da indicare nel rigo H10	»	229
Elementi necessari alla determinazione dell'aliquota IVA (righe da H22 a H27).....	»	238
Asseverazione dei dati contabili ed extracontabili	»	240
Controlli di coerenza tra ISA e Mod. REDDITI 2025.....	»	241
■ Compensi (controlli bloccanti confermabili = ***C)	»	241
■ Altri proventi lordi (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	»	241
■ Plusvalenze patrimoniali (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	»	241
■ Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	»	241
■ Totale compensi (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	»	241
■ Quote di ammortamento (controlli bloccanti confermabili = ***C)	»	242
■ Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili (controlli bloccanti confermabili = ***C)	»	242
■ Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	»	242
■ Spese relative agli immobili (controlli bloccanti confermabili = ***C)	»	242
■ Lavoratori dipendenti e assimilati (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	»	242
■ Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale o artistica (controlli bloccanti confermabili = ***C)	»	242
■ Interessi passivi (controlli bloccanti confermabili = ***C)	»	243
■ Consumi (controlli bloccanti confermabili = ***C)	»	243
■ Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi (controlli bloccanti confermabili = ***C)	»	243
■ Spese di rappresentanza (controlli bloccanti confermabili = ***C)	»	243
■ Spese di iscrizione a master, corsi di formazione, convegni, congressi o a corsi di aggiornamento professionale (controlli bloccanti confermabili = ***C)	»	243
■ Minusvalenze patrimoniali (controlli bloccanti confermabili = ***C)	»	243
■ Altre spese documentate (controlli bloccanti confermabili = ***C)	»	244
■ Totale spese (controlli bloccanti confermabili = ***C)	»	244
Compresenza del quadro F e del quadro H.....	»	244
❑ Prospetto "Imprese multiattività"	pag.	245
■ Soggetti obbligati alla compilazione del prospetto	»	245
■ Composizione e compilazione del prospetto.....	»	246

❑ Attività complementari: eccezioni alla multiattività	pag. 251
■ Attività complementari: definizione	» 251
■ Effetti della complementarità.....	» 251
■ Compresenza di attività complementari ed altre attività.....	» 252
■ ISA con attività complementari	» 252
❑ Attività ad aggio/ricavo fisso	pag. 261
■ Individuazione delle attività ad aggio o ricavo fisso	» 261
■ Casi particolari: ISA DM80U, DM13U, DM85U, DG37U, DG36U e DG54U	» 262
■ Neutralizzazione delle attività ad aggio o ricavo fisso	» 265

Sezione Quarta - SOFTWARE ISA E CASI RISOLTI

❑ Il tuo ISA 2025: esempio di compilazione - Commerciante	pag. 268
■ Dati relativi all'attività utili alla compilazione dei quadri A, B, C ed E.....	» 268
■ Elementi contabili utili alla compilazione del quadro F	» 271
■ Dati forniti dall'Agenzia.....	» 272
■ Calcolo dell'indice sintetico di affidabilità	» 273
❑ Il tuo ISA 2025: esempio di compilazione - Artigiano	pag. 280
Elaborazione del Modello ISA 2025.....	» 280
■ Dati relativi all'attività utili alla compilazione dei quadri A, B e C	» 280
■ Elementi contabili utili alla compilazione del quadro F	» 283
■ Dati forniti dall'Agenzia.....	» 285
■ Calcolo dell'indice sintetico di affidabilità	» 285
Adesione CPB 2025-2026	» 289
❑ Casi risolti	pag. 291
■ Multiattività (attività secondarie superiori al 30% dei ricavi)	» 291
■ Multiattività (attività secondarie pari o inferiori al 30% dei ricavi)	» 293
■ Attività multipunto.....	» 293
■ Compresenza di attività soggette ad ISA ed escluse	» 294
■ Presenza di attività complementari	» 295
■ Inizio/cessazione dell'attività in corso d'anno.....	» 299
■ Attività ad aggio e ricavo fisso	» 301
■ Operazioni straordinarie	» 306
■ Superamento limite dei ricavi	» 309

Sezione Quinta - ELENCO ATTIVITÀ SOGGETTE AD ISA

❑ Tabella degli ISA e delle relative attività economiche	pag. 312
■ Particolarità dei Modelli ISA 2025.....	» 313
■ Tabella ISA ordinata secondo il codice ATECO	» 313
■ Elenco ISA 2025 e relative attività economiche (172 ISA).....	» 376

Sezione Sesta - CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE

❑ Premessa	pag. 410
❑ Fasi e termini di accesso alla procedura di CPB 2025-2026	pag. 411
■ Disponibilità del software per la comunicazione dei dati.....	» 411
■ Dati rilevanti per la definizione della proposta di concordato.....	» 411
■ Elaborazione e comunicazione del “reddito/valore della produzione concordato”	» 412
■ Adesione alla proposta di CPB	» 412
❑ Disciplina del CPB per i soggetti ISA	pag. 414
■ Condizioni per l’accesso al concordato.....	» 414
■ Fattispecie di esclusione dal CPB	» 414
■ Effetti accettazione proposta e adempimenti	» 416
■ Cessazione del concordato.....	» 417
■ Decadenza del concordato.....	» 419
❑ Modalità di determinazione del reddito concordato	pag. 420
■ Reddito di lavoro autonomo oggetto di concordato	» 420
■ Reddito d’impresa oggetto di concordato	» 420
■ Valore della produzione netta oggetto di concordato	» 421
■ Rilevanza basi imponibili concordate.....	» 422
■ Tassazione del reddito concordato e flat tax incrementale.....	» 422
■ Determinazione degli acconti	» 424
❑ Quadro P - Concordato preventivo biennale 2025-2026	pag. 426
■ Mod. CPB 2025-2026.....	» 426
■ Compilazione.....	» 427
■ Modalità di invio.....	» 430
■ Comunicazione della revoca	» 430
■ Esempio di compilazione.....	» 430