

INDICE

Sezione Prima - COSA SONO GLI ISA

☐ Panorama normativo	pag.	12
■ Norma istitutiva	»	12
■ Cause di esclusione e metodologie ISA	»	13
■ Approvazione dei modelli per il periodo d'imposta 2025	»	14
■ Programma per l'elaborazione degli ISA dal periodo d'imposta 2026	»	14
■ Proroga dei versamenti 2026	»	14
☐ Obiettivi e funzioni	pag.	15
■ ISA: strumento di compliance.....	»	15
■ Funzione ed obiettivi degli ISA	»	15
☐ Soggetti interessati ed esclusi	pag.	17
■ Classificazione ATECO 2025	»	17
■ Cause di esclusione dagli ISA	»	17
☐ 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	»	27
☐ 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.	48
■ Territorialità generale.....	»	49
■ Territorialità specifiche	»	52
■ Territorialità del commercio.....	»	54
☐ Regime premiale	pag.	55
■ Regime premiale	»	55
■ Livelli di affidabilità per il periodo d'imposta 2025	»	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)	»	68
■ 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	»	71
□ Attività soggette a revisione	pag.	73
■ Programma di elaborazione degli indici	»	73
■ Elenco attività economiche per le quali effettuare la revisione degli ISA (periodo d’imposta 2026)...	»	74

Sezione Seconda - ULTERIORI DATI NECESSARI PER L’APPLICAZIONE DEGLI ISA 2026

□ Variabili precalcolate e posizioni ISA	pag.	100
■ Variabili precalcolate	»	100
■ Posizioni ISA	»	102
■ Tabella delle variabili precalcolate	»	105
□ Acquisizione degli ulteriori dati ai fini ISA	pag.	114
■ Aspetti generali	»	114
■ Intermediari abilitati	»	115
■ Regime delle deleghe	»	116
□ Sistema previgente delle deleghe per l’accesso ai servizi dell’Agenzia delle Entrate	pag.	117
■ Delega per la consultazione del cassetto fiscale	»	117
■ Utenti registrati ai servizi telematici	»	118
■ Delega specifica ai fini ISA	»	118
□ Nuova Delega Unica ai servizi dell’Agenzia delle Entrate	pag.	119
■ Aspetti generali	»	119
■ Attivazione della Delega Unica	»	121
■ Conferimento della Delega all’intermediario	»	121
■ Comunicazione dei dati all’Agenzia delle Entrate	»	123
■ Validità della Delega Unica	»	124
■ Modifica della Delega	»	124
■ Rinnovo della Delega	»	124
■ Revoca della Delega	»	125
■ Rinuncia della Delega	»	125
■ Fac-simile modello Delega Unica	»	125
□ Modalità di acquisizione degli ulteriori dati ai fini ISA	pag.	127
■ Richiesta e acquisizione degli ulteriori dati da parte degli intermediari	»	127
■ Richiesta e acquisizione degli ulteriori dati da parte del contribuente	»	129

Sezione Terza - MODELLI ISA E DICHIARAZIONE DEI REDDITI

<input type="checkbox"/>	ISA e dichiarazione dei redditi	pag. 132
■	Frontespizio	» 133
■	Quadri RE, RF, RG	» 136
■	Miglioramento dell'affidabilità fiscale	» 141
■	Regolarizzazione dei codici attività	» 141
<input type="checkbox"/>	Miglioramento del profilo di affidabilità	pag. 143
■	Miglioramento del profilo di affidabilità: indicazione nei quadri F ed H.....	» 144
■	Miglioramento del profilo di affidabilità (imposte sui redditi).....	» 144
■	Miglioramento del profilo di affidabilità (IRAP)	» 146
■	Miglioramento del profilo di affidabilità (IVA)	» 148
<input type="checkbox"/>	Composizione dei modelli	pag. 152
■	Modelli ISA 2026	» 152
■	Concordato preventivo biennale (quadro P).....	» 153
<input type="checkbox"/>	Dati generali dei Modelli ISA	pag. 154
■	Codice fiscale	» 154
■	Codice attività.....	» 154
■	Domicilio fiscale.....	» 155
■	Altri dati	» 155
■	Imprese multiattività.....	» 155
■	Esempio di compilazione.....	» 155
<input type="checkbox"/>	Quadro A - Personale	pag. 157
■	Quadro A: Personale (attività di impresa).....	» 157
■	Quadro A: Personale (lavoro autonomo).....	» 163
<input type="checkbox"/>	Quadro B - Unità locali	pag. 165
■	Commercio.....	» 165
■	Servizi	» 166
■	Professionisti.....	» 167
■	Manifatture.....	» 167
■	Agricoltura.....	» 167
<input type="checkbox"/>	Quadro C - Elementi specifici dell'attività	pag. 168
■	Commercio.....	» 168
■	Servizi.....	» 171
■	Professionisti.....	» 172
■	Manifatture.....	» 174
■	Agricoltura.....	» 175

❑ Quadro D - Beni strumentali	pag. 177
■ Commercio.....	» 177
■ Servizi.....	» 177
■ Professionisti.....	» 178
■ Manifatture.....	» 178
■ Agricoltura.....	» 179
❑ Quadro E - Dati per la revisione	pag. 180
■ Commercio.....	» 180
■ Servizi.....	» 182
■ Professionisti.....	» 184
■ Manifatture.....	» 185
■ 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 DG90U - Attività di pesca e acquacoltura.....	» 189
■ Struttura del quadro.....	» 190
Componenti positive e negative di reddito e valore beni strumentali (righe da F01 a F21).....	» 190
■ Attività ad aggio/ricavo fisso.....	» 191
■ Ricavi esclusi dall'indicazione a rigo F01.....	» 193
■ Compilazione ISA EG40U, DG08U e DG93U.....	» 194
■ Compilazione ISA EG40U e DG72U.....	» 194
■ Casi particolari.....	» 196
■ Imprese in contabilità semplificata.....	» 198
■ Costi sostenuti per acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci.....	» 199
■ Costi per beni e servizi strettamente correlati alla produzione dei ricavi.....	» 199
■ Costi non inclusi nel rigo F10.....	» 200
■ ISA EG54U.....	» 200
■ Rigo F12, campo 1.....	» 201
■ Rigo F12, campo 2.....	» 202
■ Beni in leasing.....	» 204
■ Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi.....	» 207
■ Maxi deduzione per nuovi dipendenti.....	» 212
■ Regime agevolato primo insediamento imprese giovanili in agricoltura.....	» 213
■ Perdite su crediti.....	» 213
■ Contribuenti forfetari.....	» 214
■ Determinazione della voce "valore dei beni strumentali".....	» 215
■ Raggiungimento ai giorni di possesso nel periodo di imposta.....	» 216
■ 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.....	»	219
Asseverazione dei dati contabili ed extracontabili	»	222
Controlli di coerenza tra ISA e Mod. REDDITI 2026.....	»	222
■ Ricavi (controlli bloccanti confermabili = ***C)	»	222
■ Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	»	222
■ Esistenze iniziali/rimanenze finali (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	»	222
■ Maxi ammortamento (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	»	223
■ Iper ammortamento (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	»	223
■ Iper ammortamento Legge di Bilancio 2026	»	223
■ Nuovo patent box (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	»	223
■ Maxi deduzione per nuovi dipendenti (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
■ ISA e concordato preventivo biennale (controlli bloccanti confermabili = ***C)	»	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
Dati contabili (righe da H01 a H21).....	»	227
■ Determinazione della plus/minusvalenza	»	231
■ Spese da indicare nel campo 1	»	233
■ Maggiorazioni da indicare nel campo 2.....	»	234
■ Credito d’imposta per investimenti in beni strumentali nuovi.....	»	234
■ Canoni da indicare nel campo 1	»	235
■ Maggiorazioni da indicare nel campo 2.....	»	236
■ Quote di ammortamento dei beni immobili strumentali.....	»	237
■ Altri valori da indicare nel rigo H10	»	238
■ Compilazione del rigo H15.....	»	242
■ Compilazione del rigo H16.....	»	244
Elementi necessari alla determinazione dell’aliquota IVA (righe da H22 a H27).....	»	247
Asseverazione dei dati contabili ed extracontabili	»	249
Controlli di coerenza tra ISA e Mod. REDDITI 2026.....	»	249
■ Compensi (controlli bloccanti confermabili = ***C)	»	249
■ Altri proventi lordi (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	»	250
■ Plusvalenze patrimoniali (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	»	250
■ Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	»	250
■ Totale compensi (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	»	250
■ Quote di ammortamento (controlli bloccanti confermabili = ***C)	»	250
■ Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili (controlli bloccanti confermabili = ***C)	»	250

■ Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	»	251
■ Spese relative agli immobili (controlli bloccanti confermabili = ***C)	»	251
■ Lavoratori dipendenti e assimilati (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	»	251
■ Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale o artistica (controlli bloccanti confermabili = ***C)	»	251
■ Interessi passivi (controlli bloccanti confermabili = ***C)	»	251
■ Consumi (controlli bloccanti confermabili = ***C)	»	251
■ Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi (controlli bloccanti confermabili = ***C)	»	252
■ Spese di rappresentanza (controlli bloccanti confermabili = ***C)	»	252
■ Spese di iscrizione a master, corsi di formazione, convegni, congressi o a corsi di aggiornamento professionale (controlli bloccanti confermabili = ***C)	»	252
■ Minusvalenze patrimoniali (controlli bloccanti confermabili = ***C)	»	252
■ Altre spese documentate (controlli bloccanti confermabili = ***C)	»	252
■ Totale spese (controlli bloccanti confermabili = ***C)	»	252
■ Cause di esclusione (controlli bloccanti confermabili = ***C)	»	253
Compresenza del quadro F e del quadro H.....	»	253
□ Prospetto "Imprese multiattività"	pag.	254
■ Soggetti obbligati alla compilazione del prospetto	»	254
■ Composizione e compilazione del prospetto.....	»	255
□ Attività complementari: eccezioni alla multiattività.....	pag.	260
■ Attività complementari: definizione	»	260
■ Effetti della complementarietà.....	»	260
■ Compresenza di attività complementari ed altre attività.....	»	261
■ ISA con attività complementari	»	261
□ Attività ad aggio/ricavo fisso	pag.	270
■ Individuazione delle attività ad aggio o ricavo fisso.....	»	270
■ Casi particolari: ISA DM80U, EM13U, EM85U, EG37U, EG36U e EG54U.....	»	271
■ Neutralizzazione delle attività ad aggio o ricavo fisso	»	274

Sezione Quarta - SOFTWARE ISA E CASI RISOLTI

□ Il tuo ISA 2026: esempio di compilazione - Artigiano	pag.	278
Elaborazione del Modello ISA 2026.....	»	278
■ Dati relativi all'attività utili alla compilazione dei quadri A, B e C	»	279
■ Elementi contabili utili alla compilazione del quadro F	»	281
■ Dati forniti dall'Agenzia.....	»	283
■ Calcolo dell'indice sintetico di affidabilità	»	284
Adesione CPB 2026-2027	»	288

☐ Il tuo ISA 2026: esempio di compilazione - Commerciante	pag. 289
■ Dati relativi all'attività utili alla compilazione dei quadri A, B, C ed E.....	» 289
■ Elementi contabili utili alla compilazione del quadro F.....	» 291
■ Dati forniti dall'Agenzia.....	» 293
■ Calcolo dell'indice sintetico di affidabilità.....	» 293
☐ Casi risolti	pag. 300
■ Multiattività (attività secondarie superiori al 30% dei ricavi).....	» 300
■ Multiattività (attività secondarie pari o inferiori al 30% dei ricavi).....	» 302
■ Attività multipunto.....	» 302
■ Compresenza di attività soggette ad ISA ed escluse.....	» 303
■ Presenza di attività complementari.....	» 304
■ Inizio/cessazione dell'attività in corso d'anno.....	» 308
■ Attività ad aggio e ricavo fisso.....	» 310
■ Operazioni straordinarie.....	» 315
■ Superamento limite dei ricavi.....	» 318

Sezione Quinta - ELENCO ATTIVITÀ SOGGETTE AD ISA

☐ Tabella degli ISA e delle relative attività economiche	pag. 320
■ Particolarità dei Modelli ISA 2026.....	» 320
■ Tabella ISA ordinata secondo il codice ATECO.....	» 321
■ Elenco ISA 2026 e relative attività economiche (173 ISA).....	» 387

Sezione Sesta - CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE

☐ Premessa	pag. 426
☐ Fasi e termini di accesso/rinnovo alla procedura di CPB 2026-2027	pag. 427
■ Disponibilità del software per la comunicazione dei dati.....	» 427
■ Dati rilevanti per la definizione della proposta di concordato.....	» 428
■ Elaborazione e comunicazione del "reddito/valore della produzione concordato".....	» 428
■ Modalità di calcolo del CPB 2026-2027.....	» 429
■ Adesione alla proposta di CPB.....	» 430
☐ Disciplina del CPB per i soggetti ISA	pag. 431
■ Condizioni per l'accesso al concordato.....	» 431
■ Fattispecie di esclusione dal concordato.....	» 432
■ Effetti accettazione proposta e adempimenti.....	» 434
■ Cessazione del concordato.....	» 434
■ Decadenza del concordato.....	» 437

☐ Modalità di determinazione del reddito concordato	pag. 439
■ Reddito di lavoro autonomo oggetto di concordato	» 439
■ Reddito d'impresa oggetto di concordato	» 439
■ Valore della produzione netta oggetto di concordato	» 441
■ Rilevanza basi imponibili concordate.....	» 441
■ Tassazione del reddito concordato e flat tax incrementale.....	» 441
■ Determinazione degli acconti	» 444
☐ Quadro P - Concordato preventivo biennale 2026-2027	pag. 446
■ Mod. CPB 2026-2027.....	» 446
■ Compilazione.....	» 447
■ Modalità di adesione	» 450
■ Comunicazione revoca.....	» 451
■ Esempio di compilazione.....	» 451