

INDICE

Sezione Prima - COSA SONO GLI ISA

☐ Panorama normativo	pag.	10
■ La norma istitutiva.....	»	10
■ L'approvazione degli ISA	»	10
■ Modifiche al D.M. 23 marzo 2018.....	»	12
■ Approvazione dei modelli per l'applicazione degli ISA 2018	»	12
■ Correzioni agli ISA approvati	»	12
☐ Obiettivi e funzioni	pag.	13
■ Dagli studi di settore agli ISA: dall'accertamento alla compliance	»	13
■ Gli ISA.....	»	14
■ Funzione ed obiettivi degli ISA	»	15
☐ Soggetti interessati ed esclusi	pag.	16
■ Cause di esclusione dagli ISA	»	16
☐ La costruzione degli ISA	pag.	19
■ Inquadramento generale.....	»	19
■ L'individuazione dei modelli di business.....	»	20
■ Gli indicatori elementari e la costruzione degli ISA.....	»	21
■ I dati rilevanti ai fini ISA	»	24
■ La commissione degli esperti.....	»	24
☐ Indicatori di anomalia e di affidabilità fiscale	pag.	25
■ Indicatori elementari di affidabilità	»	25
■ Indicatori di anomalia	»	29
■ Principali formule delle variabili degli indicatori per le imprese	»	43
■ Principali formule delle variabili e degli indicatori per i professionisti	»	45
☐ Territorialità	pag.	47
■ Territorialità generale	»	48
■ Territorialità specifiche	»	50
☐ Regime premiale	pag.	52
■ Il regime premiale.....	»	52
■ I livelli di affidabilità fiscale previsti dall'Agenzia delle Entrate.....	»	53
■ No applicazione disciplina società di comodo (voto ≥ 9).....	»	55
■ No accertamenti basati su presunzioni semplici (voto $\geq 8,5$)	»	57
■ Termini di decadenza dall'accertamento ridotti di un anno (voto ≥ 8)	»	57

■ Redditometro se reddito accertabile oltre 2/3 del dichiarato (voto ≥ 9)	»	57
■ Livelli di affidabilità per le strategie di controllo (voto ≤ 6)	»	58
■ Considerazioni e progressione dei benefici	»	58
■ Soggetti che compilano i mod. ISA ma non possono accedere al regime premiale	»	59
□ Attività soggette a revisione	pag.	60
■ Il programma di elaborazione degli indici	»	60
■ Elenco attività economiche per le quali elaborare gli ISA per il 2019	»	61

Sezione Seconda - ULTERIORI DATI NECESSARI PER L'APPLICAZIONE DEGLI ISA 2019

□ Variabili precalcolate e posizioni ISA	pag.	74
■ Variabili precalcolate	»	74
■ Posizioni ISA	»	75
■ Tabella delle variabili precalcolate	»	78
□ Modalità di acquisizione degli ulteriori dati ai fini ISA	pag.	83
■ Acquisizione degli ulteriori dati in modo massivo	»	84
■ Acquisizione degli ulteriori dati in modo puntuale	»	86
□ Delega per la consultazione del cassetto fiscale	pag.	87
■ Modello di conferimento/revoca della delega	»	87
■ Funzionalità disponibile per gli utenti registrati ai servizi telematici	»	92
□ Delega specifica ai fini ISA: il modello e il registro cronologico	pag.	93
■ Contenuti del modello di delega	»	93
■ Delega specifica ISA - fac-simile	»	93
■ Registro delle deleghe specifiche ISA	»	96
□ Richiesta massiva dei dati ai fini ISA	pag.	100
■ Intermediari non provvisti di delega al cassetto fiscale	»	100
■ Intermediari già delegati alla consultazione del cassetto fiscale	»	101
■ Accettazione/scarto delle richieste	»	102

Sezione Terza - MODELLI ISA E DICHIARAZIONE DEI REDDITI

□ ISA e dichiarazione dei redditi	pag.	104
■ Frontespizio	»	105
■ Quadri RE, RF, RG	»	106
■ Miglioramento dell'affidabilità fiscale	»	112
■ Regolarizzazione dei codici attività	»	112
□ Miglioramento del profilo di affidabilità	pag.	113
■ Miglioramento del profilo di affidabilità: indicazione nei quadri F e G	»	113
■ Miglioramento del profilo di affidabilità (imposte sui redditi)	»	114

■ Miglioramento del profilo di affidabilità (IRAP)	»	115
■ Miglioramento del profilo di affidabilità (IVA)	»	118
❑ Composizione dei modelli	pag.	122
■ Modelli ISA ordinari e ISA semplificati.....	»	122
❑ Dati generali dei modelli ISA.....	pag.	124
■ Codice fiscale.....	»	124
■ Codice attività.....	»	124
■ Domicilio fiscale.....	»	124
■ Altre attività (dipendente/pensionato/altra impresa/professione).....	»	124
■ Altri dati	»	124
■ Imprese multiattività.....	»	125
■ Esempio di compilazione.....	»	125
❑ Quadro A - Personale addetto all'attività.....	pag.	126
■ Quadro A: Personale addetto all'attività (impresa).....	»	126
■ Quadro A: Personale addetto all'attività (lavoro autonomo).....	»	132
❑ Quadro B - Unità locali	pag.	134
■ Commercio	»	134
■ Servizi.....	»	134
■ Professionisti.....	»	135
■ Manifatture.....	»	136
■ Agricoltura.....	»	136
❑ Quadro C - Elementi specifici dell'attività.....	pag.	137
■ Commercio	»	137
■ Servizi.....	»	138
■ Professionisti.....	»	139
■ Manifatture.....	»	141
■ Agricoltura.....	»	142
❑ Quadro D - Beni strumentali.....	pag.	143
■ Commercio	»	143
■ Servizi.....	»	144
■ Professionisti.....	»	144
■ Manifatture.....	»	145
■ Agricoltura.....	»	146
❑ Quadro E - Dati per la revisione	pag.	147
■ Commercio	»	147
■ Servizi.....	»	148
■ Professionisti.....	»	149
■ Manifatture.....	»	149
■ Agricoltura.....	»	151

❑ Quadro F - Dati contabili (imprese).....	pag. 154
Aspetti generali.....	» 154
■ Contabilità semplificata per cassa (art. 66, TUIR) ed ex minimi/forfetari	» 154
■ Struttura del quadro	» 155
Componenti positive e negative di reddito e valore beni strumentali (righe da F01 a F27)	» 156
■ Proventi straordinari	» 160
■ Contribuenti forfetari (art. 1, commi 54-89, Legge n. 190/2014)	» 160
■ Fabbricati colpiti da eventi sismici	» 160
■ Soggetti in contabilità semplificata	» 161
■ Soggetti in contabilità ordinaria.....	» 161
■ Modalità di compilazione dei righe da F08 a F12	» 161
■ Costi sostenuti per acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci	» 164
■ Costo d'acquisto di beni e servizi strettamente correlati alla produzione dei ricavi	» 164
■ Costi non inclusi nel rigo F15	» 165
■ Modello ISA AG54U (ex studio di settore WG54U)	» 165
■ Rigo F17, campo 1.....	» 166
■ Rigo F17, campo 2.....	» 167
■ Spese di rappresentanza	» 168
■ Autoveicoli in leasing	» 170
■ Altri beni in leasing	» 170
■ Contribuenti forfetari	» 176
■ Determinazione della voce "valore dei beni strumentali"	» 178
■ Ragguaglio ai giorni di possesso nel periodo di imposta	» 179
Elementi contabili necessari alla determinazione dell'aliquota IVA (righe da F28 a F34).....	» 179
Passaggio dal regime di "cassa" a quello di competenza (e viceversa) - righe da F35 a F39.....	» 181
■ Tabella riassuntiva	» 184
Asseverazione dei dati contabili ed extracontabili	» 184
Controlli di coerenza tra ISA e Mod. REDDITI 2019	» 184
■ Ricavi (controlli bloccanti confermabili = ***C)	» 184
■ Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	» 185
■ Esistenze iniziali/rimanenze finali (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	» 185
■ Maxi ammortamento (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	» 185
■ Iper ammortamento (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	» 185
■ Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e per la produzione di servizi (segnalazioni non bloccanti)	» 185
Compresenza del quadro F e del quadro G.....	» 186
■ ISA relativi al settore servizi con doppio quadro contabile	» 186
■ ISA relativi al settore professionisti con doppio quadro contabile.....	» 186
❑ Quadro G - Dati contabili (professionisti).....	pag. 187
Dati contabili (righe da G01 a G14)	» 187

Elementi necessari alla determinazione dell'aliquota IVA (righe da G15 a G20).....	»	196
Asseverazione dei dati contabili ed extracontabili	»	198
Controlli di coerenza tra ISA e Mod. REDDITI 2019	»	198
■ Compensi (controlli bloccanti confermabili = ***C)	»	198
■ Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	»	199
■ Maxi ammortamento (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	»	199
■ Lavoratori dipendenti e assimilati (segnalazioni non bloccanti).....	»	199
■ Compensi corrisposti a terzi (segnalazioni non bloccanti).....	»	199
■ Consumi e altre spese (segnalazioni non bloccanti).....	»	199
Compresenza del quadro F e del quadro G	»	199
■ ISA relativi al settore servizi con doppio quadro contabile	»	200
■ ISA relativi al settore professionisti con doppio quadro contabile.....	»	200
❑ Prospetto “Imprese multiattività”	pag.	201
■ Soggetti obbligati alla compilazione del prospetto	»	201
■ Composizione e compilazione del prospetto.....	»	202
❑ Attività complementari: eccezioni alla multiattività.....	pag.	207
■ Attività complementari: definizione	»	207
■ Effetti della complementarità.....	»	207
■ Compresenza di attività complementari ed altre attività.....	»	208
■ Isa con attività complementari.....	»	209
❑ Attività ad aggio/ricavo fisso	pag.	216
■ Quali sono le attività ad aggio o ricavo fisso	»	217
■ Casi particolari: gli ISA AM13U, AM85U, AM80U, AG37U, AG36U e AG54U	»	217
■ La neutralizzazione per gli ISA	»	220
■ Esercizio di attività ad aggio: il quadro F.....	»	223

Sezione Quarta - CASI RISOLTI

❑ Casi risolti.....	pag.	226
■ Multiattività (attività secondarie superiori al 30% dei ricavi).....	»	226
■ Multiattività (attività secondarie pari o inferiori al 30% dei ricavi).....	»	227
■ Attività multipunto.....	»	228
■ Compresenza di attività soggette a ISA ordinario ed a ISA semplificato	»	229
■ Compresenza di attività soggette ad ISA ed escluse.....	»	230
■ Presenza di attività complementari	»	231
■ Inizio/cessazione dell'attività in corso d'anno.....	»	235
■ Attività ad aggio e ricavo fisso	»	237
■ Operazioni straordinarie	»	243
■ Superamento limite dei ricavi	»	246

Sezione Quinta - ELENCO ATTIVITÀ SOGGETTE AD ISA

■ Tabella degli ISA e delle relative attività economiche.....	pag. 248
---	----------

Sezione Sesta - NORMATIVA

■ Normativa	pag. 322
■ Art. 9-bis, D.L. 24 aprile 2017, n. 50	» 322
■ Provvedimento 10 maggio 2019	» 324