

INDICE

Sezione Prima - COSA SONO GLI ISA

☐ Panorama normativo	pag.	10
■ La norma istitutiva.....	»	10
■ Le novità del 2020.....	»	11
■ L'approvazione dei modelli per il periodo d'imposta 2020.....	»	13
■ Programma per l'elaborazione degli ISA dal periodo d'imposta 2021.....	»	13
☐ Obiettivi e funzioni	pag.	14
■ Dagli studi di settore agli ISA: dall'accertamento alla compliance.....	»	14
■ Funzione ed obiettivi degli ISA.....	»	15
☐ Soggetti interessati ed esclusi	pag.	17
■ Cause di esclusione dagli ISA.....	»	17
☐ La costruzione degli ISA	pag.	23
■ Inquadramento generale.....	»	23
■ L'individuazione dei modelli di business.....	»	24
■ Gli indicatori elementari e la costruzione degli ISA.....	»	25
■ I dati rilevanti ai fini ISA.....	»	28
☐ Indicatori di anomalia e di affidabilità fiscale	pag.	29
■ Correttivi per fronteggiare l'emergenza economica derivate dalla pandemia.....	»	29
■ Indicatori elementari di affidabilità.....	»	32
■ Indicatori di anomalia.....	»	36
■ Principali formule delle variabili degli indicatori per le imprese.....	»	50
■ Principali formule delle variabili e degli indicatori per i professionisti.....	»	52
☐ Territorialità	pag.	54
■ Territorialità generale.....	»	55
■ Territorialità specifiche.....	»	57
■ Modifiche a territorialità specifiche.....	»	58
☐ Regime premiale	pag.	59
■ Il regime premiale.....	»	59
■ I livelli di affidabilità per il periodo d'imposta 2020.....	»	60
■ Livelli di affidabilità per le strategie di controllo (voto ≤ 6).....	»	69
■ Soggetti che compilano i modd. ISA ma non possono accedere al regime premiale.....	»	69
■ Chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate 2019 e 2020.....	»	70

<input type="checkbox"/> Attività soggette a revisione	pag.	72
■ Il programma di elaborazione degli indici	»	72
■ Elenco attività economiche per le quali elaborare gli ISA per il 2021	»	73

Sezione Seconda - ULTERIORI DATI NECESSARI PER L'APPLICAZIONE DEGLI ISA 2021

<input type="checkbox"/> Variabili precalcolate e posizioni ISA	pag.	84
■ Variabili precalcolate	»	84
■ Posizioni ISA	»	86
■ Tabella delle variabili precalcolate	»	89
<input type="checkbox"/> Modalità di acquisizione degli ulteriori dati ai fini ISA	pag.	94
■ Acquisizione degli ulteriori dati in modo massivo.....	»	95
■ Acquisizione degli ulteriori dati in modo puntuale.....	»	97
<input type="checkbox"/> Delega per la consultazione del cassetto fiscale	pag.	98
■ Modello di conferimento/revoca della delega.....	»	98
■ Funzionalità disponibile per gli utenti registrati ai servizi telematici	»	103
<input type="checkbox"/> Delega specifica ai fini ISA: il modello e il registro cronologico	pag.	104
■ Contenuti del modello di delega.....	»	104
■ Fac-simile di delega specifica ISA.....	»	104
■ Registro delle deleghe specifiche ISA	»	107
<input type="checkbox"/> Richiesta massiva dei dati ai fini ISA	pag.	110
■ Intermediari già delegati alla consultazione del cassetto fiscale.....	»	110
■ Intermediari non provvisti di delega al cassetto fiscale	»	110
■ Accettazione/scarto delle richieste.....	»	112

Sezione Terza - MODELLI ISA E DICHIARAZIONE DEI REDDITI

<input type="checkbox"/> ISA e dichiarazione dei redditi	pag.	114
■ Frontespizio	»	114
■ Quadri RE, RF, RG,	»	117
■ Miglioramento dell'affidabilità fiscale	»	126
■ Regolarizzazione dei codici attività	»	126
<input type="checkbox"/> Miglioramento del profilo di affidabilità	pag.	127
■ Miglioramento del profilo di affidabilità: indicazione nei quadri F, G ed H	»	128
■ Miglioramento del profilo di affidabilità (imposte sui redditi).....	»	128
■ Miglioramento del profilo di affidabilità (IRAP)	»	129
■ Miglioramento del profilo di affidabilità (IVA)	»	131
<input type="checkbox"/> Composizione dei modelli	pag.	135
■ Modelli ISA 2021	»	135

☐ Dati generali dei modelli ISA	pag. 137
■ Codice fiscale.....	» 137
■ Codice attività.....	» 137
■ Domicilio fiscale.....	» 137
■ Altre attività (dipendente/pensionato/altra impresa/professione).....	» 137
■ Altri dati	» 137
■ Imprese multiattività.....	» 138
■ Esempio di compilazione.....	» 138
☐ Quadro A - Personale	pag. 140
■ Quadro A: Personale (attività di impresa).....	» 140
■ Quadro A: Personale (lavoro autonomo).....	» 145
☐ Quadro B - Unità locali	pag. 147
■ Commercio	» 147
■ Servizi.....	» 147
■ Professionisti.....	» 148
■ Manifatture.....	» 149
■ Agricoltura.....	» 149
☐ Quadro C - Elementi specifici dell'attività	pag. 150
■ Commercio	» 150
■ Servizi.....	» 152
■ Professionisti.....	» 153
■ Manifatture.....	» 154
■ Agricoltura.....	» 156
☐ Quadro D - Beni strumentali	pag. 158
■ Commercio	» 158
■ Servizi.....	» 158
■ Professionisti.....	» 159
■ Manifatture.....	» 159
■ Agricoltura.....	» 160
☐ Quadro E - Dati per la revisione	pag. 161
■ Commercio	» 161
■ Servizi.....	» 162
■ Professionisti.....	» 162
■ Manifatture.....	» 163
■ Agricoltura.....	» 164
☐ Quadro F - Dati contabili (imprese)	pag. 166
Aspetti generali.....	» 166
■ Contabilità semplificata per cassa (art. 66, TUIR) ed ex minimi/forfetari	» 166
■ Casi particolari: Patent box e ISA BG90U - Attività di pesca e acquacoltura	» 167
■ Agevolazioni Covid-19	» 167

■ Struttura del quadro	»	168
Componenti positive e negative di reddito e valore beni strumentali (righe da F01 a F21).....	»	169
■ Attività ad aggi o ricavi fissi.....	»	170
■ Ricavi esclusi dall'indicazione a rigo F01	»	172
■ Compilazione ISA BG40U, BG93U e BG08U	»	173
■ Compilazione ISA BG40U e BG72U	»	173
■ Casi particolari	»	174
■ Imprese in contabilità semplificata	»	176
■ Costi sostenuti per acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci.....	»	177
■ Costi per beni e servizi strettamente correlati alla produzione dei ricavi.....	»	177
■ Costi non inclusi nel rigo F10	»	178
■ ISA BG54U.....	»	178
■ Rigo F12, campo 1	»	179
■ Rigo F12, campo 2	»	180
■ Beni in leasing	»	182
■ Sospensione degli ammortamenti 2020	»	186
■ Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi.....	»	187
■ Perdite su crediti	»	190
■ Contribuenti forfetari	»	190
■ Determinazione della voce "valore dei beni strumentali"	»	192
■ Ragguaglio ai giorni di possesso nel periodo di imposta	»	193
Elementi contabili necessari alla determinazione dell'aliquota IVA (righe da F22 a F28).....	»	194
Passaggio dal regime di "cassa" a quello di competenza (e viceversa) - righe da F29 a F33.....	»	196
■ Tabella riassuntiva	»	198
Asseverazione dei dati contabili ed extracontabili	»	199
Controlli di coerenza tra ISA e Mod. REDDITI 2021	»	199
■ Ricavi (controlli bloccanti confermabili = ***C)	»	199
■ Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	»	199
■ Esistenze iniziali/rimanenze finali (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	»	199
■ Maxi ammortamento (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	»	200
■ Iper ammortamento (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	»	200
■ Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e per la produzione di servizi (segnalazioni non bloccanti).....	»	200
Compresenza del quadro F e del quadro H.....	»	200
■ ISA relativi al settore servizi con doppio quadro contabile	»	201
■ ISA relativi al settore professionisti con doppio quadro contabile.....	»	201
□ Quadro H - Dati contabili professionisti	pag.	202
■ Agevolazioni Covid-19	»	203
Dati contabili (righe da H01 a H21)	»	204
■ Spese da indicare nel campo 1	»	208

■ Maggiorazioni da indicare nel campo 2.....	»	209
■ Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi.....	»	210
■ Canoni da indicare nel campo 1.....	»	211
■ Maggiorazioni da indicare nel campo 2.....	»	211
■ Quote di ammortamento dei beni immobili strumentali.....	»	212
■ Altri valori da indicare nel rigo H10.....	»	213
Elementi necessari alla determinazione dell'aliquota IVA (righe da H22 a H27).....	»	221
Asseverazione dei dati contabili ed extracontabili	»	223
Controlli di coerenza tra ISA e Mod. REDDITI 2021	»	223
■ Compensi (controlli bloccanti confermabili = ***C)	»	223
■ Altri proventi lordi (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	»	223
■ Plusvalenze patrimoniali (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	»	224
■ Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	»	224
■ Totale Compensi (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	»	224
■ Quote di ammortamento (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	»	224
■ Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili (controlli bloccanti confermabili = ***C)	»	224
■ Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	»	224
■ Spese relative agli immobili (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	»	224
■ Lavoratori dipendenti e assimilati (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	»	225
■ Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale o artistica (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	»	225
■ Interessi passivi (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	»	225
■ Consumi (controlli bloccanti confermabili = ***C)	»	225
■ Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi (controlli bloccanti confermabili = ***C)	»	225
■ Spese di rappresentanza (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	»	225
■ Spese di iscrizione a master, corsi di formazione, convegni, congressi o a corsi di aggiornamento professionale (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	»	225
■ Minusvalenze patrimoniali (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	»	226
■ Altre spese documentate (controlli bloccanti confermabili = ***C)	»	226
■ Totale spese (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	»	226
Compresenza del quadro F e del quadro H.....	»	226
<input type="checkbox"/> Prospetto "Imprese multiattività"	pag.	227
■ Soggetti obbligati alla compilazione del prospetto	»	227
■ Composizione e compilazione del prospetto.....	»	228
<input type="checkbox"/> Attività complementari: eccezioni alla multiattività	pag.	233
■ Attività complementari: definizione	»	233
■ Effetti della complementarità.....	»	233
■ Compresenza di attività complementari ed altre attività.....	»	234
■ ISA con attività complementari	»	234

☐ Attività ad aggio/ricavo fisso	pag. 241
■ Quali sono le attività ad aggio o ricavo fisso	» 241
■ Casi particolari: gli ISA BM13U, BM85U, BM80U, BG37U, BG36U e BG54U.....	» 242
■ La neutralizzazione per gli ISA	» 244

Sezione Quarta - SOFTWARE ISA E CASI RISOLTI

☐ Il tuo ISA 2021: esempio di compilazione - Commerciante	pag. 248
■ Dati relativi all'attività utili alla compilazione dei quadri A, B e C	» 248
■ Elementi contabili utili alla compilazione del quadro F	» 250
■ Calcolo dell'indice sintetico di affidabilità	» 252
☐ Il tuo ISA 2021: esempio di compilazione - Artigiano	pag. 253
■ Dati relativi all'attività utili alla compilazione dei quadri A, B e C	» 253
■ Elementi contabili utili alla compilazione del quadro F	» 256
■ Dati forniti dall'agenzia.....	» 257
■ Calcolo dell'indice sintetico di affidabilità	» 258
■ Confronto indici di affidabilità fiscale 2019-2020	» 261
☐ Casi risolti	pag. 262
■ Multiattività (attività secondarie superiori al 30% dei ricavi)	» 262
■ Multiattività (attività secondarie pari o inferiori al 30% dei ricavi)	» 263
■ Attività multipunto.....	» 264
■ Compresenza di attività soggette ad ISA ed escluse	» 265
■ Presenza di attività complementari	» 265
■ Inizio/cessazione dell'attività in corso d'anno.....	» 269
■ Attività ad aggio e ricavo fisso	» 271
■ Operazioni straordinarie	» 276
■ Superamento limite dei ricavi	» 279

Sezione Quinta - ELENCO ATTIVITÀ SOGGETTE AD ISA

☐ Tabella degli ISA e delle relative attività economiche	pag. 282
■ Particolarità dei Modelli ISA 2021	» 282
■ Tabella ISA ordinata secondo il codice ATECO	» 284
■ Elenco ISA 2021 e relative attività economiche.....	» 337