

INDICE

Sezione Prima - COSA SONO GLI ISA

<input type="checkbox"/>	Panorama normativo	pag.	10
	■ La norma istitutiva.....	»	10
	■ Le novità del Decreto Rilancio.....	»	10
	■ L'approvazione dei modelli per il periodo d'imposta 2021.....	»	13
	■ Programma per l'elaborazione degli ISA dal periodo d'imposta 2022.....	»	13
<input type="checkbox"/>	Obiettivi e funzioni	pag.	14
	■ Dagli studi di settore agli ISA: dall'accertamento alla compliance.....	»	14
	■ Funzione ed obiettivi degli ISA.....	»	15
<input type="checkbox"/>	Soggetti interessati ed esclusi	pag.	17
	■ Cause di esclusione dagli ISA.....	»	17
<input type="checkbox"/>	La costruzione degli ISA	pag.	23
	■ Inquadramento generale.....	»	23
	■ Individuazione dei modelli di business.....	»	24
	■ Indicatori elementari e costruzione degli ISA.....	»	25
	■ Dati rilevanti ai fini ISA.....	»	28
<input type="checkbox"/>	Indicatori di anomalia e di affidabilità fiscale	pag.	29
	■ Correttivi per fronteggiare l'emergenza economica derivate dalla pandemia.....	»	29
	■ Indicatori elementari di affidabilità.....	»	33
	■ Indicatori di anomalia.....	»	37
	■ Principali formule delle variabili degli indicatori per le imprese.....	»	51
	■ Principali formule delle variabili e degli indicatori per i professionisti.....	»	52
<input type="checkbox"/>	Territorialità	pag.	54
	■ Territorialità generale.....	»	55
	■ Territorialità specifiche.....	»	57
<input type="checkbox"/>	Regime premiale	pag.	59
	■ Il regime premiale.....	»	59
	■ I livelli di affidabilità per il periodo d'imposta 2021.....	»	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.....	»	71

<input type="checkbox"/>	Attività soggette a revisione	pag. 73
■	Il programma di elaborazione degli indici	» 73
■	Elenco attività economiche per le quali elaborare gli ISA per il 2022.....	» 74

Sezione Seconda - ULTERIORI DATI NECESSARI PER L'APPLICAZIONE DEGLI ISA 2022

<input type="checkbox"/>	Variabili precalcolate e posizioni ISA	pag. 94
■	Variabili precalcolate	» 94
■	Posizioni ISA	» 96
■	Tabella delle variabili precalcolate	» 99
<input type="checkbox"/>	Modalità di acquisizione degli ulteriori dati ai fini ISA	pag. 106
■	Acquisizione degli ulteriori dati in modo massivo.....	» 107
■	Acquisizione degli ulteriori dati in modo puntuale	» 109
<input type="checkbox"/>	Delega per la consultazione del cassetto fiscale	pag. 110
■	Modello di conferimento/revoca della delega.....	» 110
■	Funzionalità disponibile per gli utenti registrati ai servizi telematici	» 115
<input type="checkbox"/>	Delega specifica ai fini ISA: il modello e il registro cronologico	pag. 116
■	Contenuti del modello di delega.....	» 116
■	Fac-simile di delega specifica ISA.....	» 116
■	Registro delle deleghe specifiche ISA	» 119
<input type="checkbox"/>	Richiesta massiva dei dati ai fini ISA	pag. 122
■	Intermediari già delegati alla consultazione del cassetto fiscale.....	» 122
■	Intermediari non provvisti di delega al cassetto fiscale	» 122
■	Accettazione/scarto delle richieste.....	» 124

Sezione Terza - MODELLI ISA E DICHIARAZIONE DEI REDDITI

<input type="checkbox"/>	ISA e dichiarazione dei redditi	pag. 126
■	Frontespizio	» 126
■	Quadri RE, RF, RG,	» 129
■	Miglioramento dell'affidabilità fiscale	» 136
■	Regolarizzazione dei codici attività	» 136
<input type="checkbox"/>	Miglioramento del profilo di affidabilità	pag. 137
■	Miglioramento del profilo di affidabilità: indicazione nei quadri F, G ed H.....	» 138
■	Miglioramento del profilo di affidabilità (imposte sui redditi).....	» 138
■	Miglioramento del profilo di affidabilità (IRAP)	» 140
■	Miglioramento del profilo di affidabilità (IVA)	» 142
<input type="checkbox"/>	Composizione dei modelli	pag. 146
■	Modelli ISA 2022	» 146

□ Dati generali dei modelli ISA	pag. 148
■ Codice fiscale.....	» 148
■ Codice attività.....	» 148
■ Domicilio fiscale.....	» 148
■ Altre attività (dipendente/pensionato/altra impresa/professione).....	» 149
■ Altri dati	» 149
■ Imprese multiattività.....	» 149
■ Esempio di compilazione.....	» 149
□ Quadro A - Personale	pag. 151
■ Quadro A: Personale (attività di impresa).....	» 151
■ Quadro A: Personale (lavoro autonomo).....	» 156
□ Quadro B - Unità locali	pag. 158
■ Commercio	» 158
■ Servizi.....	» 158
■ Professionisti.....	» 159
■ Manifatture.....	» 160
■ Agricoltura.....	» 160
□ Quadro C - Elementi specifici dell'attività	pag. 161
■ Commercio	» 161
■ Servizi.....	» 163
■ Professionisti.....	» 164
■ Manifatture.....	» 166
■ Agricoltura.....	» 167
□ Quadro D - Beni strumentali	pag. 169
■ Commercio	» 169
■ Servizi.....	» 169
■ Professionisti.....	» 170
■ Manifatture.....	» 170
■ Agricoltura.....	» 171
□ Quadro E - Dati per la revisione	pag. 172
■ Commercio	» 172
■ Servizi.....	» 173
■ Professionisti.....	» 174
■ Manifatture.....	» 175
■ Agricoltura.....	» 176
□ Quadro F - Dati contabili (imprese)	pag. 177
Aspetti generali.....	» 177
■ Contabilità semplificata per cassa (art. 66, TUIR) ed ex minimi/forfetari	» 177
■ Casi particolari: Patent box e ISA BG90U - Attività di pesca e acquacoltura	» 178

■ Agevolazioni Covid-19	»	178
■ Struttura del quadro	»	179
Componenti positive e negative di reddito e valore beni strumentali (righe da F01 a F21).....	»	179
■ Attività ad aggi o ricavi fissi.....	»	181
■ Ricavi esclusi dall'indicazione a rigo F01	»	183
■ Compilazione ISA CG40U, BG93U e BG08U.....	»	183
■ Compilazione ISA CG40U e BG72U	»	184
■ Casi particolari	»	185
■ Imprese in contabilità semplificata	»	187
■ Costi sostenuti per acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci.....	»	188
■ Costi per beni e servizi strettamente correlati alla produzione dei ricavi.....	»	188
■ Costi non inclusi nel rigo F10	»	189
■ ISA CG54U	»	189
■ Rigo F12, campo 1	»	190
■ Rigo F12, campo 2	»	191
■ Beni in leasing	»	193
■ Sospensione degli ammortamenti.....	»	196
■ Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi.....	»	198
■ Perdite su crediti	»	202
■ Contribuenti forfetari	»	202
■ Determinazione della voce "valore dei beni strumentali"	»	204
■ Raggiungimento ai giorni di possesso nel periodo di imposta	»	205
■ Tabella riepilogativa	»	205
Elementi contabili necessari alla determinazione dell'aliquota IVA (righe da F22 a F28).....	»	205
Passaggio dal regime di "cassa" a quello di competenza (e viceversa) - righe da F29 a F33.....	»	208
■ Tabella riassuntiva	»	210
Asseverazione dei dati contabili ed extracontabili	»	210
Controlli di coerenza tra ISA e Mod. REDDITI 2022.....	»	211
■ Ricavi (controlli bloccanti confermabili = ***C)	»	211
■ Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	»	211
■ Esistenze iniziali/rimanenze finali (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	»	211
■ Maxi ammortamento (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	»	212
■ Iper ammortamento (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	»	212
■ Nuovo patent box (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	»	212
■ Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e per la produzione di servizi (segnalazioni non bloccanti).....	»	212
Compresenza del quadro F e del quadro H.....	»	212
■ ISA relativi al settore servizi con doppio quadro contabile	»	213
■ ISA relativi al settore professionisti con doppio quadro contabile.....	»	213

□ Quadro H - Dati contabili professionisti	pag. 214
■ Agevolazioni Covid-19	» 215
Dati contabili (righe da H01 a H21).....	» 216
■ Spese da indicare nel campo 1	» 220
■ Maggiorazioni da indicare nel campo 2.....	» 221
■ Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi.....	» 221
■ Canoni da indicare nel campo 1	» 222
■ Maggiorazioni da indicare nel campo 2.....	» 223
■ Quote di ammortamento dei beni immobili strumentali.....	» 224
■ Altri valori da indicare nel rigo H10	» 225
Elementi necessari alla determinazione dell'aliquota IVA (righe da H22 a H27).....	» 232
Asseverazione dei dati contabili ed extracontabili	» 234
Controlli di coerenza tra ISA e Mod. REDDITI 2022.....	» 235
■ Compensi (controlli bloccanti confermabili = ***C)	» 235
■ Altri proventi lordi (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	» 235
■ Plusvalenze patrimoniali (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	» 235
■ Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	» 235
■ Totale Compensi (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	» 236
■ Quote di ammortamento (controlli bloccanti confermabili = ***C)	» 236
■ Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili (controlli bloccanti confermabili = ***C)	» 236
■ Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	» 236
■ Spese relative agli immobili (controlli bloccanti confermabili = ***C)	» 236
■ Lavoratori dipendenti e assimilati (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	» 236
■ Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale o artistica (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	» 237
■ Interessi passivi (controlli bloccanti confermabili = ***C)	» 237
■ Consumi (controlli bloccanti confermabili = ***C)	» 237
■ Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi (controlli bloccanti confermabili = ***C)	» 237
■ Spese di rappresentanza (controlli bloccanti confermabili = ***C)	» 237
■ Spese di iscrizione a master, corsi di formazione, convegni, congressi o a corsi di aggiornamento professionale (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	» 237
■ Minusvalenze patrimoniali (controlli bloccanti confermabili = ***C).....	» 238
■ Altre spese documentate (controlli bloccanti confermabili = ***C)	» 238
■ Totale spese (controlli bloccanti confermabili = ***C)	» 238
Compresenza del quadro F e del quadro H.....	» 238
□ Prospetto "Imprese multiattività"	pag. 239
■ Soggetti obbligati alla compilazione del prospetto	» 239
■ Composizione e compilazione del prospetto.....	» 240

<input type="checkbox"/>	Attività complementari: eccezioni alla multiattività	pag. 245
■	Attività complementari: definizione	» 245
■	Effetti della complementarità.....	» 245
■	Compresenza di attività complementari ed altre attività.....	» 246
■	ISA con attività complementari	» 246
<input type="checkbox"/>	Attività ad aggio/ricavo fisso	pag. 254
■	Individuazione delle attività ad aggio o ricavo fisso.....	» 254
■	Casi particolari: gli ISA BM80U, CM13U, CM85U, CG37U, CG36U e CG54U.....	» 255
■	Neutralizzazione delle attività ad aggio o ricavo fisso	» 257

Sezione Quarta - SOFTWARE ISA E CASI RISOLTI

<input type="checkbox"/>	Il tuo ISA 2022: esempio di compilazione - Commerciante	pag. 260
■	Dati relativi all'attività utili alla compilazione dei quadri A, B e C	» 260
■	Elementi contabili utili alla compilazione del quadro F	» 262
■	Dati forniti dall'Agenzia.....	» 263
■	Calcolo dell'indice sintetico di affidabilità.....	» 264
<input type="checkbox"/>	Il tuo ISA 2022: esempio di compilazione - Artigiano	pag. 270
■	Dati relativi all'attività utili alla compilazione dei quadri A, B e C	» 270
■	Elementi contabili utili alla compilazione del quadro F	» 273
■	Dati forniti dall'agenzia.....	» 275
■	Calcolo dell'indice sintetico di affidabilità.....	» 275
<input type="checkbox"/>	Casi risolti	pag. 279
■	Multiattività (attività secondarie superiori al 30% dei ricavi).....	» 279
■	Multiattività (attività secondarie pari o inferiori al 30% dei ricavi).....	» 281
■	Attività multipunto.....	» 281
■	Compresenza di attività soggette ad ISA ed escluse.....	» 282
■	Presenza di attività complementari	» 283
■	Inizio/cessazione dell'attività in corso d'anno.....	» 286
■	Attività ad aggio e ricavo fisso.....	» 289
■	Operazioni straordinarie	» 294
■	Superamento limite dei ricavi	» 296

Sezione Quinta - ELENCO ATTIVITÀ SOGGETTE AD ISA

<input type="checkbox"/>	Tabella degli ISA e delle relative attività economiche	pag. 300
■	Particolarità dei Modelli ISA 2022.....	» 300
■	Tabella ISA ordinata secondo il codice ATECO	» 303
■	Elenco ISA 2022 e relative attività economiche (175 ISA).....	» 368