INDICE

Sezione Prima - COSA SONO GLI ISA

❑ **Panorama normativo** ..... pag. 10
- La norma istitutiva ..... » 10
- Cause di esclusione e metodologie ISA ..... » 10
- Approvazione dei modelli per il periodo d'imposta 2022 ..... » 12
- Programma per l'elaborazione degli ISA dal periodo d'imposta 2023 ..... » 13

❑ **Obiettivi e funzioni** ..... pag. 14
- ISA: strumento di compliance ..... » 14
- Funzione ed obiettivi degli ISA ..... » 14

❑ **Soggetti interessati ed esclusi** ..... pag. 16
- Cause di esclusione dagli ISA ..... » 16

❑ **La costruzione degli ISA** ..... pag. 21
- Inquadramento generale ..... » 21
- Individuazione dei modelli di business ..... » 22
- Indicatori elementari e costruzione degli ISA ..... » 23
- Dati rilevanti ai fini ISA ..... » 25

❑ **Indicatori di anomalia e di affidabilità fiscale** ..... pag. 27
- Correttivi per fronteggiare la crisi economica e dei mercati ..... » 27
- Indicatori elementari di affidabilità ..... » 28
- Indicatori di anomalia ..... » 32
- 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 ..... » 52

❑ **Regime premiale** ..... pag. 55
- Il regime premiale ..... » 55
- I livelli di affidabilità per il periodo d'imposta 2022 ..... » 56
- Livelli di affidabilità per le strategie di controllo (voto ≤ 6) ..... » 65
- Soggetti che compilano i Modd. ISA ma non possono accedere al regime premiale ..... » 65
- Chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate ..... » 66

❑ **Attività soggette a revisione** ..... pag. 68
- Il programma di elaborazione degli indici ..... » 68
- Elenco attività economiche per le quali elaborare gli ISA per il 2023 ..... » 69

Sezione Seconda - ULTERIORI DATI NECESSARI PER L'APPLICAZIONE DEGLI ISA 2023

❑ **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. 95
- Acquisizione degli ulteriori dati in modo massivo ..... » 96
- Acquisizione degli ulteriori dati in modo puntuale ..... » 98

❑ **Delega per la consultazione del cassetto fiscale** ..... pag. 99
- Modello di conferimento/revoca della delega ..... » 99
- Funzionalità disponibile per gli utenti registrati ai servizi telematici ..... » 104

❑ **Delega specifica ai fini ISA: il modello e il registro cronologico** ..... pag. 105
- Contenuti del modello di delega ..... » 105
- Fac-simile di delega specifica ISA ..... » 105
- Registro delle deleghe specifiche ISA ..... » 108

❑ **Richiesta massiva dei dati ai fini ISA** ..... pag. 111
- Intermediari già delegati alla consultazione del cassetto fiscale ..... » 111
- Intermediari non provvisti di delega al cassetto fiscale ..... » 111
- Accettazione/scarto delle richieste ..... » 113

Sezione Terza - MODELLI ISA E DICHIARAZIONE DEI REDDITI

❑ **ISA e dichiarazione dei redditi** ..... pag. 116
- Frontespizio ..... » 116
- Quadri RE, RF, RG, ... » 119
- Miglioramento dell'affidabilità fiscale ..... » 125
- Regolarizzazione dei codici attività ..... » 125

❑ **Miglioramento del profilo di affidabilità** ..... pag. 126
- Miglioramento del profilo di affidabilità: indicazione nei quadri F ed H ..... » 127
- Miglioramento del profilo di affidabilità (imposte sui redditi) ..... » 127
- Miglioramento del profilo di affidabilità (IRAP) ..... » 129
- Miglioramento del profilo di affidabilità (IVA) ..... » 131

❑ **Composizione dei modelli** ..... pag. 135
- Modelli ISA 2023 ..... » 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) ..... » 146

❑ **Quadro B - Unità locali** ..... pag. 148
- Commercio ..... » 148
- Servizi ..... » 149
- Professionisti ..... » 149
- Manifatture ..... » 150
- Agricoltura ..... » 150

❑ **Quadro C - Elementi specifici dell'attività** ..... pag. 151
- Commercio ..... » 151
- Servizi ..... » 153
- Professionisti ..... » 154
- Manifatture ..... » 156
- Agricoltura ..... » 157

❑ **Quadro D - Beni strumentali** ..... pag. 159
- Commercio ..... » 159
- Servizi ..... » 159
- Professionisti ..... » 160
- Manifatture ..... » 160
- Agricoltura ..... » 161

❑ **Quadro E - Dati per la revisione** ..... pag. 162
- Commercio ..... » 162
- Servizi ..... » 164
- Professionisti ..... » 165
- Manifatture ..... » 166
- Agricoltura ..... » 167

❑ **Quadro F - Dati contabili (imprese)** ..... pag. 168

Aspetti generali ..... » 168
- Contabilità semplificata per cassa (art. 66, TUIR) ed ex minimi/forfetari ..... » 168
- Casi particolari: Patent box e ISA CG90U - Attività di pesca e acquacoltura ..... » 169

- Agevolazioni Covid-19 ... » 169
- Struttura del quadro ... » 170

Componenti positive e negative di reddito e valore beni strumentali (righi da F01 a F21) ... » 170

- Attività ad aggi o ricavi fissi ... » 172
- Ricavi esclusi dall'indicazione a rigo F01 ... » 174
- Compilazione ISA CG40U, CG93U e CG08U ... » 174
- Compilazione ISA CG40U e CG72U ... » 175
- Casi particolari ... » 176
- Imprese in contabilità semplificata ... » 178
- Costi sostenuti per acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci ... » 179
- Costi per beni e servizi strettamente correlati alla produzione dei ricavi ... » 179
- Costi non inclusi nel rigo F10 ... » 180
- ISA CG54U ... » 180
- Rigo F12, campo 1 ... » 180
- Rigo F12, campo 2 ... » 181
- Beni in leasing ... » 184
- Sospensione degli ammortamenti ... » 187
- Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi ... » 188
- Perdite su crediti ... » 192
- Contribuenti forfetari ... » 193
- Determinazione della voce "valore dei beni strumentali" ... » 194
- Ragguaglio ai giorni di possesso nel periodo di imposta ... » 195
- Tabella riepilogativa ... » 195

Elementi contabili necessari alla determinazione dell'aliquota IVA (righi da F22 a F28) ... » 196

Passaggio dal regime di "cassa" a quello di competenza (e viceversa) - righi da F29 a F33 ... » 198

- Tabella riassuntiva ... » 201

Asseverazione dei dati contabili ed extracontabili ... » 201

Controlli di coerenza tra ISA e Mod. REDDITI 2023 ... » 201

- Ricavi (controlli bloccanti confermabili = ***C) ... » 201
- Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità (controlli bloccanti confermabili = ***C) ... » 202
- Esistenze iniziali/rimanenze finali (controlli bloccanti confermabili = ***C) ... » 202
- Maxi ammortamento (controlli bloccanti confermabili = ***C) ... » 202
- Iper ammortamento (controlli bloccanti confermabili = ***C) ... » 202
- Nuovo patent box (controlli bloccanti confermabili = ***C) ... » 203
- Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e per la produzione di servizi (segnalazioni non bloccanti) ... » 203

Compresenza del quadro F e del quadro H ... » 203

- ISA relativi al settore servizi con doppio quadro contabile ... » 203
- ISA relativi al settore professionisti con doppio quadro contabile ... » 204

❑ **Quadro H - Dati contabili professionisti** ..... pag. 205
- Agevolazioni Covid-19 ..... » 206

Dati contabili (righi da H01 a H21) ..... » 207
- Spese da indicare nel campo 1 ..... » 211
- Maggiorazioni da indicare nel campo 2 ..... » 212
- Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi ..... » 212
- Canoni da indicare nel campo 1 ..... » 214
- Maggiorazioni da indicare nel campo 2 ..... » 214
- Quote di ammortamento dei beni immobili strumentali ..... » 215
- Altri valori da indicare nel rigo H10 ..... » 216

Elementi necessari alla determinazione dell'aliquota IVA (righi da H22 a H27) ..... » 224

Asseverazione dei dati contabili ed extracontabili ..... » 226

Controlli di coerenza tra ISA e Mod. REDDITI 2023 ..... » 226
- Compensi (controlli bloccanti confermabili = ***C) ..... » 226
- Altri proventi lordi (controlli bloccanti confermabili = ***C) ..... » 226
- Plusvalenze patrimoniali (controlli bloccanti confermabili = ***C) ..... » 227
- Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità (controlli bloccanti confermabili = ***C) ..... » 227
- Totale compensi (controlli bloccanti confermabili = ***C) ..... » 227
- Quote di ammortamento (controlli bloccanti confermabili = ***C) ..... » 227
- Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili (controlli bloccanti confermabili = ***C) ..... » 227
- Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio (controlli bloccanti confermabili = ***C) ..... » 227
- Spese relative agli immobili (controlli bloccanti confermabili = ***C) ..... » 228
- Lavoratori dipendenti e assimilati (controlli bloccanti confermabili = ***C) ..... » 228
- Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale o artistica (controlli bloccanti confermabili = ***C) ..... » 228
- Interessi passivi (controlli bloccanti confermabili = ***C) ..... » 228
- Consumi (controlli bloccanti confermabili = ***C) ..... » 228
- Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi (controlli bloccanti confermabili = ***C) ..... » 228
- Spese di rappresentanza (controlli bloccanti confermabili = ***C) ..... » 229
- Spese di iscrizione a master, corsi di formazione, convegni, congressi o a corsi di aggiornamento professionale (controlli bloccanti confermabili = ***C) ..... » 229
- Minusvalenze patrimoniali (controlli bloccanti confermabili = ***C) ..... » 229
- Altre spese documentate (controlli bloccanti confermabili = ***C) ..... » 229
- Totale spese (controlli bloccanti confermabili = ***C) ..... » 229

Compresenza del quadro F e del quadro H ..... » 229

❑ **Prospetto "Imprese multiattività"** ..... pag. 230
- Soggetti obbligati alla compilazione del prospetto ..... » 230
- Composizione e compilazione del prospetto ..... » 231

❑ **Attività complementari: eccezioni alla multiattività** ..... pag. 236
- Attività complementari: definizione ..... » 236
- Effetti della complementarietà ..... » 236
- Compresenza di attività complementari ed altre attività ..... » 237
- ISA con attività complementari ..... » 237

❑ **Attività ad aggio/ricavo fisso** ..... pag. 245
- Individuazione delle attività ad aggio o ricavo fisso ..... » 245
- Casi particolari: ISA CM80U, CM13U, CM85U, CG37U, CG36U e CG54U ..... » 246
- Neutralizzazione delle attività ad aggio o ricavo fisso ..... » 248

Sezione Quarta - SOFTWARE ISA E CASI RISOLTI

❑ **Il tuo ISA 2023: esempio di compilazione - Commerciante** ..... pag. 252
- Dati relativi all'attività utili alla compilazione dei quadri A, B e C ..... » 252
- Elementi contabili utili alla compilazione del quadro F ..... » 254
- Dati forniti dall'Agenzia ..... » 255
- Calcolo dell'indice sintetico di affidabilità ..... » 256

❑ **Il tuo ISA 2023: esempio di compilazione - Artigiano** ..... pag. 262
- Dati relativi all'attività utili alla compilazione dei quadri A, B e C ..... » 262
- Elementi contabili utili alla compilazione del quadro F ..... » 265
- Dati forniti dall'Agenzia ..... » 266
- Calcolo dell'indice sintetico di affidabilità ..... » 267

❑ **Casi risolti** ..... pag. 272
- Multiattività (attività secondarie superiori al 30% dei ricavi) ..... » 272
- Multiattività (attività secondarie pari o inferiori al 30% dei ricavi) ..... » 274
- Attività multipunto ..... » 274
- Compresenza di attività soggette ad ISA ed escluse ..... » 275
- Presenza di attività complementari ..... » 276
- Inizio/cessazione dell'attività in corso d'anno ..... » 279
- Attività ad aggio e ricavo fisso ..... » 282
- Operazioni straordinarie ..... » 287
- Superamento limite dei ricavi ..... » 289

Sezione Quinta - ELENCO ATTIVITÀ SOGGETTE AD ISA

❑ **Tabella degli ISA e delle relative attività economiche** ..... pag. 292
- Particolarità dei Modelli ISA 2023 ..... » 293
- Tabella ISA ordinata secondo il codice ATECO ..... » 294
- Elenco ISA 2023 e relative attività economiche (175 ISA) ..... » 359