

## \*ISA 2023 E-book

Prezzo: **30,78 €**



Codice	9791254651827
Tipologia	e-Book
Data pubblicazione	23 mag 2023
Reparto	Contabilità e bilancio, Fisco, E-BOOK
Argomento	Dichiarativi
Autore	Centro Studi Fiscali
Editore	Seac

Casi risolti ed esempi pratici.

Il testo analizza la disciplina degli "Indici sintetici di affidabilità fiscale" (ISA).

Nell'intento del Legislatore tali Indici, che esprimono su una scala da 1 a 10 il grado di affidabilità fiscale riconosciuto ai contribuenti, favoriscono l'emersione spontanea delle basi imponibili e stimolano l'assolvimento degli obblighi tributari attraverso una più stretta collaborazione tra i contribuenti stessi e l'Amministrazione finanziaria.

Il testo propone un'analisi completa della disciplina, con particolare riferimento a:

compilazione dei modelli da allegare alla dichiarazione dei redditi;

cause di esclusione;

indicatori elementari di affidabilità e di anomalia;

livelli di affidabilità fiscale e regime premiale;

collegamento con la dichiarazione dei redditi;

dichiarazione degli "ulteriori componenti positivi", non risultanti dalle scritture contabili;

utilizzo dei dati precompilati da parte dell'Agenzia;

modalità di accertamento degli Uffici;

aspetti sanzionatori, ecc.

STRUTTURA DEL LIBRO:

Sezione Prima - COSA SONO GLI ISA

Panorama normativo

La norma istitutiva

Cause di esclusione e metodologie ISA

Approvazione dei modelli per il periodo d'imposta 2022

Programma per l'elaborazione degli ISA dal periodo d'imposta 2023

Obiettivi e funzioni

ISA: strumento di compliance

Funzione ed obiettivi degli ISA

Soggetti interessati ed esclusi

Cause di esclusione dagli ISA

La costruzione degli ISA

Inquadramento generale

Individuazione dei modelli di business

Indicatori elementari e costruzione degli ISA  
Dati rilevanti ai fini ISA  
Indicatori di anomalia e di affidabilità fiscale  
Correttivi per fronteggiare la crisi economica e dei mercati  
Indicatori elementari di affidabilità  
Indicatori di anomalia  
Principali formule delle variabili degli indicatori per le imprese  
Principali formule delle variabili e degli indicatori per i professionisti  
Territorialità  
Territorialità generale  
Territorialità specifiche  
Regime premiale  
Il regime premiale  
I livelli di affidabilità per il periodo d'imposta 2022  
Livelli di affidabilità per le strategie di controllo (voto 6)  
Soggetti che compilano i Modd. ISA ma non possono accedere al regime premiale  
Chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate  
Attività soggette a revisione  
Il programma di elaborazione degli indici  
Elenco attività economiche per le quali elaborare gli ISA per il 2023  
Sezione Seconda - ULTERIORI DATI NECESSARI PER L'APPLICAZIONE DEGLI ISA 2023  
Variabili precalcolate e posizioni ISA  
Variabili precalcolate  
Posizioni ISA  
Tabella delle variabili precalcolate  
Modalità di acquisizione degli ulteriori dati ai fini ISA  
Acquisizione degli ulteriori dati in modo massivo  
Acquisizione degli ulteriori dati in modo puntuale  
Delega per la consultazione del cassetto fiscale  
Modello di conferimento/revoca della delega  
Funzionalità disponibile per gli utenti registrati ai servizi telematici  
Delega specifica ai fini ISA: il modello e il registro cronologico  
Contenuti del modello di delega  
Fac-simile di delega specifica ISA  
Registro delle deleghe specifiche ISA  
Richiesta massiva dei dati ai fini ISA

Intermediari già delegati alla consultazione del cassetto fiscale

Intermediari non provvisti di delega al cassetto fiscale

Accettazione/scarto delle richieste

Sezione Terza - MODELLI ISA E DICHIARAZIONE DEI REDDITI

ISA e dichiarazione dei redditi

Frontespizio

Quadri RE, RF, RG,

Miglioramento dell'affidabilità fiscale

Regolarizzazione dei codici attività

Miglioramento del profilo di affidabilità

Miglioramento del profilo di affidabilità: indicazione nei quadri F ed H

Miglioramento del profilo di affidabilità (imposte sui redditi)

Miglioramento del profilo di affidabilità (IRAP)

Miglioramento del profilo di affidabilità (IVA)

Composizione dei modelli

Modelli ISA 2023

Dati generali dei Modelli ISA

Codice fiscale

Codice attività

Domicilio fiscale

Altre attività (dipendente/pensionato/altra impresa/professione)

Altri dati

Imprese multiattività

Esempio di compilazione

Quadro A - Personale

Quadro A: Personale (attività di impresa)

Quadro A: Personale (lavoro autonomo)

Quadro B - Unità locali

Commercio

Servizi

Professionisti

Manifatture

Agricoltura

Quadro C - Elementi specifici dell'attività

Commercio

Servizi

Professionisti

Manifatture

Agricoltura

Quadro D - Beni strumentali

Commercio

Servizi

Professionisti

Manifatture

Agricoltura

Quadro E - Dati per la revisione

Commercio

Servizi

Professionisti

Manifatture

Agricoltura

Quadro F - Dati contabili (imprese)

Aspetti generali

Contabilità semplificata per cassa (art. 66, TUIR) ed ex minimi/forfetari

Casi particolari: Patent box e ISA CG90U - Attività di pesca e acquacoltura

Agevolazioni Covid-19

Struttura del quadro

Componenti positive e negative di reddito e valore beni strumentali (righe da F01 a F21)

Attività ad aggi o ricavi fissi

Ricavi esclusi dall'indicazione a rigo F01

Compilazione ISA CG40U, CG93U e CG08U

Compilazione ISA CG40U e CG72U

Casi particolari

Imprese in contabilità semplificata

Costi sostenuti per acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci

Costi per beni e servizi strettamente correlati alla produzione dei ricavi

Costi non inclusi nel rigo F10

ISA CG54U

Rigo F12, campo 1

Rigo F12, campo 2

Beni in leasing

Sospensione degli ammortamenti

Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi

Perdite su crediti

Contribuenti forfetari

Determinazione della voce valore dei beni strumentali

Ragguaglio ai giorni di possesso nel periodo di imposta

Tabella riepilogativa

Elementi contabili necessari alla determinazione dell'aliquota IVA (righe da F22 a F28)

Passaggio dal regime di cassa a quello di competenza (e viceversa) - righe da F29 a F33

Tabella riassuntiva

Asseverazione dei dati contabili ed extracontabili

Controlli di coerenza tra ISA e Mod. REDDITI 2023

Ricavi (controlli bloccanti confermabili = \*\*\*)

Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità (controlli bloccanti confermabili = \*\*\*)

Esistenze iniziali/rimanenze finali (controlli bloccanti confermabili = \*\*\*)

Maxi ammortamento (controlli bloccanti confermabili = \*\*\*)

Iper ammortamento (controlli bloccanti confermabili = \*\*\*)

Nuovo patent box (controlli bloccanti confermabili = \*\*\*)

Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati, merci e per la produzione di servizi (segnalazioni non bloccanti)

Compresenza del quadro F e del quadro H

ISA relativi al settore servizi con doppio quadro contabile

ISA relativi al settore professionisti con doppio quadro contabile

Quadro H - Dati contabili professionisti

Agevolazioni Covid-19

Dati contabili (righe da H01 a H21)

Spese da indicare nel campo 1

Maggiorazioni da indicare nel campo 2

Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi

Canoni da indicare nel campo 1

Maggiorazioni da indicare nel campo 2

Quote di ammortamento dei beni immobili strumentali

Altri valori da indicare nel rigo H10

Elementi necessari alla determinazione dell'aliquota IVA (righe da H22 a H27)

Asseverazione dei dati contabili ed extracontabili

Controlli di coerenza tra ISA e Mod. REDDITI 2023

Compensi (controlli bloccanti confermabili = \*\*\*)

Altri proventi lordi (controlli bloccanti confermabili = \*\*\*)

Plusvalenze patrimoniali (controlli bloccanti confermabili = \*\*\*)

Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità (controlli bloccanti confermabili = \*\*\*)

Totale compensi (controlli bloccanti confermabili = \*\*\*)

Quote di ammortamento (controlli bloccanti confermabili = \*\*\*)

Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili (controlli bloccanti confermabili = \*\*\*)

Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio (controlli bloccanti confermabili = \*\*\*)

Spese relative agli immobili (controlli bloccanti confermabili = \*\*\*)

Lavoratori dipendenti e assimilati (controlli bloccanti confermabili = \*\*\*)

Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale o artistica (controlli bloccanti confermabili = \*\*\*)

Interessi passivi (controlli bloccanti confermabili = \*\*\*)

Consumi (controlli bloccanti confermabili = \*\*\*)

Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande in pubblici esercizi (controlli bloccanti confermabili = \*\*\*)

Spese di rappresentanza (controlli bloccanti confermabili = \*\*\*)

Spese di iscrizione a master, corsi di formazione, convegni, congressi o a corsi di aggiornamento professionale (controlli bloccanti confermabili = \*\*\*)

Minusvalenze patrimoniali (controlli bloccanti confermabili = \*\*\*)

Altre spese documentate (controlli bloccanti confermabili = \*\*\*)

Totale spese (controlli bloccanti confermabili = \*\*\*)

Compresenza del quadro F e del quadro H

Prospetto Imprese multiattività

Soggetti obbligati alla compilazione del prospetto

Composizione e compilazione del prospetto

Attività complementari: eccezioni alla multiattività

Attività complementari: definizione

Effetti della complementarietà

Compresenza di attività complementari ed altre attività

ISA con attività complementari

Attività ad aggio/ricavo fisso

Individuazione delle attività ad aggio o ricavo fisso

Casi particolari: ISA CM80U, CM13U, CM85U, CG37U, CG36U e CG54U

Neutralizzazione delle attività ad aggio o ricavo fisso

## Sezione Quarta - SOFTWARE ISA E CASI RISOLTI

Il tuo ISA 2023: esempio di compilazione - Commerciante

Dati relativi all'attività utili alla compilazione dei quadri A, B e C

Elementi contabili utili alla compilazione del quadro F

Dati forniti dall'Agenzia

Calcolo dell'indice sintetico di affidabilità

Il tuo ISA 2023: esempio di compilazione - Artigiano

Dati relativi all'attività utili alla compilazione dei quadri A, B e C

Elementi contabili utili alla compilazione del quadro F

Dati forniti dall'Agenzia

Calcolo dell'indice sintetico di affidabilità

Casi risolti

Multiattività (attività secondarie superiori al 30% dei ricavi)

Multiattività (attività secondarie pari o inferiori al 30% dei ricavi)

Attività multipunto

Compresenza di attività soggette ad ISA ed escluse

Presenza di attività complementari

Inizio/cessazione dell'attività in corso d'anno

Attività ad aggio e ricavo fisso

Operazioni straordinarie

Superamento limite dei ricavi

## Sezione Quinta - ELENCO ATTIVITA' SOGGETTE AD ISA

Tabella degli ISA e delle relative attività economiche

Particolarità dei Modelli ISA 2023

Tabella ISA ordinata secondo il codice ATECO

Elenco ISA 2023 e relative attività economiche (175 ISA)

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento allo 0461.232337 o 0461.980546

oppure via mail a : [servizioclienti@libriprofessionali.it](mailto:servizioclienti@libriprofessionali.it)

www.LibriProfessionali.it è un sito di Scala snc Via Solteri, 74 38121 Trento (Tn) P.Iva 01534230220



