

ISA 2024 - Indici sintetici di affidabilità fiscale

Prezzo: **Prezzo di listino** 34,00 € **Prezzo a te riservato**
32,30 €



Codice	9791254652091
Tipologia	Libri
Data pubblicazione	31 mag 2024
Reparto	Contabilità e bilancio, Fisco, LIBRI
Argomento	Dichiarativi
Autore	Centro Studi Fiscali
Editore	Seac

Descrizione

Casi risolti ed esempi pratici.

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

Nell'intento del Legislatore, gli 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:

alla modulistica ISA;

alle cause di esclusione dalla compilazione dei modelli e di applicazione degli indici;

agli indicatori elementari di affidabilità e di anomalia;

ai livelli di affidabilità fiscale e regime premiale;

al collegamento con la dichiarazione dei redditi;

alla dichiarazione degli “ulteriori componenti positivi”, non risultanti dalle scritture contabili per migliorare il proprio grado di affidabilità fiscale;

all'acquisizione degli ulteriori dati necessari ai fini del calcolo degli indici (variabili precalcolate, posizioni ISA, deleghe specifiche e al cassetto fiscale, ecc.).

Particolare attenzione viene dedicata al nuovo istituto del Concordato Preventivo Biennale (CPB), al quale il contribuente può aderire compilando l'apposito quadro P che costituisce parte integrante dei modelli ISA.

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 2023

Programma per l'elaborazione degli ISA dal periodo d'imposta 2024

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
Territorialità del commercio
Regime premiale
Il regime premiale
I livelli di affidabilità per il periodo d'imposta 2023
No apposizione visto di conformità
Visto di conformità e regime premiale ISA: i chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate
Ulteriori benefici premiali
Livelli di affidabilità per le strategie di controllo (voto = 6)
Regime premiale 2024: tabella riepilogativa
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 2024
Sezione Seconda - ULTERIORI DATI NECESSARI PER L'APPLICAZIONE DEGLI ISA 2024
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
Modello unico di delega per l'accesso ai servizi dell'Agenzia
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 2024
Concordato preventivo biennale (quadro P)
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

Contributi e indennità

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 DG40U, CG08U e CG93U

Compilazione ISA DG40U e CG72U

Casi particolari

Regolarizzazione delle rimanenze di magazzino

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 DG54U

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

Asseverazione dei dati contabili ed extracontabili

Controlli di coerenza tra ISA e Mod. REDDITI 2024

Ricavi (controlli bloccanti confermabili = ***C)

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

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

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

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

Nuovo Patent box (controlli bloccanti confermabili = ***C)

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 2024

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, DM13U, DM85U, DG37U, DG36U e DG54U

Neutralizzazione delle attività ad aggio o ricavo fisso

Sezione Quarta - SOFTWARE ISA E CASI RISOLTI

Il tuo ISA 2024: 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 2024: 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 ATTIVITÀ SOGGETTE AD ISA

Tabella degli ISA e delle relative attività economiche

Particolarità dei Modelli ISA 2024

Tabella ISA ordinata secondo il codice ATECO

Elenco ISA 2024 e relative attività economiche (175 ISA)

Sezione Sesta - CONCORDATO PREVENTIVO BIENNALE

Premessa

Fasi e termini di accesso alla procedura di CPB

Procedure informatiche di ausilio all'attuazione del concordato
Elaborazione e comunicazione del "reddito/valore della produzione concordato"
Disciplina del CPB per i soggetti ISA
Cause di esclusione dal CPB
Effetti accettazione proposta e adempimenti
Cessazione del concordato
Decadenza del concordato
Modalità di determinazione del reddito concordato
Reddito d'impresa oggetto di concordato
Valore della produzione netta oggetto di concordato
Rilevanza basi imponibili concordate
Determinazione degli acconti
Quadro P - Concordato preventivo biennale 2024-2025
Il modello CPB
La compilazione

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento allo 0461.232337 o 0461.980546
oppure via mail a : servizioclienti@libriprofessionali.it
www.LibriProfessionali.it è un sito di Scala snc Via Solteri, 74 38121 Trento (Tn) P.Iva 01534230220

