

ISA 2019

Guida alla compilazione

Mauro Longo



Sommario

Struttura e finalità degli ISA	1
Provedimenti normativi – Quadro riassuntivo	1
ISA approvati per il 2018	1
Modelli ISA semplificati – ex parametri.....	2
Finalità degli ISA.....	3
Giudizio di sintesi.....	3
Superamento logica “duale”	4
Differenza fra ISA e studi di settore	4
Assenza dei corrispettivi anti-crisi	4
Basi imponibile “multiple”.....	4
Quadro “Z” studi di settore.....	5
Indicatori di territorialità	5
Attività di accertamento – Liste selettive.....	5
Omessa presentazione modelli/indicazione di dati errati.....	5
Revisione biennale degli ISA	6
Asseverazione dei dati.....	6
Dati forniti dall’Agenzia per calcolo ISA - c.d. dati precalcolati.....	6
Indicatori di affidabilità e di anomalia	8
Struttura degli indici.....	8
Basi imponibili “multiple”	9
Funzione di regressione.....	9
Indicatori elementari di affidabilità	9
Indicatori elementari di anomalia.....	10
Attività non inerenti.....	11
Breve commento ad alcuni indicatori	12
Coefficiente individuale	13
Modelli di Business (MoB).....	13
Assenza dei corrispettivi anti-crisi.....	14
Come migliorare l’affidabilità.....	14
Report informativi ed utilizzo dei dati	14
Cause di esclusione	15
Cause di esclusione – Principi generali.....	15
Cause di esclusione oggettive.....	15
Inizio e cessazione attività	15
Mera prosecuzione	16
Periodo non normale	17
Ricavi/compensi superiori al limite di 5.164.569 euro.....	18
Cause di esclusione soggettive.....	18
Enti del terzo settore	19
Imprese multiattività.....	19
Regole di compilazione del prospetto	20
Eliminazione cause di inutilizzabilità	21
Cause di esclusione e regime premiale.....	21
Regime premiale, adeguamento in dichiarazione e utilizzo dati	22

Premessa	22
Regime premiale – Gradualità	23
Visti di conformità ai fini IVA – Benefici dal 2020.....	24
Visto di conformità ai fini delle imposte dirette	24
Benefici premiali e società di comodo	25
Accertamenti basati su presunzioni semplici.....	25
Trasferimento del regime premiale in capo ai soci di società trasparente.....	25
Selezione dei contribuenti da verificare	26
Disapplicazione del regime premiale in presenza di reati.....	26
Livelli di affidabilità.....	26
Adeguamento in dichiarazione.....	27
Disapplicazione degli ISA.....	28
Attività complementari	29
Attività prevalente e attività complementari	29
Riflessi sulla modulistica	34
Novità modelli d’impresa – Cause di esclusione	34
Modelli ISA.....	35
Quadro A – Personale.....	35
Quadro B – Unità locali.....	37
Manifatture ed agricoltura	38
Quadro C – Elementi specifici dell’attività.....	38
Manifatture ed agricoltura	42
Quadro D – Beni strumentali.....	42
Commercio	42
Quadro E – Dati per la revisione	42
Agricoltura	43
Novità del quadro F	43
Contabilità semplificata per cassa.....	44
Rimanenze finali ed esistenze iniziali	45
Modalità di acquisizione dei dati	46
Modalità di acquisizione dei dati.....	46
Acquisizione massiva.....	46
Intermediari abilitati provvisti di delega al cassetto fiscale.....	46
Richiesta massiva	46
Richiesta puntuale	47
Intermediari abilitati non provvisti di delega al cassetto fiscale	47
Acquisizione della delega ai fini ISA.....	47
Durata della delega.....	48
Conservazione delle deleghe-istituzione registro	48
Controlli Agenzia delle entrate.....	48
Dati da indicare nel file richiesta dati.....	49
Risposte dell’Agenzia	49
Dati necessari per l’applicazione	50
Dati precalcolati dall’Agenzia	50
Posizioni ISA 2018.....	50
Criteri di utilizzo delle posizioni ISA	52

Software "IL TUO ISA" 53

D.M. 27 febbraio 2019 - Allegato 10 54