



ISA: Adeguamento, Maggiore IVA e Annotazione Contabile

Quando serve

Consente la rilevazione automatica nei quadri Redditi e nel quadro IRAP nel caso di adeguamento agli Indici Sintetici di Affidabilità, al calcolo della Maggiore IVA, all'abilitazione in delega dell'IVA e all'annotazione dei maggiori corrispettivi da adeguamento in contabilità o nel registro IVA entro il termine per il versamento a saldo delle imposte.

La normativa

Risoluzione nr. 48 del 10 maggio 2019
Circolare nr. 20 del 20 settembre 2019

Novità

Nessuna novità.

Termini di versamento

Ai fini dell'imposta sul valore aggiunto è possibile adeguarsi alle risultanze derivanti dall'applicazione degli ISA senza il pagamento di sanzioni ed interessi, effettuando il versamento della relativa imposta entro il termine previsto per il versamento a saldo dell'imposta sul reddito, utilizzando il codice tributo 6494.

In questo documento:

1. **Verifica Preliminare**
2. **Modalità di adeguamento agli ISA**
3. **Quadro RQ - Calcolo Maggiore IVA**
4. **Abilitazione Delega Unica**
5. **Annotazione Contabile**
6. **Dove trovo tutte le Note Salvatempo**

Descrizioni, valori, conti utilizzati all'interno del documento sono esclusivamente a titolo esemplificativo; è cura dell'utente valutarne il corretto riferimento.

1. Verifica Preliminare

Scelta di menù

Percorso

FISCALE

22/23/24. Redditi PF / SP / SC → 01. Gestione Contribuenti

Dal menù delle dichiarazioni accedere alla scelta **Versamenti** → **Liquidazione Imposte**. Nella scheda **DG Dati generali** verificare che siano selezionati i campi **Riporto automatico adeguamento Studi su Redditi/IVA/IRAP** e **Riporto automatico adeguamento IVA** che attivano rispettivamente il riporto automatico dell'adeguamento agli ISA sulla dichiarazione dei Redditi e dell'IRAP e il riporto dell'adeguamento Maggior IVA su quadri Impresa/Lav. Autonomo.

LIQUIDAZIONE IMPOSTE

Dati Generali | Situazione debiti/crediti e Accounti | Riepiloo imposte

MODALITA' DI VERSAMENTO

Data bilancio/rendiconto o effetto fusione/scissione: 00/00/0000 | Data termine legale: 30/04/2019

Data versamento senza maggiorazione: 30/09/2019 | Data versamento con maggiorazione dello 0,4 %: 30/10/2019

Versamento con maggiorazione dello 0,4 %: | Data presunta di versamento: 00/00/0000 | Numero rate: 0

Utilizzo crediti in compensazione per acconti in dichiarazione:

Riporto automatico adeguamento studi su Redditi/IVA/IRAP: | Riporto automatico adeguamento IVA:

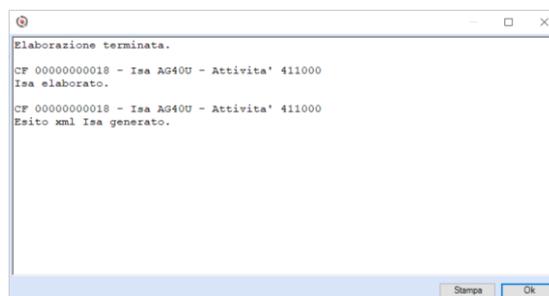
[Inizio documento](#)

2. Modalità di adeguamento agli ISA

Scelta di menù

Percorso
FISCALE 22/23/24. Redditi PF/SP/SC → 1. Gestione contribuenti

Accendendo alla funzione **VC Visualizza Calcoli**, la procedura elabora il calcolo rilasciando un diagnostico dove viene evidenziato se il Modello ISA è stato elaborato oppure, in caso contrario, rileva eventuali errori di compilazione.



Cliccato su **Ok** la procedura genera e visualizza il .pdf del modello ISA elaborato con l'**Esito del calcolo effettuato** mettendo in evidenza il punteggio e gli ulteriori componenti per singolo indicatore.

Per verificare in dettaglio ogni singolo indicatore o importo viene segnalata la parola **vedi dettaglio**.

Esito del calcolo effettuato					
INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITA'					
Indice Sintetico di Affidabilità	Descrizione				Punteggio
Codice Telematico	Descrizione				Punteggio
IIISAAFF	Il tuo Isa, con punteggio pari o superiore a 8, ti permette l'accesso ai benefici premiali previsti dal provvedimento del 10/05/2019 della Agenzia delle Entrate.				5,72
Indicatori elementari di affidabilità					
Codice Telematico	Descrizione	Punteggio	Segnalazione/alert	Ulteriori componenti per massimizzare il punteggio del singolo indicatore	Dettaglio
IIE00101	Ricavi per addetto	1.00	vedi dettaglio	85,083.00	vedi dettaglio
IIE00201	Valore aggiunto per addetto	10.00	vedi dettaglio	0.00	vedi dettaglio
IIE00301	Reddito per addetto	10.00	vedi dettaglio	0.00	vedi dettaglio
Indicatori elementari di anomalia Gestione Caratteristica					
Codice Telematico	Descrizione	Punteggio	Segnalazione/alert	Ulteriori componenti per massimizzare il punteggio del singolo indicatore	Dettaglio
IIN07101	Corrispondenza dei canoni da locazione desumibili dal Registro Locazioni Immobili con quelli dichiarati	1.87	vedi dettaglio		vedi dettaglio

Dopo aver salvato o stampato il modello ISA.pdf, il Livello di affidabilità ed il valore di adeguamento calcolato verranno esposti nel prospetto del Modello ISA nei relativi campi denominati: **Affidabilità** e **Ulteriori componenti per massimizzare il punteggio**.

Personale Fisiche | Personale Giuridiche

ISA 2019
Indici sintetici di affidabilità fiscale

Codice Anagrafica: INFRAN | Codice Fiscale: 00000000018 | ORDINARIA 2018

Ragione sociale: SOCIETA' SRL | PROVENIENZA DAL QUADRO RF - USC

Numero: 1 | AG40U | 411000 | Sviluppo di progetti immobiliari senza costruzione | UNICA ATTIVITA'

Affidabilità: 5,72/10

Ricavo dichiarato: 255.000

Ulteriori componenti per massimizzare il punteggio: 85.083

Valore campo F03: 0

Visualizzato l'esito di calcolo dare "esc" alla gestione ISA, la procedura propone la videata denominata **Modalità di adeguamento agli ISA** dove viene evidenziato il dato relativo agli **Ulteriori componenti per massimizzare il punteggio**, che è stato determinato dal calcolo del motore ISA.

Modalità di Adeguamento agli ISA

Affidabilità:

RICAVO DICHIARATO:

Ulteriori componenti positivi per massimizzare il punteggio:

F03 - ULTERIORI COMPONENTI POSITIVI:

Aliquota I.V.A. media Percentuale (%):

Imposta calcolata sulla base dell'Aliquota I.V.A. media applicata:

Aliquota IVA indicata nel quadro contabile F34 - Aliquota I.V.A. applicata in fase di versamento:

Imposta calcolata sulla base dell'Aliquota I.V.A. indicata nel modello ISA:

Conferma Annulla

Cliccare su **Conferma**, la procedura ripropone il quadro F del quadro d'impresa, accedere nuovamente alla gestione **Calcolo indici sintetici di affidabilità (ISA)**

Operazione: **Calcolo indici sintetici di affidabilità (ISA)**

Ora è possibile procedere in due modalità:

- **senza adeguamento:** non riportare il dato calcolato nel rispettivo campo presente nel quadro degli elementi contabili (F03 se Impresa G02 se Autonomo), per cui il punteggio di affidabilità rimarrà invariato;
- **con adeguamento parziale o totale:** riportare manualmente il dato calcolato o un valore diverso (a discrezione dell'utente) nel rispettivo campo presente nel quadro degli elementi contabili (F03 se Impresa G02 se Autonomo), per cui procedere a massimizzare il punteggio.

Elementi contabili		VALORE CIVILE	VARIAZIONI	VALORE FISCALE
F01	Ricavi di cui ai commi 1 (lett. a) e b)) e 2 dell'art. 85 del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi)	255.000+	0+	255.000
F02	Altri proventi considerati ricavi col.2-di cui alla lettera f) dell'art.85,comma 1.del TUIR	0+	0+	0
F03	Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità*			85.083
F04	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0+	0+	0

Elementi contabili		VALORE FISCALE
G01	Compensi dichiarati	255.000
G02	Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità*	85.083
G03	Altri proventi lordi	0

Se si procede con l'adeguamento, dopo aver inserito il valore nel rispettivo rigo F03 o G02 e confermato il quadro F o G verrà riportato nel prospetto del Modello ISA nei relativi campi denominati: **Valore campo F03.**

Valore campo F03:

Rielaborare il calcolo con i nuovi dati dalla funzione **VC – Visualizza Calcoli**; in questo modo la procedura provvederà a:

- rilasciare un nuovo diagnostico;



- dopo aver cliccato su **Ok** la procedura genera un nuovo .pdf del modello ISA elaborato e l'esito del nuovo calcolo effettuato mettendo in evidenza il nuovo punteggio e gli ulteriori componenti per singolo indicatore;

Esito del calcolo effettuato					
INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITA'		Indice Sintetico di Affidabilità	Punteggio		
Codice Telematico	Descrizione				
IIISAAFF		Il tuo Isa, con punteggio pari o superiore a 8, ti permette l'accesso ai benefici premiali previsti dal provvedimento del 10/05/2019 della Agenzia delle Entrate.			7,97
Indicatori elementari di affidabilità					
Codice Telematico	Descrizione	Punteggio	Segnalazione/alert	Ulteriori componenti per massimizzare il punteggio del singolo indicatore	Dettaglio
IIIE00101	Ricavi per addetto	10.00	vedi dettaglio	0.00	vedi dettaglio
IIIE00201	Valore aggiunto per addetto	10.00	vedi dettaglio	0.00	vedi dettaglio
IIIE00301	Reddito per addetto	10.00	vedi dettaglio	0.00	vedi dettaglio
Indicatori elementari di anomalia Gestione Caratteristica					
Codice Telematico	Descrizione	Punteggio	Segnalazione/alert	Ulteriori componenti per massimizzare il punteggio del singolo indicatore	Dettaglio
IIIN07101	Corrispondenza dei canoni da locazione desumibili dal Registro Locazioni Immobili con quelli dichiarati	1.87	vedi dettaglio		vedi dettaglio

- viene aggiornato anche il punteggio di affidabilità.

Dopo aver dato **esc** alla gestione ISA la videata di adeguamento agli ISA aggiorna:

- il livello di affidabilità fiscale;
- calcola l'IVA dovuta.

Alla **Conferma** dei dati, la procedura provvederà a:

- riportare il dato dei Ricavi al rigo Ricavi non annotati del quadro del Modello Redditi;

RF12 Ricavi non annotati	ISA	Componenti non annotati nelle scritture contabili
	1) <input type="text" value="85.083"/>	<input type="text" value="0"/>
	2) <input type="text" value="85.083"/>	

➤ riportare il dato nel quadro RQ - Sezione XXI - Ulteriori componenti positivi ai fini IVA - ISA;

MAGGIORE AFFIDABILITA' AI FINI IVA-ISA		
RQ80 Maggiori corrispettivi	<input checked="" type="checkbox"/>	1) <input type="text" value="85.083,00"/>
Aliquota media	<input type="checkbox"/>	<input type="text" value="22,00"/>
RQ80 Imposta versata	<input type="checkbox"/>	2) <input type="text" value="18.718,00"/>

➤ riportare il dato dei Ricavi nel quadro del Modello IRAP - ISA Ulteriori componenti positivi.

QUADRO IC- SOCIETA' DI CAPITALI	Codice identificativo soggetto	1 Imprese industriali e commerciali
ISA ULTERIORI COMPONENTI POSITIVI	ISA ulteriori componenti positivi	
	1) <input type="text" value="85.083"/>	

[Inizio documento](#)

3. Quadro RQ - Calcolo Maggiore IVA

Scelta di menù

Percorso
FISCALE 22/23/24. Redditi PF/SP/SC → 1. Gestione contribuenti

Accedere al quadro **Imposta Sostitutiva** presente nel menù **Altri Quadri** di Redditi PF, **Base** di Redditi SP o **Altri** di Redditi SC.

Selezionare la **Sezione XXI - Ulteriori componenti positivi ai fini IVA - ISA** che in presenza di adeguamento da ISA risulterà già compilata.

MAGGIORE AFFIDABILITA' AI FINI IVA-ISA		
RQ80 Maggiori corrispettivi	<input checked="" type="checkbox"/>	1) <input type="text" value="85.083,00"/>
Aliquota media	<input type="checkbox"/>	<input type="text" value="22,00"/>
RQ80 Imposta versata	<input type="checkbox"/>	2) <input type="text" value="18.718,00"/>

Confermando la sezione, l'importo della maggiore IVA viene riportato nella scelta **LI liquidazione imposte**.

[Inizio documento](#)

4. Abilitazione Delega Unica

Scelta di menù

Percorso
FISCALE 22/23/24. Redditi PF/SP/SC → 1. Gestione contribuenti → LI Liquidazione Imposte

L'importo della Maggiore IVA viene riportato nella scelta **LI Liquidazione Imposte → Riepilogo imposte**.

LIQUIDAZIONE IMPOSTE					
Dati Generali		Situazione debiti/crediti e Acconti		Riepilogo imposte	
SCADENZA 23 - 2019				Saldo <input type="text" value="+131.429,00"/>	
Debiti	Descrizione Debito	Importo	Crediti	Descrizione Credito	Importo
RN23	IRES	80.420,00			
IRE	1° RATA IRES	32.168,00			
CCOM	DIRITTO CAMERALE	123,00			
	MAGGIORE IVA	18.718,00			
TOTALE		131.429,00			

Attraverso il bottone **Abilita riporti in delega** dalla scelta **Dati generali** della **LI Liquidazione Imposte** viene abilitata la scadenza 23 comprensiva della Maggiore IVA.

SEZIONE ERARIO - IVA											
Nr.	M	Sc	*	Trib	Periodo Rif		Importo a debito	Importo Credito	R/C	Compens.le	
1		23		6494	0	2018	18.718,00		0,00	S	S

Nuova denominazione per il codice 6494

Per effettuare il versamento integrativo dell'IVA, tramite il modello F24, dovuto per l'adeguamento del volume d'affari a seguito dell'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA), è utilizzato il codice tributo 6494, come ridenominato per effetto della risoluzione n. 48/E del 10 maggio 2019. Il codice tributo (denominato "Studi di settore - adeguamento IVA") è stato ridenominato come segue: **6494 - ISA - Indici sintetici di affidabilità fiscale - integrazione IVA.**

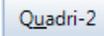
[Inizio documento](#)

5. Annotazione Contabile

Scelta di menù

Percorso
FISCALE 28. Dichiarazione IVA → 1. Dichiaraz. annuale IVA

I maggiori corrispettivi, entro il termine previsto per il versamento a saldo dell'imposta sul reddito, vanno annotati in un'apposita sezione dei registri delle fatture emesse o dei corrispettivi.

Accedere alla scelta  →  **Maggior IVA Studi/Param.** per generare in modo automatico la registrazione in contabilità:

SELEZIONE PARAMETRI DI TRAVASO	DATI PER GENERAZIONE DEL MOVIMENTO
Esercizio Iva Dichiarazione: 18	Data operazione: 30/11/19
Esercizio Co.Ge.: 19/19	CdC/Multipunto: 0
Esercizio IVA: 19	Conto dare: <input type="text"/>
	Conto avere: <input type="text"/>
	Test nr. Protoc.: <input type="text"/>
	Annotazioni: <input type="text"/>

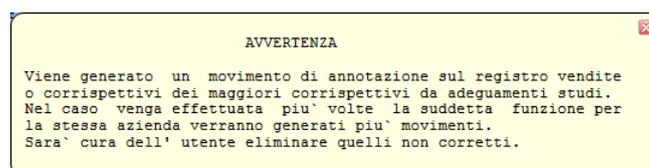
Valorizzare tutti i campi proposti dal programma per generare l'annotazione in contabilità.

 In caso di contabilità ordinaria viene generata una scrittura in Prima Nota contabile. Consigliamo di indicare nei due campi **Conto dare** e **Conto avere** lo stesso conto.

 In caso di contabilità semplificata viene generata una scrittura con la causale 216. Consigliamo l'utilizzo di un conto patrimoniale.



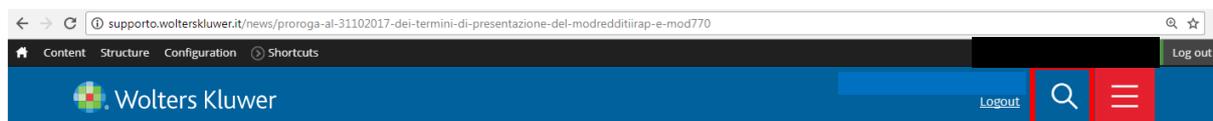
Fare attenzione nel caso venga generata più volte la stessa operazione; sarà cura dell'utente eliminare quelle non corrette.



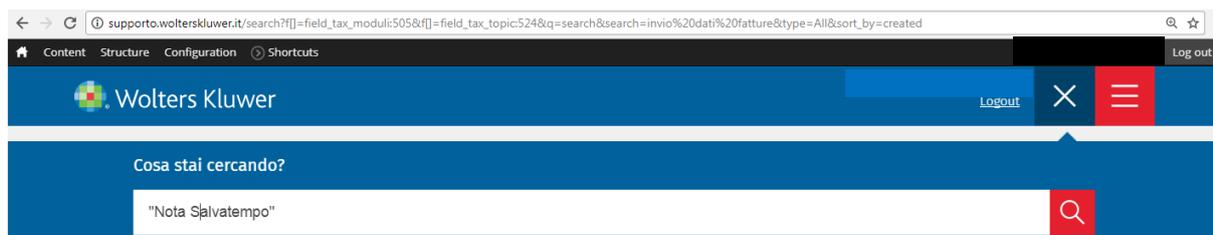
[Inizio documento](#)

6. Dove trovo tutte le Note Salvatempo

Le Note Salvatempo sono ora disponibili anche nel Portale di Assistenza (<http://supporto.wolterskluwer.it>) cliccando su  e in **Cosa stai cercando?**



scrivere **"nota salvatempo"** compresi gli apici appare la lista delle NS disponibili.



Visibilità Pubblicazioni in Bpoint SP e Bpoint SAAS

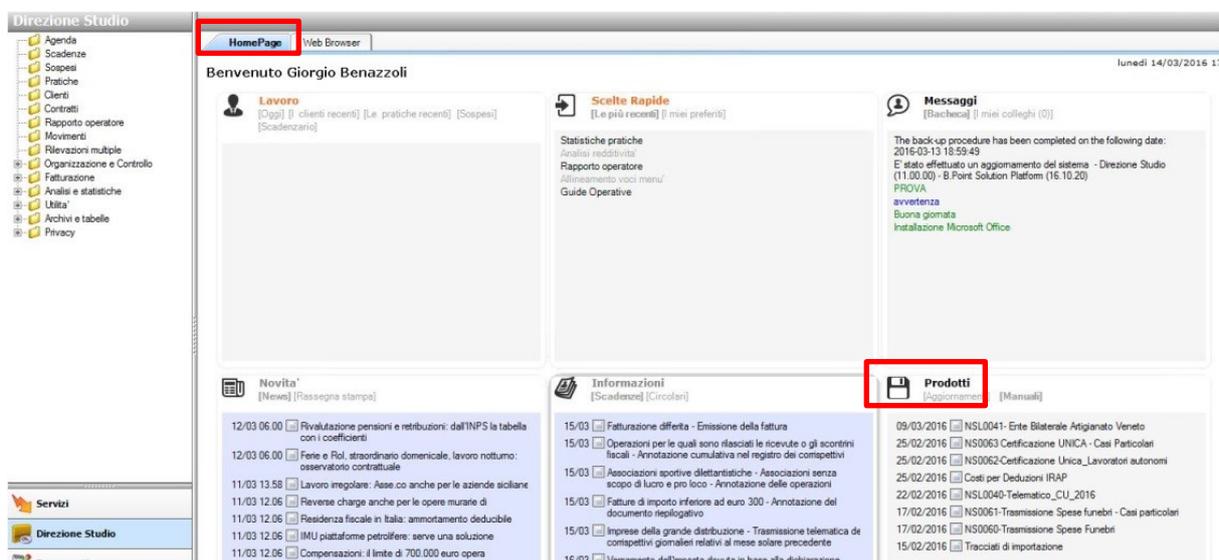
Le Note Salvatempo sono accessibili dal Desktop Attivo di **B.PointSP** e **B.PointSAAS** nella sezione LiveUpdate.

Appena pubblicate sono visibili sulla pagina principale, dove resteranno almeno 5 giorni, e da qui scaricabili con un semplice click.



Visibilità Pubblicazioni in Bpoint DS

- Home page;
- Prodotti (Manuali)



Visibilità Pubblicazioni in Bpoint DS versione grafica

- Normativa - Prassi
- Manuali



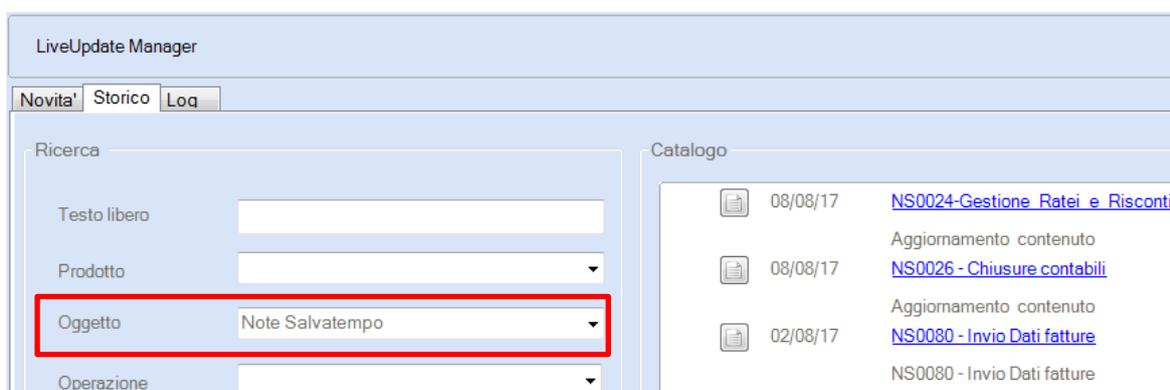
Archivio storico

E' sempre possibile ricercare le Note Salvatempo pubblicate in precedenza, semplicemente cliccando su **LiveUpdate** per accedere al LiveUpdate Manager, richiamabile anche dal percorso:

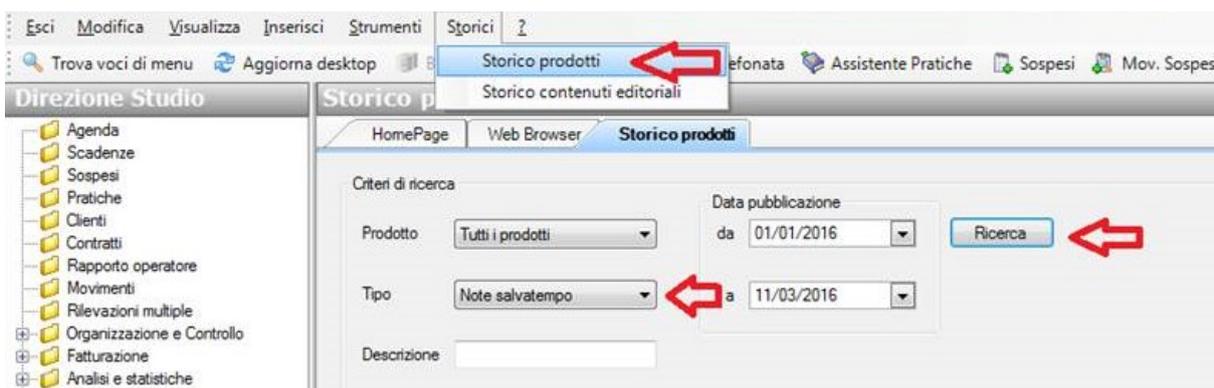
Scelta di menù

Percorso
ARCHIVI E UTILITA'
85. Utilita' → 05. Aggiornamento Moduli → 02. Gestore LiveUpDate

Per cercare tutte le Note Salvatempo, pubblicate in un determinato periodo di tempo, selezionare nel campo Oggetto la sola voce **Note Salvatempo**, indicare le date desiderate e premere sul bottone **Ricerca**. Cliccare nel catalogo proposto sulla nota che si vuole aprire.



Le Note Salvatempo in **BpointDS/BpointDS versione grafica** sono accessibili dalla scelta **STORICO -> STORICO PRODOTTI**



Inizio documento