
Il nuovo sistema ISA 2019: i chiarimenti della circolare 17/E delle Entrate

di [Gianfranco Costa](#)

Pubblicato il 21 Agosto 2019

Approfondiamo quanto stabilito dall'Agenzia delle Entrate nella **Circolare** di chiarimento del nuovo sistema ISA n. **17/E del 2 agosto 2019**: su cosa si basa il calcolo degli indicatori di **affidabilità** e **anomalia** e quali sono i dati di riferimento, come è strutturato il **punteggio ISA (benefici premiali e individuazione delle posizioni a rischio)**, quali **normative sugli studi di settore** sono applicabili agli ISA 2019 e a quali **sanzioni e accertamenti** si può essere sottoposti.

Indice rapido dell'articolo:

- Il nuovo sistema ISA: indicatori di affidabilità e anomalia
- I dati considerati dal nuovo sistema ISA
- Cause di esclusione e compilazione
- Il punteggio ISA: l'acquisto di affidabilità e i benefici premiali
- L'analisi del rischio
- Dagli Studi di settore agli ISA
- Le sanzioni e l'attività di accertamento
- Le Note Tecniche e Metodologiche
- Modificabilità dei dati e ricalcolo

Premessa

Il 2 agosto 2019 l'Agenzia delle Entrate ha reso disponibile la circolare n. 17/E esplicativa del "nuovo sistema ISA" (come lo definisce l'Agenzia stessa).

È una circolare corposa, com'era immaginabile, suddivisa in due parti:

- una prima parte di carattere generale volta a spiegare il nuovo strumento;
- una seconda parte che contiene le risposte ai principali quesiti pervenuti all'Agenzia.

Con questo primo intervento, cercheremo di ripercorrere i punti principali e di maggiore interesse all'operatore, evitando ciò che è già stato discusso in dottrina.

[In un secondo approfondimento, andremo a vedere il trattamento di alcune peculiarità applicative per specifici Modelli ISA.](#)



Il nuovo sistema ISA - Indici Sintetici di Affidabilità fiscale

L'Agenzia ricorda che il nuovo sistema ISA tiene conto di una pluralità di indicatori sostanzialmente riconducibili a due gruppi:

- Indicatori elementari di **affidabilità**, riferiti:
 - alle stime dei ricavi/compensi, del valore aggiunto per addetto e del reddito per addetto;
 - all'attendibilità di rapporti che esprimono aspetti della gestione tipica dell'attività (indicatore Durata e Decumulo delle scorte);

- Indicatori elementari di **anomalia**, riferibili:
 - a disallineamenti tra dati e informazioni presenti nei modelli di dichiarazione, ovvero emergenti dal confronto con banche dati esterne;
 - a situazioni di non normalità/ non coerenza del profilo contabile e gestionale che evidenziano condizioni atipiche rispetto al settore e al modello organizzativo cui sono riferite.

La media del valore attribuito ai singoli indicatori elementari esprime, su una **scala da 1 a 10**, il punteggio dell'indice sintetico e rappresenta il posizionamento del contribuente rispetto a tali indicatori, con la conseguenza che **maggiore è il "voto", più affidabile è il contribuente**.

Nella formulazione degli ISA, l'Agenzia si è basata su una serie di elementi caratterizzanti, che andremo di seguito ad analizzare.

1. Modelli di Business (MoB)

La nuova metodologia individua i modelli organizzativi che rappresentano la struttura della **Catena del Valore** alla base del processo di produzione del bene o del servizio.

Tale approccio si basa su quattro "blocchi" di analisi che consentono di scomporre le determinanti fondamentali della generazione del Valore in altrettante aree e individuare i fattori principali da cui esse dipendono:

- *Value Proposition*: la proposta principale di valore che riguarda il prodotto o servizio offerto al mercato, il modo in cui vengono effettuate le lavorazioni/trasformazioni, il target di clienti che generano valore all'impresa o al professionista;
- *Value Network*: il valore generato dalla relazione con "reti" di operatori/soggetti esterni (ad esempio canali distributivi, intermediari, subforniture esternalizzate a terzi, accordi e scambi con i fornitori di materie prime/semilavorati);

- *Value Finance*: il modello di generazione del ricavo/compenso come le politiche di prezzo, le strutture di costo, la struttura dei ricavi specie quelli derivanti da attività “no core”;
- *Value Architecture*: gli strumenti tecnologici trasve

Abbonati per poter continuare a leggere questo articolo

Progettato e realizzato da professionisti, per i professionisti, ogni piano di abbonamento comprende:

- contenuti autorevoli, puntuali, chiari per aiutarti nel tuo lavoro di tutti i giorni
- videoconferenza, per aggiornarti e ottenere crediti formativi
- una serie di prodotti gratuiti, sconti e offerte riservate agli abbonati
- due newsletter giornaliere

A partire da 15€ al mese

Scegli il tuo abbonamento