Studio BBM Associati

VOTO ISA FINO A 6 NEL MIRINO DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE: QUALI RISCHI SI CORRONO E CHE COSA FARE

Parte 2

N. 85 | 6 Maggio 2026 | Fiscalità e pianificazione

BBM AGGIORNA N. 85 DEL 6 MAGGIO 2026

Nel BBM Aggiorna di oggi si prosegue la trattazione del tema iniziato ieri.

I rischi se voto ISA uguale o inferiore a 6

Sarebbe un errore limitarsi a dire al contribuente che con ISA 6 si rischia un controllo, ma il tema è assai più ampio. Un ISA basso può incidere su tre piani:

Il primo è il piano fiscale. Il contribuente risulta meno affidabile e potrebbe essere selezionato nell'ambito delle analisi dei contribuenti da controllare.

Il secondo è il piano finanziario. L'impossibilità di accedere agli esoneri dal visto di conformità può rendere più onerosa la gestione dei crediti fiscali. Anche se per importi modesti, il visto può non essere necessario in base alle regole generali, il contribuente con ISA 6 non dispone delle soglie premiali maggiorate.

Il terzo è il piano consulenziale. Il punteggio basso segnala spesso incoerenze nei dati contabili, nella struttura dei costi, nei margini, nelle rimanenze, nei beni strumentali, nei compensi o ricavi dichiarati rispetto al modello economico-statistico dell'attività.

Quali verifiche fare

Per prima cosa si dovrebbero verificare le cause del punteggio basso. In molti casi il risultato non deriva da evasione, ma da anomalie o disallineamenti che meritano un controllo.

Le verifiche pratiche possono riguardare:

- la corretta indicazione del codice attività;
- la presenza di cause di esclusione o di non normale svolgimento dell'attività;
- l'esatta compilazione dei dati contabili ed extracontabili;
- l'incidenza del costo del lavoro;
- la coerenza dei beni strumentali;
- il rapporto tra ricavi, margini e costi;
- la corretta indicazione delle giornate lavorate, dei collaboratori, delle superfici, dei consumi o degli altri dati strutturali richiesti dal singolo ISA.

Per esempio, una impresa commerciale potrebbe ottenere un punteggio ISA 5,80 perché ha indicato ricavi coerenti con la contabilità, ma ha compilato in modo errato il dato relativo alla superficie di vendita o al magazzino. In quel caso il problema non è fiscale in senso sostanziale, ma dichiarativo.

Tuttavia, se non corretto, il punteggio trasmesso resta basso.

Nel BBM Aggiorna di domani si proseguirà la trattazione del tema iniziato qualche giorno fa.

Lo Studio resta a completa disposizione.

Scarica il PDF originale

Versione online: https://bbmassociati.it/newsletter/voto-isa-fino-a-6-nel-mirino-dell-agenzia-delle-entrate-quali-rischi-si-corrono-e-che-cosa-fare-seconda-parte/