

ISA **Indici sintetici di affidabilità fiscale**

— 2020 —

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti
ai fini dell'applicazione ed elaborazione
degli indici sintetici di affidabilità fiscale

BG50U

- Intonacatura, rivestimento, tinteggiatura ed altri lavori di completamento e finitura degli edifici

PERIODO D'IMPOSTA 2019

1. GENERALITÀ

Questo modello deve essere compilato dai soggetti che svolgono, con riferimento al periodo d'imposta 2019, come attività prevalente una o più tra le attività di seguito elencate:

- “Intonacatura e stuccatura” - 43.31.00;
- “Rivestimento di pavimenti e di muri” - 43.33.00;
- “Tinteggiatura e posa in opera di vetri” - 43.34.00;
- “Attività non specializzate di lavori edili (muratori)” - 43.39.01;
- “Altri lavori di completamento e di finitura degli edifici nca” - 43.39.09;
- “Pulizia a vapore, sabbiatura e attività simili per pareti esterne di edifici” - 43.99.01.

Il modello è composto da:

- frontespizio;
- quadro A – Personale;
- quadro C – Elementi specifici dell'attività;
- quadro E – Dati per la revisione;
- quadro F – Dati contabili.

Le istruzioni di carattere generale, comuni a tutti gli indici sintetici di affidabilità fiscale, sono contenute nel documento “Istruzioni Parte generale ISA”.

ATTENZIONE

Per le **cause di esclusione** dall'applicazione degli ISA si rimanda a quanto esposto nel paragrafo “Chi non li applica” delle “Istruzioni Parte generale ISA”. In particolare, per questo ISA si precisa che, ai fini della verifica del limite di esclusione dall'applicazione, i ricavi delle imprese interessate devono essere aumentati delle rimanenze finali e diminuiti delle esistenze iniziali valutate ai sensi degli articoli 92 e 93 del TUIR.

2. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato:

- in alto a destra, il codice fiscale;
- il codice attività relativo alla attività prevalente;
- negli appositi campi, il Comune e la Provincia del domicilio fiscale;
- se il periodo d'imposta è diverso da dodici mesi, mediante barratura della relativa casella;
- il numero complessivo dei mesi durante i quali si è svolta l'attività nel corso del periodo d'imposta (solo nel caso in cui il periodo d'imposta è diverso da dodici mesi).

Si precisa a tal fine che si considerano pari ad un mese le frazioni di esso uguali o superiori a 15 giorni.

Nel caso, ad esempio, di un'attività d'impresa esercitata nel periodo di tempo compreso tra il 1° gennaio 2019 ed il 14 novembre 2019, il numero di mesi da riportare nella casella in oggetto sarà pari a 10.

Imprese multiattività

Tale prospetto deve essere compilato esclusivamente dai soggetti che esercitano due o più attività d'impresa, non gestite dal medesimo indice sintetico di affidabilità fiscale.

Per quanto riguarda le istruzioni relative alla compilazione di tale prospetto si rinvia al documento “Istruzioni Parte generale ISA”.

Nel frontespizio, inoltre, le società cooperative devono indicare la natura giuridica inserendo uno dei seguenti codici:

- “4” Società cooperative e loro consorzi iscritti nell'albo nazionale delle società cooperative;
- “5” Altre società cooperative;
- “58” Società cooperativa europea.

3. QUADRO A – PERSONALE

Nel quadro A sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Per quanto riguarda le istruzioni relative alla compilazione di tale quadro si rinvia al documento “Istruzioni Quadro A, Personale”.

4. QUADRO C – ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

Nel quadro C sono richieste informazioni che consentono di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività e la natura dei servizi offerti alla clientela.

In particolare, indicare:

Specializzazione

- nei **rigli** da **C01** a **C28**, per ciascuna tipologia di attività individuata, la relativa percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivi. Il totale delle percentuali indicate nei rigli da C01 a C28 deve risultare pari a 100;

Modalità di acquisizione dei lavori

- nel **rigo C29**, la percentuale dei ricavi conseguiti per lavori acquisiti in subappalto, in rapporto ai ricavi complessivi;

Produzione e/o lavorazione conto terzi

- nel **rigo C30**, la percentuale dei ricavi conseguiti dal committente principale, in rapporto ai ricavi complessivi. Si precisa che tale rigo deve essere compilato solo se tale percentuale è superiore al 50%;

Modalità di realizzazione dei lavori

- nel **rigo C31**, la percentuale dei ricavi conseguiti per lavori realizzati attraverso l'utilizzo di mezzi, strutture e risorse proprie, in rapporto ai ricavi complessivi. Si considerano realizzati con mezzi, strutture e risorse proprie anche i lavori eseguiti/realizzati con l'ausilio di attrezzature prese in noleggio/locazione finanziaria (leasing);
- nel **rigo C32**, la percentuale dei ricavi conseguiti per lavori concessi in appalto o in subappalto ad altre imprese (a terzi estranei all'impresa), in rapporto ai ricavi complessivi.

Il totale delle percentuali indicate nei rigli C31 e C32 deve risultare pari a 100.

Luogo di svolgimento dell'attività

Nei **rigli** da **C33** a **C35** sono richieste informazioni relative al luogo di svolgimento dell'attività, intesa come produzione che ha generato nel periodo d'imposta ricavi.

In particolare, indicare:

- nel **rigo C33**, la Regione in cui è effettuata l'attività da cui viene conseguita la maggior parte dei ricavi;
- nel **rigo C34**, il Comune, nell'ambito della Regione indicata nel rigo precedente, in cui è effettuata l'attività da cui viene conseguita la maggior parte dei ricavi;
- nel **rigo C35**, la Provincia cui appartiene il Comune indicato al rigo precedente.

Localizzazione dell'attività

Nei **rigli** da **C36** a **C41**, per ciascuna localizzazione geografica individuata, deve essere indicata la percentuale dei ricavi conseguiti dell'attività effettivamente svolta, in rapporto ai ricavi complessivi.

In particolare, indicare:

- nel **rigo C36**, la percentuale dei ricavi conseguiti per l'attività svolta nell'ambito del Comune indicato al rigo C34, in rapporto ai ricavi complessivi;
- nel **rigo C37**, la percentuale dei ricavi conseguiti per l'attività svolta nell'ambito della Provincia del Comune indicato al rigo C34, in rapporto ai ricavi complessivi, al netto della percentuale già indicata nel rigo C36;
- nel **rigo C38**, la percentuale dei ricavi conseguiti per l'attività svolta nell'ambito della Regione del Comune indicato al rigo C34, in rapporto ai ricavi complessivi, al netto delle percentuali già indicate nei rigli C36 e C37;
- nei rigli da C39 a C41, la percentuale dei ricavi conseguiti per l'attività svolta nell'ambito delle aree territoriali indicate, in rapporto ai ricavi complessivi conseguiti nel corso del periodo d'imposta. Le percentuali sono da indicare al netto di quelle già indicate nei rigli C36, C37 e C38. Si precisa che il totale delle percentuali indicate nei rigli da C36 a C41 deve risultare pari a 100.

Altri elementi specifici

- nel **rigo C42**, l'ammontare complessivo delle spese sostenute per lavori concessi in appalto o in subappalto ad altre imprese (a terzi estranei all'impresa);
- nel **rigo C43**, l'ammontare delle operazioni effettuate nei confronti delle pubbliche amministrazioni e degli altri soggetti di cui al comma 1-bis dell'art. 17-ter del DPR 633/1972 per le quali l'IVA deve essere versata dai cessionari o committenti in applicazione delle disposizioni contenute nel citato articolo 17-ter ("split payment");
- nel **rigo C44**, l'ammontare complessivo delle operazioni effettuate con applicazione del reverse charge relative a prestazioni di servizi rese dai subappaltatori senza addebito d'imposta ai sensi dell'art. 17, comma 6, lettera a) e a prestazioni di servizi di pulizia, di demolizione, di installazione di impianti e di completamento relative a edifici per le quali l'imposta è dovuta dal cessionario, ai sensi dell'articolo 17, comma 6, lettera a-ter) DPR 633/72;
- nel **rigo C45**, l'ammontare delle ritenute operate dalle banche e dalle Poste Italiane spa ai sensi dell'art. 25 del D.L. n. 78/2010 all'atto dell'accredito dei pagamenti per i bonifici relativi ad interventi sul patrimonio edilizio;

Ambito di attività

- nel **rigo C46**, la percentuale dei ricavi conseguiti per lavori svolti per l'edilizia abitativa e non abitativa pubblica e privata di nuova costruzione, in rapporto ai ricavi complessivi;

- nel **rigo C47**, la percentuale dei ricavi conseguiti per interventi di riqualificazione e recupero di qualsiasi tipo per l'edilizia abitativa e non abitativa pubblica e privata, in rapporto ai ricavi complessivi. Ad esempio, nell'ambito della riqualificazione e del recupero di edifici privati vanno considerati gli interventi di manutenzione, restauro, ristrutturazione edilizia ed urbanistica, di cui all'articolo 3, primo comma, lettere a), b), c), d) ed f), del D.P.R. 6 giugno 2001, n. 380.

Il totale delle percentuali indicate nei rigi C46 e C47 deve risultare pari a 100.

5. QUADRO E – DATI PER LA REVISIONE

Nel quadro E vanno indicati gli ulteriori dati utili per la successiva fase di aggiornamento dell'indice sintetico di affidabilità fiscale.

In particolare, indicare:

- nel **rigo E01**, l'ammontare dei costi sostenuti nel periodo d'imposta per far fronte agli adempimenti previsti dal D.Lgs. n. 81/2008. Si precisa che in tale rigo vanno indicati esclusivamente gli oneri generali di organizzazione della sicurezza, intesi come tutti quegli oneri di sicurezza, diversi da quelli di cui al rigo successivo, non esplicitamente previsti nel punto 4 dell'allegato XV del D.Lgs. n. 81/2008 e s.m.i.;
- nel **rigo E02**, l'ammontare dei costi sostenuti nel periodo d'imposta per corsi di formazione e/o di aggiornamento professionale. Si precisa che i costi di formazione da indicare nel presente rigo devono riferirsi esclusivamente a quella obbligatoria e/o certificata prevista ai sensi del D.Lgs. n. 81/2008, compresi quelli definiti in base ad accordi in sede di Conferenza Stato-Regioni;
- nel **rigo E03**, il numero delle ore dedicate alla formazione obbligatoria e/o certificata di cui al rigo precedente;
- nel **rigo E04**, l'ammontare dei costi sostenuti per lo smaltimento dei rifiuti speciali.

6. QUADRO F – DATI CONTABILI

Nel quadro F devono essere indicati gli elementi contabili necessari per l'applicazione dell'indice sintetico di affidabilità fiscale. Per quanto riguarda le istruzioni relative alla compilazione di tale quadro si rinvia al documento **"Istruzioni Quadro F, Dati contabili"**.