

# ISA **Indici sintetici di affidabilità fiscale**

## — 2019 —

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

### AG87U

- Consulenza finanziaria, amministrativo-gestionale e agenzie di informazioni commerciali

PERIODO D'IMPOSTA 2018

## 1. GENERALITÀ

Questo modello deve essere compilato dai soggetti che svolgono, con riferimento al periodo d'imposta 2018, come attività prevalente una o più tra le attività di seguito elencate:

**“Attività di consulenza per la gestione della logistica aziendale” – 70.22.01;**

**“Altre attività di consulenza imprenditoriale e altra consulenza amministrativa – gestionale e pianificazione aziendale” – 70.22.09;**

**“Agenzie di informazioni commerciali” – 82.91.20;**

**“Consulenza scolastica e servizi di orientamento scolastico” – 85.60.01.**

Il modello è composto da:

- frontespizio;
- quadro A – Personale;
- quadro B – Unità locali;
- quadro C – Elementi specifici dell'attività;
- quadro F – Dati contabili relativi all'attività di impresa;
- quadro G – Dati contabili relativi all'attività di lavoro autonomo.

Nelle presenti istruzioni è specificato quali parti del modello devono essere compilate dai contribuenti che esercitano l'attività in forma di impresa e quali dai contribuenti che la esercitano professionalmente. In particolare, nel modello sono presenti sia il quadro F sia il quadro G, che devono essere compilati, rispettivamente, a seconda che il contribuente eserciti l'attività in forma di impresa o di lavoro autonomo.

A completamento di quanto già specificato nel documento “Istruzioni Parte generale ISA”, si ricorda che l'individuazione dell'attività prevalente deve essere effettuata nell'ambito del complesso delle attività appartenenti alla medesima tipologia reddituale.

Pertanto, qualora il contribuente svolga diverse attività, alcune delle quali in forma di impresa e altre in forma di lavoro autonomo, dovrà determinare sia l'attività prevalente relativa al complesso delle attività svolte in forma di impresa che l'attività prevalente relativa al complesso delle attività svolte in forma di lavoro autonomo, facendo distinto riferimento alle attività afferenti l'una tipologia rispetto a quelle afferenti l'altra tipologia reddituale.

Ad esempio, i contribuenti che esercitano, come attività prevalente tra quelle svolte in forma di impresa (ovvero di lavoro autonomo), una delle attività comprese nel presente indice sintetico di affidabilità fiscale e, come attività prevalente tra quelle svolte in forma di lavoro autonomo (ovvero di impresa), un'ulteriore attività, devono compilare:

- qualora l'ulteriore attività prevalente non rientri tra quelle previste dall'indice sintetico di affidabilità fiscale AG87U:
  - il presente modello per l'attività compresa nell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG87U, compilando il quadro F (ovvero il quadro G);
  - il modello eventualmente approvato per l'ulteriore attività prevalente, compilando il quadro G (ovvero il quadro F);
- qualora l'ulteriore attività prevalente sia anch'essa compresa nell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG87U, il presente modello per entrambe le attività, compilando una volta il quadro F e una volta il quadro G.

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

## 2. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato:

- in alto a destra, il codice fiscale;
- il codice attività relativo all'attività prevalente;
- negli appositi campi, il Comune e la Provincia del domicilio fiscale;
- l'anno di inizio dell'attività professionale o di impresa. Tale informazione deve essere inserita anche qualora il presente modello sia presentato da una società semplice o da una associazione tra artisti e professionisti;
- la tipologia di reddito, utilizzando il **codice 1**, se si tratta di reddito d'impresa, e il **codice 2**, se si tratta di reddito di lavoro autonomo;
- 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 2018 ed il 14 novembre 2018, 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”**.

### 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 B – UNITÀ LOCALI

Nel quadro B sono richieste informazioni relative alle unità locali che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzate per l'esercizio dell'attività. Per indicare i dati relativi a più unità locali, è necessario compilare un apposito quadro B per ciascuna di esse. I dati da indicare sono quelli riferiti a tutte le unità locali utilizzate nel corso del periodo d'imposta, indipendentemente dalla loro presenza alla data della chiusura del periodo d'imposta. La superficie dei locali da indicare è quella effettiva.

In particolare, indicare:

- nel **rigo Boo**, il numero complessivo delle unità locali utilizzate per l'esercizio dell'attività;
- in corrispondenza di **"Progressivo unità locale"**, il numero progressivo di ciascuna delle unità locali di cui sono indicati i dati, barrando la casella corrispondente;
- nel **rigo Bo1**, il Comune in cui è situata l'unità locale;
- nel **rigo Bo2**, la sigla della Provincia;
- nel **rigo Bo3**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti esclusivamente ad uffici.

### 5. 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:

#### Tipologia di attività

- nei **rigli** da **Co1** a **C16**, distintamente per ciascuna delle tipologie di attività elencate, la percentuale dei ricavi conseguiti o dei compensi percepiti in rapporto ai ricavi o compensi complessivi. Si precisa che il totale delle percentuali indicate nei rigli da Co1 a C16 deve risultare pari a 100;

#### Area di svolgimento dell'attività

- nei **rigli** da **C17** a **C25**, con riferimento al luogo in cui viene materialmente espletata l'attività, rispettivamente:
- nel **rigo C17**, la percentuale dei ricavi conseguiti o compensi percepiti in rapporto ai ricavi o compensi complessivi, derivanti dallo svolgimento dell'attività nell'ambito del territorio del Comune in cui è situato il domicilio fiscale del contribuente;
- nel **rigo C18**, la percentuale dei ricavi conseguiti o compensi percepiti in rapporto ai ricavi o compensi complessivi, derivanti dallo svolgimento dell'attività nell'ambito del territorio della Provincia (in altri Comuni, diversi da quello di cui al rigo C17) in cui è situato il domicilio fiscale del contribuente;
- nel **rigo C19**, la percentuale dei ricavi conseguiti o compensi percepiti in rapporto ai ricavi o compensi complessivi, derivanti dallo svolgimento dell'attività nell'ambito del territorio della Regione (in altre Province, diverse da quella di cui al rigo C18) in cui è situato il domicilio fiscale del contribuente;
- nel **rigo C20**, la percentuale dei ricavi conseguiti o compensi percepiti in rapporto ai ricavi o compensi complessivi, derivanti dallo svolgimento dell'attività nell'ambito di altre Regioni comprese nel Nord-Ovest Italia (diverse da quella eventualmente indicata nel rigo C19). Per Nord-Ovest Italia si intende il territorio compreso nelle seguenti Regioni: Valle D'Aosta, Piemonte, Lombardia, Liguria;
- nel **rigo C21**, la percentuale dei ricavi conseguiti o compensi percepiti in rapporto ai ricavi o compensi complessivi, derivanti dallo svolgimento dell'attività nell'ambito di altre Regioni comprese nel Nord-Est Italia (diverse da quella eventualmente indicata nel rigo C19). Per Nord-Est Italia si intende il territorio compreso nelle seguenti Regioni: Trentino Alto Adige, Friuli Venezia Giulia, Veneto, Emilia Romagna;
- nel **rigo C22**, la percentuale dei ricavi conseguiti o compensi percepiti in rapporto ai ricavi o compensi complessivi, derivanti dallo svolgimento dell'attività nell'ambito di altre Regioni comprese nel Centro Italia (diverse da quella eventualmente indicata nel rigo C19). Per Centro Italia si intende il territorio compreso nelle seguenti Regioni: Toscana, Umbria, Marche, Lazio;
- nel **rigo C23**, la percentuale dei ricavi conseguiti o compensi percepiti in rapporto ai ricavi o compensi complessivi, derivanti dallo svolgimento dell'attività nell'ambito di altre Regioni comprese nel Sud Italia (diverse da quella eventualmente indicata nel rigo C19). Per Sud Italia si intende il territorio compreso nelle seguenti Regioni: Abruzzo, Molise, Calabria, Puglia, Basilicata, Campania;
- nel **rigo C24**, la percentuale dei ricavi conseguiti o compensi percepiti in rapporto ai ricavi o compensi complessivi, derivanti dallo svolgimento dell'attività nell'ambito del territorio delle Isole: Sicilia e Sardegna (diverse da quella eventualmente indicata nel rigo C19);
- nel **rigo C25**, la percentuale dei ricavi conseguiti o compensi percepiti in rapporto ai ricavi o compensi complessivi, derivanti dallo svolgimento dell'attività in ambito internazionale (ivi compresa l'U.E.).

Il totale delle percentuali indicate nei rigli da C17 a C25 deve risultare pari a 100;

#### Altri elementi specifici

- nel **rigo C26**, la percentuale dei ricavi conseguiti o compensi percepiti dal committente principale in rapporto ai ricavi o compensi complessivi.

## 6. QUADRO F – DATI CONTABILI RELATIVI ALL'ATTIVITÀ DI IMPRESA

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"**.

## 7. QUADRO G – DATI CONTABILI RELATIVI ALL'ATTIVITÀ DI LAVORO AUTONOMO

Nel quadro G 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 G, Dati contabili"**.