

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

AG03S

- Servizi di informazione e comunicazione NCA

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:

“Edizione di quotidiani” – 58.13.00;
“Edizione di registrazioni sonore” - 59.20.10;
“Attività delle agenzie di stampa” - 63.91.00;
“Attività dei giornalisti indipendenti” - 90.03.01.

Il modello è composto da:

- frontespizio;
- quadro A – Personale;
- quadro B – Unità locali;
- quadro C – Elementi specifici dell'attività;
- quadro E – Dati per la revisione;
- quadro F – Dati contabili (impresa);
- quadro G – Dati contabili (lavoro autonomo).

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

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 AG03S:
 - il presente modello per l'attività compresa nell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG03S, 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 AG03S, il presente modello per entrambe le attività, compilando una volta il quadro F e una volta il quadro G.

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;

Altri dati

- la categoria reddituale nella quale è stata inquadrata l'attività svolta, riportando nella relativa casella 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 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”.

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. In particolare, indicare:

- nel **rigo B00**, 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 B01**, il Comune in cui è situata l'unità locale;
- nel **rigo B02**, la sigla della Provincia.

5. QUADRO C – ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

Nel quadro C sono richieste informazioni che consentono di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività. In particolare, indicare al **rigo C01**, qualora il soggetto interessato alla compilazione del presente modello sia costituito in forma di cooperativa, la tipologia della stessa utilizzando:

- il **codice 1**, nel caso in cui l'attività sia esercitata sotto forma di cooperativa a mutualità prevalente di cui all'articolo 2512 del codice civile;
- il **codice 2**, se si tratta di cooperativa priva dei requisiti di cui all'art. 2512 del codice civile.

6. 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:

Elementi specifici

- nel **rigo E01**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati allo svolgimento dell'attività. In presenza di più unità locali indicate nel quadro B, i metri quadrati di cui al presente rigo devono riferirsi alla somma dei metri quadrati di tutte le unità locali utilizzate nel corso del periodo d'imposta, indipendentemente dalla loro esistenza alla data di chiusura del periodo d'imposta. La superficie da indicare è quella effettiva;

Servizi di informazione e comunicazione

- nei **righe da E02 a E06**, la percentuale dei compensi/ricavi derivanti da ciascuna delle attività individuate, in rapporto all'ammontare complessivo dei ricavi o dei compensi. Il totale delle percentuali indicate nei righe da E02 a E06 deve risultare pari a 100;
- nel **rigo E07**, la percentuale dei compensi/ricavi, in rapporto all'ammontare complessivo degli stessi, conseguiti per tipologie di attività esercitate "on-line" come, ad esempio, quella di *blogger*, di *social media management*, di sviluppo *web content* e di infografica;

Prodotti e/o servizi (indicare solo se sono stati compilati i righe E02 e/o E03)

- nei **righe da E08 a E11**, per ciascuno dei prodotti e/o servizi individuati, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi derivanti da attività di **edizione di quotidiani e/o registrazioni sonore** di cui ai righe E02 ed E03. Il totale delle percentuali indicate nei righe da E08 a E11 deve risultare pari a 100.

Produzione editoriale (indicare solo se è stato compilato il rigo E02)

La presente sezione deve essere compilata esclusivamente dalle imprese che esercitano l'attività di **produzione editoriale** e che, conseguentemente, hanno compilato il rigo E02. In particolare, indicare:

- nel **rigo E12**, la tiratura annua, ovvero il numero di copie oggetto di pubblicazione nel corso del periodo d'imposta;
- nel **rigo E13**, la diffusione annua, ovvero il numero di copie pubblicate e consegnate ai clienti finali nel corso del periodo d'imposta;
- nei **righe E14 ed E15**, con riferimento alla diffusione annua di cui al rigo E13, rispettivamente, la percentuale di copie cedute dietro corrispettivo (es. vendita di singole copie, abbonamenti, ecc.) e quella delle copie cedute a titolo gratuito in virtù, ad esempio, di omaggi, *coupon*, ecc.;
- nel **rigo E16**, l'incidenza del valore dei resi sui ricavi di vendita. Si precisa che il "valore dei resi" è pari al numero dei prodotti editoriali oggetto di resa (senza tener conto delle copie in abbonamento e di quelle oggetto di esportazione o cessione intracomunitaria) moltiplicato per il relativo prezzo di vendita praticato. Si precisa inoltre che, ai soli fini della compilazione del presente rigo, per "ricavi di vendita" si intende il numero dei prodotti editoriali venduti, spediti o consegnati, moltiplicato per il relativo prezzo di vendita praticato.

Settore di specializzazione (indicare solo se è stato compilato il rigo Eo4)

La presente sezione deve essere compilata esclusivamente dalle imprese che esercitano l'attività di **agenzia di stampa o di informazioni** e che, conseguentemente, hanno compilato il rigo Eo4. In particolare, indicare:

- nel **rigo E17**, se l'agenzia offre un servizio di tipo generalista, mediante barratura della relativa casella;
- nel **rigo E18**, qualora l'agenzia offra un servizio di stampa/informazione specializzata, il numero di settori trattati nel corso del periodo d'imposta;

Altri dati

- nel **rigo E19**, l'ammontare complessivo dei costi sostenuti per l'utilizzo dei diritti d'autore, compresi i costi sostenuti per il pagamento di **royalties**, sempreché questi ultimi siano riconducibili ad emolumenti corrisposti al titolare di un brevetto o di una proprietà intellettuale e strettamente correlati alla produzione dei ricavi che originano dall'attività di impresa esercitata.

Attività di giornalismo (indicare solo se è stato compilato il rigo Eo5)

La presente sezione deve essere compilata esclusivamente dai contribuenti che esercitano l'attività di **giornalismo** e che, conseguentemente, hanno compilato il rigo Eo5. In particolare, indicare:

- nei **rigi da E20 a E22**, se l'attività di giornalismo viene esercitata in qualità di professionista, pubblicista o praticante, mediante barratura della relativa casella. Si precisa che ai fini della compilazione di tali rigi si deve far riferimento all'iscrizione, alla data di chiusura del periodo d'imposta, negli appositi registri/elenchi previsti dall'Ordine dei Giornalisti.

Relazione con il committente

- nel **rigo E23**, la percentuale dei compensi/ricavi conseguiti dal committente principale, in rapporto quelli complessivi. Si precisa che tale rigo deve essere compilato solo se tale percentuale è superiore al 50%.

7. QUADRO F – DATI CONTABILI (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"**.

8. QUADRO G – DATI CONTABILI (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"**.