

# **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

### **AG66U**

- Software house, riparazione di macchine per ufficio ed altri servizi connessi all'Information Technology

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:

- “Riparazione e manutenzione di macchine ed attrezzature per ufficio (esclusi computer, periferiche, fax)” - 33.12.51;
- “Pubblicazione di mailing list” - 58.12.02;
- “Edizione di giochi per computer” - 58.21.00;
- “Edizione di altri software a pacchetto (esclusi giochi per computer)” - 58.29.00;
- “Produzione di software non connesso all’edizione” - 62.01.00;
- “Consulenza nel settore delle tecnologie dell’informatica” - 62.02.00;
- “Gestione di strutture e apparecchiature informatiche hardware - housing (esclusa la riparazione)” - 62.03.00;
- “Altre attività dei servizi connessi alle tecnologie dell’informatica nca” - 62.09.09;
- “Elaborazione elettronica di dati contabili (esclusi i Centri di assistenza fiscale - Caf)” - 63.11.11;
- “Altre elaborazioni elettroniche di dati” - 63.11.19;
- “Gestione database (attività delle banche dati)” - 63.11.20;
- “Hosting e fornitura di servizi applicativi (ASP)” - 63.11.30;
- “Portali web” - 63.12.00;
- “Attività dei disegnatori grafici di pagine web” - 74.10.21;
- “Riparazione e manutenzione di computer e periferiche” - 95.11.00.

Il modello è composto da:

- frontespizio;
- quadro A – Personale;
- quadro B – Unità locali;
- quadro C – Elementi specifici dell’attività;
- quadro D – Beni strumentali;
- 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”.

## 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.

### Altri dati

In questa sezione va indicato l’anno di inizio dell’attività di impresa.

### 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 e la natura dei servizi offerti alla clientela.

In particolare, indicare:

##### Attività svolta

- nei **righi da C01 a C21**, per ciascuna tipologia di attività individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivi. Si precisa che al rigo C01 non vanno ricomprese le attività connesse alla progettazione e realizzazione di Applicazioni ("App") da indicare invece al rigo C19. Al rigo C19 vanno ricomprese quindi, oltre alle attività connesse alla progettazione e realizzazione di Applicazioni "App", le attività connesse alla realizzazione di altri prodotti multimediali quali i contenuti destinati ad e-book ed e-reader, CD-Rom e DVD. Il totale delle percentuali indicate nei rigi da C01 a C21 deve risultare pari a 100;
- nel **rigo C22**, la percentuale dei ricavi derivanti dall'attività svolta nei confronti del committente principale dell'impresa interessata alla compilazione del presente modello, qualora da quest'ultima derivi più del 30% dei ricavi complessivi.

##### Elementi specifici per l'attività di elaborazione elettronica dei dati

Si precisa che i **rigi C23 e C24** devono essere compilati esclusivamente da chi svolge l'attività di elaborazione elettronica dei dati e di fornitura di servizi di contabilità.

In particolare, indicare:

- nel **rigo C23**, il numero di contabilità elaborate nel periodo d'imposta cui si riferisce il presente modello;
- nel **rigo C24**, il numero di buste paga elaborate, con esclusivo riferimento al numero di documenti complessivamente elaborati nel periodo d'imposta cui si riferisce il presente modello (e non al numero di dipendenti destinatari degli stessi);

##### Altri elementi specifici

- nel **rigo C25**, la percentuale dei ricavi provenienti da interventi di installazione o riparazione effettuati su segnalazione/affidamento di terzi, in rapporto ai ricavi complessivi.

#### 6. QUADRO D – BENI STRUMENTALI

Nel quadro D sono richieste informazioni relative ai beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo alla data di chiusura del periodo d'imposta.

In particolare indicare:

##### Hardware

- nel **rigo D01**, il numero di Database Server, ossia il numero di server dedicati alla sola funzione di "Database Server", che forniscono servizi ad altri programmi e ad altri computer secondo la modalità client/server;
- nel **rigo D02**, il numero dei file server. Si precisa che per "file server" si intende il sistema di storage che può essere organizzato tramite un'architettura NAS (Network Attached Storage) o SAN (Storage Area Network). All'interno di questo rigo va inserita la somma delle unità NAS e/o di quelle SAN installate presso l'impresa;
- nel **rigo D03**, il numero di Server Virtuali Dedicati. Si precisa che per "Server Virtuale Dedicato" si intende il numero totale dei server installati su un unico computer, ciascuno con il proprio sistema operativo. Ad esempio, se il contribuente possiede 2 computer, uno dei quali con 5 Server Virtuali Dedicati installati, e l'altro con 3 Server Virtuali Dedicati, al presente rigo dovrà essere indicato il totale di 8;

##### ATTENZIONE

Si precisa che per la determinazione del valore dei beni strumentali da indicare in tale quadro si deve fare riferimento alle istruzioni relative al rigo F21 del presente modello.

- nel **rigo Do4**, il valore dei beni strumentali riferiti alle macchine d'ufficio, compresi i computer ed i sistemi telefonici, acquisiti oltre il 31 dicembre 2018 ed entro il 31 dicembre 2019.
- nel **rigo Do5**, il valore dei beni strumentali riferiti alle macchine d'ufficio, compresi i computer ed i sistemi telefonici, acquisiti oltre il 31 dicembre 2017 ed entro il 31 dicembre 2018;
- nel **rigo Do6**, il valore dei beni strumentali riferiti alle macchine d'ufficio, compresi i computer ed i sistemi telefonici, acquisiti oltre il 31 dicembre 2016 ed entro il 31 dicembre 2017;
- nel **rigo Do7**, il valore dei beni strumentali riferiti alle macchine d'ufficio, compresi i computer ed i sistemi telefonici, acquisiti oltre il 31 dicembre 2015 ed entro il 31 dicembre 2016;
- nel **rigo Do8**, il valore dei beni strumentali riferiti alle macchine d'ufficio, compresi i computer ed i sistemi telefonici, acquisiti oltre il 31 dicembre 2014 ed entro il 31 dicembre 2015;
- nel **rigo Do9**, il valore dei beni strumentali riferiti alle macchine d'ufficio, compresi i computer ed i sistemi telefonici, acquisiti entro il 31 dicembre 2014;

**Automezzi con massa complessiva a pieno carico (escluse le autovetture)**

- nei **rigli da D10 ad D12**, per ciascuna tipologia di automezzi individuata, il numero complessivo dei veicoli posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo alla data di chiusura del periodo d'imposta.

**7. 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:

**Servizi integrati online**

- nel **rigo E01**, la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivi, per i servizi di Software as a Service (SaaS) e di Application Service Provider (A.S.P.);
- nel **rigo E02**, la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivi, per i servizi di Hosting, Platform as a Service (PaaS), Storage e Infrastructure as a Service (IaaS);
- nel **rigo E03**, la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivi, per i servizi di Internet Service Provider (I.S.P.) e per i Servizi Housing.

Si precisa che la somma dei rigli da E01 a E03 deve essere minore o uguale alla somma dei rigli C14 e C21;

**Altri elementi specifici**

- nel **rigo E04**, l'ammontare dei costi sostenuti nel periodo d'imposta per corsi di formazione e/o di aggiornamento professionale.

**8. 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"**.