

ISA **Indici sintetici di affidabilità fiscale**

2023

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

CD35U

- Editoria, pre stampa, stampa e legatoria

PERIODO D'IMPOSTA 2022

1. GENERALITÀ

Questo modello deve essere compilato dai soggetti che svolgono, con riferimento al periodo d'imposta 2022, come attività prevalente una o più tra le attività di seguito elencate:

“Stampa di giornali” – 18.11.00;
“Altra stampa” – 18.12.00;
“Lavorazioni preliminari alla stampa e ai media” – 18.13.00;
“Legatoria e servizi connessi” – 18.14.00;
“Riproduzione di supporti registrati” – 18.20.00
“Edizione di libri” – 58.11.00;
“Pubblicazione di elenchi” – 58.12.01;
“Edizione di riviste e periodici” – 58.14.00;
“Altre attività editoriali” – 58.19.00;
“Edizione di musica stampata” – 59.20.20.

Il modello è composto da:

- frontespizio;
- quadro A – Personale;
- quadro B – Unità locali;
- quadro C – Elementi specifici dell'attività;
- 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;
- 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 2022 ed il 14 novembre 2022, il numero di mesi da riportare nella casella in oggetto sarà pari a 10;

Altri dati

In questa sezione deve essere barrata l'apposita casella nel caso in cui il contribuente sia pensionato;

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 di 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'ATTIVITA'

Nel quadro C sono richieste informazioni che consentono di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività di produzione/lavorazione. In particolare indicare:

Tipologia di attività

- nei **rigi** da **C01** a **C05**, per ciascuna tipologia individuata, la percentuale dei ricavi derivanti dalle diverse attività svolte dall'impresa, in rapporto ai ricavi complessivi.

Il totale delle percentuali indicate nei rigi da C01 a C05 deve risultare pari a 100;

Procedimenti grafici

- nei **rigi** da **C06** a **C10**, per ciascuna tipologia di procedimento grafico individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto all'ammontare complessivo dei ricavi;

Prodotti ottenuti e/o lavorati (prodotti/servizi per le attività editoriali, per le attività di stampa, prodotti per la pre stampa e lavorazioni/prodotti per la legatoria)

- nei **rigi** da **C11** a **C28**, per ciascuna tipologia elencata di prodotti ottenuti e/o lavorati, la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivi.

Il totale delle percentuali indicate nei rigi da C11 a C28 deve risultare pari a 100;

Costi e ricavi specifici per le attività editoriali

- nel **rigo C29**, l'ammontare complessivo dei costi sostenuti per l'acquisizione 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. Si precisa che i costi indicati in questo rigo vanno indicati anche nel rigo F10;
- nel **rigo C30**, l'incidenza percentuale delle note di credito relative alle copie non vendute, in rapporto al fatturato lordo (comprensivo di tali note di credito). Si precisa che tale rigo non deve essere compilato dalle imprese che non emettono fatture perché, ad esempio, adottano il regime della forfettizzazione delle rese;

Altri elementi specifici

- nel **rigo C31**, l'incidenza sul fatturato dei prodotti destinati al macero, espressa in percentuale sui ricavi complessivamente derivanti dall'attività;
- nel **rigo C32**, 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 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"**.