

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

CG05U

- Servizi di telecomunicazioni e attività connesse NCA

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:

“Telecomunicazioni fisse” - 61.10.00;
“Telecomunicazioni mobili” - 61.20.00;
“Telecomunicazioni satellitari” - 61.30.00;
“Erogazione di servizi di accesso ad internet (ISP)” - 61.90.10;
“Intermediazione in servizi di telecomunicazione e trasmissione dati” - 61.90.91;
“Altre attività connesse alle telecomunicazioni nca” - 61.90.99.

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.

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 2022 ed il 14 novembre 2022, 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 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.

5. QUADRO C – ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

Nel quadro C sono richieste informazioni relative agli elementi specifici dell'attività.
In particolare, indicare:

Tipologia dei servizi prestati

- nei **rigli** da **Co1** a **C24**, per ciascuna tipologia di servizio individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Il totale delle percentuali indicate nei rigli da Co1 a C24 deve risultare pari a 100.

Altri elementi specifici

- nel **rigo C25** la percentuale dei ricavi provenienti dal committente principale, in rapporto ai ricavi complessivamente realizzati nel corso del periodo d'imposta. Si precisa che il rigo C25 deve essere compilato solo nel caso in cui la relativa percentuale superi il 50% dell'ammontare complessivo dei ricavi.

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:

Tipologia dei servizi prestati (da compilare solo se si è compilata la variabile C24)

- nel **rigo Eo1**, la percentuale dei ricavi conseguiti dall'attività di rivendita di servizi di telecomunicazione senza l'erogazione di servizi aggiuntivi, in rapporto ai ricavi complessivi;
- nel **rigo Eo2**, la percentuale dei ricavi conseguiti dall'attività di intermediazione dei servizi di telecomunicazione senza l'erogazione di servizi aggiuntivi, in rapporto ai ricavi complessivi;

Il totale delle percentuali indicate nei rigli da Eo1 a Eo2 deve risultare pari o inferiore a quanto indicato nel rigo C24.

7. 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"**.