

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

CG99U

- Altri servizi a imprese e famiglie

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:

- “Posto telefonico pubblico ed Internet Point” - 61.90.20;
- “Altre attività dei servizi di informazione nca” - 63.99.00;
- “Agenzie ed agenti o procuratori per lo spettacolo e lo sport” - 74.90.94;
- “Altre attività professionali nca” - 74.90.99;
- “Concessione dei diritti di sfruttamento di proprietà intellettuale e prodotti simili (escluse le opere protette dal copyright)” - 77.40.00;
- “Servizi integrati di supporto per le funzioni d'ufficio” - 82.11.01;
- “Gestione di uffici temporanei, uffici residence” - 82.11.02;
- “Servizi di fotocopiatura, preparazione di documenti e altre attività di supporto specializzate per le funzioni d'ufficio” - 82.19.09;
- “Imballaggio e confezionamento di generi alimentari” - 82.92.10;
- “Imballaggio e confezionamento di generi non alimentari” - 82.92.20;
- “Servizi di stenotipia” - 82.99.91;
- “Altri servizi di sostegno alle imprese nca” - 82.99.99;
- “Agenzie matrimoniali e d'incontro” - 96.09.03;
- “Servizi di cura degli animali da compagnia (esclusi i servizi veterinari)” - 96.09.04;
- “Organizzazione di feste e cerimonie” - 96.09.05;
- “Altre attività di servizi per la persona nca” - 96.09.09.

ATTENZIONE

L'ISA CG99U si applica sia ai soggetti che dichiarano reddito di impresa sia a quelli che dichiarano reddito di lavoro autonomo, con le precisazioni di seguito riportate.

Con riferimento ai codici Ateco **82.92.10** “Imballaggio e confezionamento di generi alimentari” e **82.92.20** “Imballaggio e confezionamento di generi non alimentari”, l'ISA CG99U si applica esclusivamente ai soggetti che svolgono tali attività in forma di impresa.

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 d'impresa;
- quadro H – Dati contabili relativi all'attività di 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 H, 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 CG99U:
 - il presente modello per l'attività compresa nell'indice sintetico di affidabilità fiscale CG99U, compilando il quadro F (ovvero il quadro H);
 - il modello eventualmente approvato per l'ulteriore attività prevalente, compilando il quadro H (ovvero il quadro F);
- qualora l'ulteriore attività prevalente sia anch'essa compresa nell'indice sintetico di affidabilità fiscale CG99U, il presente modello per entrambe le attività, compilando una volta il quadro F e una volta il quadro H.

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.

Altre attività

In questa sezione vanno indicati:

- nel **primo campo**, 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.

Si precisa che tale rigo deve essere compilato solo dai contribuenti titolari di reddito d'impresa.

- nel **secondo e terzo campo**, barrando la relativa casella, se il contribuente svolge anche **lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale** o se sia percettore di **pensione**;

- nel **quarto campo**, barrando la relativa casella, se unitamente alle attività oggetto del presente modello, vengono svolte anche **altre attività professionali e/o di impresa**.

Si precisa che le informazioni richieste nel secondo, terzo e quarto campo possono essere compilate solo dai contribuenti che presentano il modello di dichiarazione Redditi Persone Fisiche.

Altri dati

In questa sezione va indicata la categoria reddituale nella quale è stata inquadrata l'attività svolta nel presente modello, riportando il **codice 1** se si tratta di **reddito d'impresa**, oppure il **codice 2** se si tratta di **reddito di lavoro autonomo**.

Inoltre indicare:

- 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 e agli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati 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 B00**, il numero complessivo delle unità locali destinate all'esercizio dell'attività;
- in corrispondenza di **“Progressivo unità locale”**, barrando la casella corrispondente, il numero progressivo attribuito alla unità locale di cui sono indicati i dati;
- nel **rigo B01**, il Comune in cui è situata l'unità locale;
- nel **rigo B02**, la sigla della Provincia;
- nel **rigo B03**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati allo svolgimento dell'attività.

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 dell'attività

- nei **rigli da C01 a C07**, consultando l'allegata Tabella dei codici corrispondenti alle attività esercitate, nella **prima colonna**, i codici corrispondenti alle attività esercitate e, nella **seconda colonna**, per ognuno di essi, la percentuale dei ricavi o compensi conseguiti, in rapporto ai ricavi o compensi complessivi. Il totale delle percentuali indicate nei rigli da C01 a C07 deve risultare pari a 100;

- nel **rigo Co8**, la percentuale dei ricavi o compensi provenienti dal committente principale, in rapporto ai ricavi o compensi complessivamente conseguiti. Qualora tale percentuale non superi il 50% dei compensi o ricavi complessivi, il rigo non deve essere compilato;
- nel **rigo Co9**, qualora il soggetto interessato alla compilazione del presente modello sia costituito in forma di cooperativa, l'ammontare dei ristorni erogati ai soci nel corso del periodo d'imposta, indicati nel rigo "Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative" del quadro F, "Dati contabili".

6. QUADRO F – DATI CONTABILI RELATIVI ALL'ATTIVITÀ D'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 H – DATI CONTABILI RELATIVI ALL'ATTIVITÀ DI LAORO AUTONOMO

Nel quadro H 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 H, Dati contabili"**.

Tabella dei codici corrispondenti alle attività esercitate

Codici	Descrizione attività	Codici	Descrizione attività	Codici	Descrizione attività
001	Consulenza e organizzazione nel campo moda e spettacolo	034	Attività connesse ai bollini premio, buoni sconto del settore commerciale, ecc.	058	Addestramento animali da compagnia
002	Consulenza per la comunicazione e la cura dell'immagine	035	Affissione manifesti	059	Toelettatura e altri servizi di cura degli animali da compagnia
003	Consulenza nel campo alberghiero, della ristorazione, turistico, alimentare	036	Volantinaggio	060	Attività di massaggi estetici
004	Consulenza nel settore editoriale	037	Servizi di distribuzione (es. elenchi telefonici)	061	Attività di riflessologia
005	Consulenza nel settore dei trasporti	038	Servizi di lettura dei contatori del gas, acqua ed elettricità	062	Attività di pranoterapia
006	Consulenza nel settore edile	039	Lavori subacquei	063	Attività di naturopatia
007	Consulenza commerciale	040	Addobbi / composizioni floreali	064	Altri trattamenti di benessere fisico
008	Organizzazione e sviluppo di reti di vendita (compresa la consulenza)	041	Vetrinisti	065	Servizi di parcheggio / parcheggiatori
009	Altri servizi di consulenza	042	Allestimento stand (per mostre, fiere, convegni, ecc.)	066	Assistenza bagnanti e vigilanza spiagge
010	Promozione e informazione turistica e culturale (inclusa la valorizzazione dei prodotti tipici)	043	Montaggio e smontaggio mobili/scaffali	067	Servizi agli stabilimenti balneari
011	Promozione, sviluppo e sostegno dell'associazionismo tra imprese	044	Gestione impianti distribuzione carburante	068	Servizi di baby-sitting
012	Organizzazione di feste, cerimonie, ricevimenti	045	Rifornimento distributori automatici alimenti e bevande	069	Attività di badante (diversa da baby-sitting)
013	Gestione di uffici temporanei / uffici residence	046	Gestione (installazione e manutenzione) di segnaletica stradale	070	Attività di autista
014	Gestione di studi medici	047	Decoratori	071	Attività di cuoco
015	Attività di segreteria	048	Attività di arredamento negozi, uffici, barche	072	Attività di stalliere
016	Servizi di portierato	049	Inserimento lavorativo persone svantaggiate	073	Attività di istitutore
017	Servizi non integrati ai condomini	050	Chimici / attività di analisi chimiche	074	Altri servizi domestici svolti da lavoratori autonomi presso famiglie e convivenze
018	Servizi di recupero crediti	051	Archivista / attività di archiviazione	075	Gestione macchine per servizi alla persona (cabine fototessera, bilance pesapersone, macchine per misurare la pressione del sangue, macchine per realizzare biglietti, ecc.) funzionanti a moneta o a gettone
019	Servizi informativi	052	Gestione dei diritti connessi alla proprietà industriale (licenze, brevetti, marchi di fabbrica, franchising, ecc.)	076	Servizi di guardaroba
020	Attività di mediazione (ad es. per la compravendita di piccole e medie imprese, attività professionali incluse)	053	Gestione dei diritti connessi al diritto d'autore e/o al diritto di immagine	077	Altri servizi alle imprese e alla persona
021	Farmacisti	054	Agenti/procacciatori per conto di privati/ singoli artisti (per la partecipazione a film, rappresentazioni teatrali o altri spettacoli o manifestazioni sportive o per ricercare acquirenti tra gli editori, produttori ecc. per i libri, le opere teatrali, le opere d'arte, le fotografie, ecc. dei propri clienti)	078	Stampe con plotter, stampe grandi formati, stampe su supporti speciali, stampe in serigrafia e a caldo, stampe off-set (volantini, biglietti da visita, depliant, ecc.), realizzazione immagine coordinata, modellazione e renderizzazione 3D
022	Archeologi	055	Astrologi, spiritisti, cartomanti, chiro-manti, maghi	079	Fotocopie, stampe formati standard, fascicolatura/rilegatura, scansione documenti
023	Pedagogisti	056	Agenzie di incontro / agenzie matrimoniali	080	Confezionamento e/o imballaggio di generi alimentari
024	Praticanti / tirocinanti presso studi legali	057	Pensione per animali da compagnia	081	Confezionamento e/o imballaggio di generi non alimentari
025	Modelli / indossatori			082	Internet point e/o phone center
026	Agenti SIAE			083	Attività di informazione scientifica di prodotti farmaceutici (ad esempio, farmaci)
027	Periti calligrafici				
028	Altre attività peritali				
029	Enologi / consulenza enologica				
030	Sommelier				
031	Operatori audio / video				
032	Hostess / Promoter				
033	Attività di merchandising / promozione commerciale				