

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

CG82U

- Servizi pubblicitari, relazioni pubbliche e comunicazione

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:

- “Pubbliche relazioni e comunicazione” - 70.21.00;
- “Ideazione di campagne pubblicitarie” - 73.11.01;
- “Conduzione di campagne di marketing e altri servizi pubblicitari” - 73.11.02;
- “Attività delle concessionarie e degli altri intermediari di servizi pubblicitari” - 73.12.00.

Il presente modello è così composto:

- frontespizio;
- quadro A – Personale;
- quadro B – Unità locali;
- quadro C – Elementi specifici dell'attività;
- quadro F – Dati contabili relativi all'attività di 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”, 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 CG82U:
 - il presente modello per l'attività compresa nell'indice sintetico di affidabilità fiscale CG82U, 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 CG82U, 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 di domicilio fiscale.

Altre Attività

In questa sezione deve essere indicato, barrando le relative caselle:

- se il contribuente svolge anche attività di lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale;
- se il contribuente è percettore di pensione.

Si precisa che le informazioni richieste in tale sezione possono essere compilate solo dai contribuenti che presentano il modello di dichiarazione Redditi Persone Fisiche.

Altri dati

In questa sezione si deve indicare:

- 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, o 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 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, sono 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 ciascuna unità locale utilizzata nel corso del periodo d'imposta, indipendentemente dalla sua presenza alla data di chiusura del periodo d'imposta. La superficie da indicare è quella effettiva.

In particolare, indicare:

- nel **rigo B00**, il numero complessivo delle unità locali destinate per l'esercizio dell'attività; in corrispondenza di **"Progressivo unità locale"**, barrando la casella corrispondente, il numero progressivo attribuito all'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 a uffici.

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 DI ATTIVITÀ

Specializzazioni dell'attività di comunicazione

- nei **righi** da **C01** a **C12**, per ciascuna specializzazione dell'attività di comunicazione, la percentuale dei ricavi conseguiti o dei compensi percepiti, in rapporto ai ricavi o ai compensi complessivi. Si precisa che:
 - nella specializzazione dell'attività di cui al **rigo C04** "Relazioni pubbliche" sono ricomprese anche le attività di "Media relations" e "Ufficio stampa";
 - nella specializzazione dell'attività di cui al **rigo C05** "Progettazione, realizzazione e aggiornamento siti web/comunicazione multimediale" è ricompresa anche l'attività di "Comunicazione digitale";

Canali di vendita/intermediazione di spazi pubblicitari

- nei **righi** da **C13** a **C17**, per ciascuno dei canali di vendita/intermediazione di spazi pubblicitari indicato, la percentuale dei ricavi conseguiti o dei compensi percepiti, in rapporto ai ricavi o ai compensi complessivi;
- nel **rigo C18**, la percentuale dei ricavi o compensi derivanti dalla vendita di espositori e stand per allestimenti di fiere, mostre e congressi, in rapporto ai ricavi o compensi complessivi;
- nel **rigo C19**, la percentuale dei ricavi conseguiti o dei compensi percepiti derivanti da altre attività non ricomprese nei righi precedenti, in rapporto ai ricavi o ai compensi complessivi.

In presenza di ricavi o compensi, il totale delle percentuali indicate nei rigi da C01 a C19 deve risultare pari a 100.

RILEVANZA DEL COMMITTENTE PRINCIPALE

- nel **rigo C20**, la percentuale dei ricavi conseguiti o dei compensi percepiti provenienti dal committente principale, in rapporto ai ricavi e ai compensi complessivamente realizzati nel corso del periodo d'imposta. Si precisa che il rigo C20 deve essere compilato solo nel caso in cui la relativa percentuale superi il 50% dell'ammontare complessivo dei ricavi o dei compensi;
- nel **rigo C21**, la percentuale dei ricavi o dei compensi (già compresa al rigo C20) derivanti dall'attività svolta presso lo studio o la struttura del committente principale o presso la sua clientela;

ATTIVITÀ DI INTERMEDIAZIONE**Tipologia di azienda mandante**

– nei **rigli** da **C22** a **C25**, per ciascuna tipologia di azienda mandante indicata, il volume delle vendite;

Altri elementi specifici

- nel **rigo C26**, l'ammontare complessivo dei costi sostenuti per concessioni relative a spazi/tempi pubblicitari. Si precisa che quanto contenuto in questo rigo, da compilare solo da parte dei contribuenti che esercitano l'attività in forma d'impresa, deve essere compreso nel rigo "Costo per il godimento di beni di terzi" del quadro F, "Dati contabili";
 - nel **rigo C27**, 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.

6. QUADRO F – DATI CONTABILI RELATIVI ALL'ATTIVITÀ DI 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 LAVORO 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"**.