

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

CG87U

- Consulenza finanziaria, amministrativo-gestionale e agenzie di informazioni commerciali

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:

“Attività di consulenza per la gestione della logistica aziendale” – 70.22.01;

“Altre attività di consulenza imprenditoriale e altra consulenza amministrativo – gestionale e pianificazione aziendale” – 70.22.09;

“Agenzie di informazioni commerciali” – 82.91.20;

“Consulenza scolastica e servizi di orientamento scolastico” – 85.60.01.

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 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 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 CG87U:
 - il presente modello per l'attività compresa nell'indice sintetico di affidabilità fiscale CG87U, 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 CG87U, 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 all'attività prevalente;
- negli appositi campi, il Comune e la Provincia del domicilio fiscale;
- l'anno di inizio dell'attività professionale o di impresa. Tale informazione non deve essere fornita qualora il presente modello sia presentato da società o associazioni tra artisti e professionisti o enti non commerciali;
- la tipologia di reddito, utilizzando il **codice 1**, se si tratta di reddito d'impresa, e 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 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.

La superficie dei locali da indicare è quella effettiva.

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;
- nel **rigo B03**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti esclusivamente 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

- nei **rigli da C01 a C16**, distintamente per ciascuna delle tipologie di attività elencate, la percentuale dei ricavi conseguiti o dei compensi percepiti in rapporto ai ricavi o compensi complessivi. Si precisa che il totale delle percentuali indicate nei rigli da C01 a C16 deve risultare pari a 100;

Luogo di svolgimento dell'attività

- nel **rigo C17**, il Comune in cui il soggetto interessato alla compilazione del presente modello svolge la maggior parte dell'attività;
- nel **rigo C18**, la Provincia del Comune indicato al rigo precedente;

Localizzazione dell'attività

Nei rigli da C19 a C23, per ciascuna localizzazione geografica individuata, deve essere indicata la percentuale dei ricavi/compensi effettivamente conseguiti in rapporto ai ricavi/compensi complessivamente generati nel corso del periodo d'imposta.

In particolare, indicare:

- nel **rigo C19**, la percentuale dei ricavi/compensi conseguiti nell'ambito del Comune indicato nel rigo C17, in rapporto ai ricavi/compensi complessivamente generati nel corso del periodo d'imposta;
- nel **rigo C20**, la percentuale dei ricavi/compensi conseguiti nell'ambito della Provincia del Comune indicato nel rigo C17, in rapporto ai ricavi/compensi complessivamente generati nel corso del periodo d'imposta, al netto della percentuale già indicata nel rigo C19;
- nel **rigo C21**, la percentuale dei ricavi/compensi conseguiti nell'ambito della Regione del Comune indicato nel rigo C17, in rapporto ai ricavi/compensi complessivamente generati nel corso del periodo d'imposta, al netto delle percentuali già indicate nei rigli C19 e C20;
- nel **rigo C22**, la percentuale dei ricavi/compensi conseguiti nell'ambito di altre Regioni al netto delle percentuali già indicate nei rigli C19, C20 e C21, in rapporto ai ricavi/compensi complessivamente generati nel corso del periodo d'imposta;
- nel **rigo C23**, la percentuale dei ricavi/compensi conseguiti in ambito internazionale (ivi compresa l'U.E.), in rapporto ai ricavi/compensi complessivamente generati nel corso del periodo d'imposta.

Il totale delle percentuali indicate nei rigli da C19 a C23 deve risultare pari a 100;

Altri elementi specifici

- nel **rigo C24**, la percentuale dei ricavi conseguiti o compensi percepiti dal committente principale in rapporto ai ricavi o compensi complessivi;
- nel **rigo C25**, 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 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"**.