

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

CG66U

- Software house, riparazione di macchine per ufficio ed altri servizi connessi all'Information Technology

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:

“Riparazione e manutenzione di macchine ed attrezzature per ufficio (esclusi computer, periferiche, fax)” - 33.12.51;
“Pubblicazione di mailing list” - 58.12.02;
“Edizione di giochi per computer” - 58.21.00;
“Edizione di altri software a pacchetto (esclusi giochi per computer)” - 58.29.00;
“Produzione di software non connesso all'edizione” - 62.01.00;
“Consulenza nel settore delle tecnologie dell'informatica” - 62.02.00;
“Gestione di strutture e apparecchiature informatiche hardware - housing (esclusa la riparazione)” - 62.03.00;
“Altre attività dei servizi connessi alle tecnologie dell'informatica nca” - 62.09.09;
“Elaborazione elettronica di dati contabili (esclusi i Centri di assistenza fiscale - Caf)” - 63.11.11;
“Altre elaborazioni elettroniche di dati” - 63.11.19;
“Gestione database (attività delle banche dati)” - 63.11.20;
“Hosting e fornitura di servizi applicativi (ASP)” - 63.11.30;
“Portali web” - 63.12.00;
“Attività dei disegnatori grafici di pagine web” - 74.10.21;
“Riparazione e manutenzione di computer e periferiche” - 95.11.00.

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 all'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.

Altri dati

In questa sezione va indicato l'anno di inizio dell'attività di impresa.

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 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'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:

Attività svolta

- nei **rigli da C01 a C21**, per ciascuna tipologia di attività individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivi. Si precisa che al rigo C01 non vanno ricomprese le attività connesse alla progettazione e realizzazione di Applicazioni ("App") da indicare invece al rigo C19. Al rigo C19 vanno ricomprese quindi, oltre alle attività connesse alla progettazione e realizzazione di Applicazioni "App", le attività connesse alla realizzazione di altri prodotti multimediali quali i contenuti destinati ad e-book ed e-reader, CD-Rom e DVD. Il totale delle percentuali indicate nei rigli da C01 a C21 deve risultare pari a 100;
- nel **rigo C22**, la percentuale dei ricavi derivanti dall'attività svolta nei confronti del committente principale dell'impresa interessata alla compilazione del presente modello, qualora da quest'ultimo derivi più del 30% dei ricavi complessivi.

Elementi specifici per l'attività di elaborazione elettronica dei dati

Si precisa che i **rigli C23 e C24** devono essere compilati esclusivamente da chi svolge l'attività di elaborazione elettronica dei dati e di fornitura di servizi di contabilità.

In particolare, indicare:

- nel **rigo C23**, il numero di contabilità elaborate nel periodo d'imposta cui si riferisce il presente modello;
- nel **rigo C24**, il numero di buste paga elaborate, con esclusivo riferimento al numero di documenti complessivamente elaborati nel periodo d'imposta cui si riferisce il presente modello (e non al numero di dipendenti destinatari degli stessi);

Altri elementi specifici

- nel **rigo C25**, la percentuale dei ricavi provenienti da interventi di installazione o riparazione effettuati su segnalazione/affidamento di terzi, in rapporto ai ricavi complessivi;
- nel **rigo C26**, 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;
- nel **rigo C27**, barrando la relativa casella, qualora il soggetto interessato alla compilazione del presente modello risulti iscritto nella sezione speciale del registro delle imprese, istituito ai sensi del comma 8, dell'articolo 25 del DL 18 ottobre 2012 n.179, presso la Camera di commercio, industria, artigianato e agricoltura della propria provincia.

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"**.