

# ISA **Indici sintetici di affidabilità fiscale**

## 2024

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti  
ai fini dell'applicazione ed elaborazione  
degli indici sintetici di affidabilità fiscale

### CK30U

- Altre attività tecniche

PERIODO D'IMPOSTA 2023

## 1. GENERALITÀ

Questo modello deve essere compilato dai soggetti che svolgono, con riferimento al periodo d'imposta 2023, come attività prevalente una o più tra le attività di seguito elencate:

“Attività di cartografia e aerofotogrammetria” – 71.12.40;  
“Collaudi e analisi tecniche di prodotti” – 71.20.10;  
“Consulenza sulla sicurezza ed igiene dei posti di lavoro” – 74.90.21;  
“Attività di consulenza in materia di prevenzione e riduzione dell'inquinamento di aria, acqua e suolo; consulenza in materia di gestione dei rifiuti” – 74.90.31;  
“Attività di consulenza in materia di gestione delle risorse energetiche, energie rinnovabili e efficienza energetica” – 74.90.32;  
“Attività di consulenza in materia di gestione delle risorse idriche, minerali e altre risorse naturali usate per finalità diverse da quella energetica” – 74.90.33;  
“Attività riguardanti le previsioni meteorologiche” – 74.90.92;  
“Altre attività di consulenza tecnica nca” – 74.90.93.

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 (impresa);
- quadro H – Dati contabili (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 istruzioni è specificato quali parti del modello devono essere compilate dai contribuenti che esercitano l'attività in forma di impresa (quadro A - Impresa e quadro F) e quali parti dai contribuenti che la esercitano professionalmente (quadro A - Lavoro autonomo e quadro H). A completamento di quanto già specificato nelle **“Istruzioni Parte generale ISA”**, si ricorda che l'individuazione dell'attività prevalente deve, comunque, essere effettuata nell'ambito di attività appartenenti alla medesima tipologia reddituale.

## 2. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato:

- in alto a destra, il codice fiscale;
- il codice attività relativo all'attività prevalente;
- negli appositi spazi il Comune e la Provincia del domicilio fiscale.

### Altre attività

In questa sezione va barrata l'apposita casella nel caso in cui il contribuente:

- svolga anche attività di lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale;
- sia pensionato;
- svolga anche altre attività professionali e/o d'impresa.

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 deve essere indicato:

- 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, ed il **codice 2**, se trattasi di reddito di lavoro autonomo;
- se il periodo d'imposta è diverso da dodici mesi, mediante barratura della relativa casella (da compilare nel caso si svolga l'attività in forma d'impresa);
- il numero complessivo dei mesi durante i quali si è svolta l'attività nel corso del periodo d'imposta (da compilare solo nel caso in cui il periodo d'imposta è diverso da dodici mesi e l'attività è stata svolta in forma d'impresa).

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 2023 ed il 14 novembre 2023, 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 professionale. 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 di chiusura del periodo d'imposta.

In particolare, indicare:

- nel **rigo Bo0**, il numero complessivo delle unità locali destinate all'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 che consentono di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività.

In particolare, indicare:

**Tipologia dell'attività**

- nei **rigli da Co1 a C16**, in relazione a ciascuna tipologia di attività elencata, la percentuale dei compensi o ricavi conseguiti, in rapporto ai compensi o ricavi complessivamente percepiti.

Il totale delle percentuali indicate nei rigli da Co1 a C16 deve risultare pari a 100;

- nel **rigo C17**, la percentuale dei compensi o ricavi provenienti dal committente principale, in rapporto ai compensi o ricavi complessivamente conseguiti. Qualora tale percentuale non superi il 50% dei compensi o ricavi complessivi, il rigo non deve essere compilato.
- nel **rigo C18**, la percentuale dei compensi/ricavi percepiti dal committente principale, in rapporto ai compensi/ricavi complessivamente percepiti nell'anno, per l'attività svolta presso lo studio/struttura del committente o presso la clientela di quest'ultimo; si precisa che la percentuale indicata nel presente rigo deve essere uguale o inferiore a quella già indicata nel rigo C17.

**Altri elementi specifici**

- nel **rigo C19**, 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 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 dell'attività**

- nel **rigo Eo1**, la percentuale dei compensi/ricavi derivanti dall'attività di consulenza in materia di gestione dei rifiuti, in rapporto ai compensi/ricavi complessivamente percepiti nel 2023.

#### Altri dati

– nel **rigo E02**, indicare, barrando la relativa casella, se si tratta di una *ENERGY SERVICE COMPANY (E.S.CO)*.

#### 7. QUADRO F – DATI CONTABILI (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"**.

#### 8. QUADRO H – DATI CONTABILI (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"**.