

ISA **Indici sintetici di affidabilità fiscale**

— 2022 —

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

CG74U

- Attività fotografiche

PERIODO D'IMPOSTA 2021

1. GENERALITÀ

Questo modello deve essere compilato dai soggetti che svolgono, con riferimento al periodo d'imposta 2021, come attività prevalente una o più tra le attività di seguito elencate:

“Attività di fotoreporter” – 74.20.11;
“Altre attività di riprese fotografiche” – 74.20.19;
“Laboratori fotografici per lo sviluppo e la stampa” – 74.20.20.

Il presente modello è così composto:

- frontespizio;
- quadro A – Personale;
- quadro B – Unità locali;
- quadro C – Elementi specifici dell'attività;
- quadro D – Beni strumentali;
- 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 CG74U:
 - il presente modello per l'attività compresa nell'indice sintetico di affidabilità fiscale CG74U, 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 CG74U, 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 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.

Tale sezione non deve essere compilata qualora il presente modello sia presentato da una società.

Altri dati

In questa sezione va indicato:

- l'anno di inizio dell'attività professionale o di impresa;
- la categoria reddituale di appartenenza, riportando nella relativa casella, il codice 1, se si tratta di reddito d'impresa oppure 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 2021 ed il 14 novembre 2021, il numero di mesi da riportare nella casella in oggetto sarà pari a 10.

ATTENZIONE

Le informazioni riguardanti l'anno di inizio dell'attività vanno compilate anche qualora il presente modello sia presentato da una società semplice o da una associazione tra artisti e professionisti.

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. 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. Per indicare i dati relativi a più unità locali è necessario compilare un apposito quadro B per ciascuna di esse. La superficie dei locali da indicare è quella effettiva.

In particolare, indicare:

- nel **rigo Boo**, il numero complessivo delle unità locali utilizzate per l'esercizio dell'attività;
- in corrispondenza di "**Progressivo unità locale**", attribuire a ciascuno delle unità locali di cui vengono indicati i dati un numero progressivo, barrando la casella corrispondente;
- nel **rigo Bo1**, il Comune in cui è situata l'unità locale;
- nel **rigo Bo2**, la sigla della Provincia;
- nel **rigo Bo3**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a sala posa.

5. QUADRO C – ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

Nel quadro C sono richieste informazioni relative agli elementi specifici dell'attività.

In particolare, indicare:

Tipologia di attività

- nei **righi da Co1 a C10**, per ciascuna tipologia di attività svolta, la percentuale dei ricavi conseguiti o dei compensi percepiti in rapporto ai ricavi o ai compensi complessivi. Per quanto concerne l'attività di ripresa fotografica e video, indicata al rigo Co1, se il servizio reso comprende anche la stampa delle riprese fotografiche, la percentuale da indicare deve riguardare il valore complessivo della prestazione. In presenza di ricavi/compensi, il totale delle percentuali indicate nei rigi da Co1 a C10 deve risultare pari a 100;

Tipologia dei servizi fotografici (da compilare solo se è stato compilato Co1)

- nei **rigi da C11 a C17**, per ciascuna tipologia di servizi fotografici effettuata, anche con riferimento a quelli destinati al web, la percentuale dei ricavi conseguiti o compensi percepiti in rapporto ai ricavi o ai compensi derivanti dalle attività indicate al rigo Co1. In presenza di ricavi/compensi derivanti dall'attività di cui al rigo Co1, il totale delle percentuali indicate nei rigi da C11 a C17 deve risultare pari a 100;

Canale di vendita dei servizi fotografici (da compilare solo se è stato compilato Co1)

- nel **rigo C18**, per l'attività di ripresa fotografica e video realizzata su commissione, la percentuale dei ricavi conseguiti o dei compensi percepiti in rapporto ai ricavi o ai compensi complessivi;
- nel **rigo C19**, per l'attività di ripresa fotografica e video realizzata autonomamente (non su commissione/richiesta del cliente), la percentuale dei ricavi conseguiti o dei compensi percepiti in rapporto ai ricavi o ai compensi complessivi.

Si precisa che per canale di vendita si intende la modalità con la quale risultano effettivamente venduti i servizi o i diritti d'uso derivanti dall'attività di ripresa fotografica e video.

In presenza di ricavi/compensi derivanti dall'attività di cui al rigo Co1, il totale delle percentuali indicate nei rigi C18 e C19 deve risultare pari a 100;

Costi e spese specifici

- nel **rigo C20**, le spese sostenute per l'acquisto di materiale di consumo per la stampa (carta fotografica, inchiostri, toner).
Si precisa che in tale rigo devono essere inserite anche le spese sostenute per l'acquisto di materiale chimico e per lo sviluppo;
- nel **rigo C21**, le spese sostenute per l'acquisto di supporti utilizzati per la stampa su gadget (es. magliette, calendari, tazze, ecc.).

6. QUADRO D – BENI STRUMENTALI

Nel quadro D sono richieste informazioni relative ai beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo alla data di chiusura del periodo d'imposta.

In particolare, indicare:

- nel **rigo Do1** il numero di luci continue e flash, di valore superiore a euro 500,00;
- nel **rigo Do2** il valore complessivo dei beni mobili strumentali materiali e immateriali posseduti ad esclusione di quelli acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria, con età superiore a 9 anni, ragguagliato agli effettivi giorni di possesso nel corso del periodo d'imposta. Si precisa che l'età del bene strumentale deve essere calcolata facendo riferimento all'anno di acquisizione o di effettivo sostenimento del costo. Si precisa inoltre che, per quanto riguarda i contribuenti che svolgono l'attività d'impresa, il valore indicato nel rigo Do2 deve corrispondere al valore dei beni strumentali già indicato nel rigo F21 (campo 1) del quadro "F – Dati contabili".

7. 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**".

8. 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**".