

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

CG75U

- Installazione di impianti elettrici, idraulico-sanitari e altri impianti

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:

- “Installazione di impianti elettrici in edifici o in altre opere di costruzione (inclusa manutenzione e riparazione)” - 43.21.01;
- “Installazione di impianti elettronici (inclusa manutenzione e riparazione)” - 43.21.02;
- “Installazione di impianti di illuminazione stradale e dispositivi elettrici di segnalazione, illuminazione delle piste degli aeroporti (inclusa manutenzione e riparazione)” - 43.21.03;
- “Installazione di insegne elettriche e impianti luce (incluse luminarie per feste)” - 43.21.04;
- “Installazione di impianti idraulici, di riscaldamento e di condizionamento dell'aria (inclusa manutenzione e riparazione) in edifici o in altre opere di costruzione” - 43.22.01;
- “Installazione di impianti per la distribuzione del gas (inclusa manutenzione e riparazione)” - 43.22.02;
- “Installazione di impianti di spegnimento antincendio (inclusi quelli integrati e la manutenzione e riparazione)” - 43.22.03;
- “Installazione di impianti di depurazione per piscine (inclusa manutenzione e riparazione)” - 43.22.04;
- “Installazione di impianti di irrigazione per giardini (inclusa manutenzione e riparazione)” - 43.22.05;
- “Installazione, riparazione e manutenzione di ascensori e scale mobili” - 43.29.01;
- “Lavori di isolamento termico, acustico o antivibrazioni” - 43.29.02;
- “Altri lavori di costruzione e installazione n.c.a.” - 43.29.09;
- “Posa in opera di infissi, arredi, controsoffitti, pareti mobili e simili” - 43.32.02.

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 alla 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

Barrare la corrispondente casella se il contribuente è percettore di pensione.

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 Boo**, 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 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 e la natura dei servizi offerti alla clientela.

In particolare, indicare:

SPECIALIZZAZIONE

Sezione 1 - Impianti elettrici, Sezione 2 - Impianti idraulici, Sezione 3 - Altre tipologie di impianti, Sezione 4 - Attività di posa in opera

- nei **righi** da **C01** a **C25**, per ciascuna tipologia di prestazioni specialistiche effettuate, la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivi. Il totale delle percentuali indicate nei righi da C01 a C25 deve risultare pari a 100;

TIPOLOGIA DI SERVIZIO

- nei **righi** da **C26** a **C29**, per ciascuna tipologia di servizio indicata, la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivi. Il totale delle percentuali indicate nei righi da C26 a C29 deve risultare pari a 100.

MODALITÀ DI ACQUISIZIONE DEI LAVORI

- nel **rigo C30**, la percentuale dei ricavi derivanti da lavori acquisiti in subappalto, in rapporto ai ricavi complessivi.

ALTRI ELEMENTI SPECIFICI

- nel **rigo C31**, il numero totale dei contratti gestiti nel periodo d'imposta per la manutenzione di ascensori, montacarichi e scale mobili;
- nel **rigo C32**, l'ammontare delle operazioni effettuate nei confronti delle pubbliche amministrazioni e degli altri soggetti di cui al comma 1-bis dell'art. 17-ter del DPR 633/1972 per le quali l'IVA deve essere versata dai cessionari o committenti in applicazione delle disposizioni contenute nel citato articolo 17-ter ("split payment");
- nel **rigo C33**, l'ammontare complessivo delle operazioni effettuate con applicazione del reverse charge relative a prestazioni di servizi rese dai subappaltatori senza addebito d'imposta ai sensi dell'art. 17, comma 6, lettera a) e a prestazioni di servizi di pulizia, di demolizione, di installazione di impianti e di completamento relative a edifici per le quali l'imposta è dovuta dal cessionario, ai sensi dell'articolo 17, comma 6, lettera a-ter) DPR 633/72;
- nel **rigo C34**, l'ammontare delle ritenute operate dalle banche e dalle Poste Italiane spa ai sensi dell'art. 25 del D.L. n. 78/2010 all'atto dell'accredito dei pagamenti per i bonifici relativi ad interventi sul patrimonio edilizio;
- nel **rigo C35**, 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.

PRODUZIONE E/O LAVORAZIONE CONTO TERZI

- nel **rigo C36**, la percentuale dei ricavi conseguiti, nel corso del periodo d'imposta, per conto del committente principale, in rapporto ai ricavi complessivi.

Qualora tale percentuale non superi il 50% dei ricavi complessivi, il rigo non deve essere compilato;

AREA DI SVOLGIMENTO DELL'ATTIVITÀ

- nei **righi** da **C37** a **C41**, per ciascuna delle aree territoriali indicate, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. L'area di svolgimento dell'attività va individuata facendo riferimento al Comune in cui l'impresa interessata alla compilazione del modello ha il domicilio fiscale. Il totale delle percentuali indicate nei righi da C37 a C41 deve risultare pari a 100;

AMBITO DI ATTIVITÀ

- nel **rigo C42**, la percentuale dei ricavi conseguiti, nel corso del periodo d'imposta, per l'attività svolta nel settore industriale, in rapporto ai ricavi complessivi.

- nel **rigo C43**, la percentuale dei ricavi conseguiti per lavori svolti per l’edilizia abitativa e non abitativa pubblica e privata di nuova costruzione, in rapporto ai ricavi complessivi;
- nel **rigo C44**, la percentuale dei ricavi conseguiti per interventi di riqualificazione e recupero di qualsiasi tipo per l’edilizia abitativa e non abitativa pubblica e privata, in rapporto ai ricavi complessivi. Ad esempio, nell’ambito della riqualificazione e del recupero di edifici privati vanno considerati gli interventi di manutenzione, restauro, ristrutturazione edilizia ed urbanistica, di cui all’articolo 3, primo comma, lettere a), b), c), d) ed f), del D.P.R. 6 giugno 2001, n. 380.

Il totale delle percentuali indicate nei rigi C43 e C44 deve risultare pari a 100.

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”**.