

ISA **Indici sintetici di affidabilità fiscale**

— 2020 —

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

AG08S

- Ricerca e sviluppo

PERIODO D'IMPOSTA 2019

1. GENERALITÀ

Questo modello deve essere compilato dai soggetti che svolgono, con riferimento al periodo d'imposta 2019, come attività prevalente una o più tra le attività di seguito elencate:

“Ricerca e sviluppo sperimentale nel campo delle biotecnologie” - 72.11.00;

“Ricerca e sviluppo sperimentale nel campo delle altre scienze naturali e dell'ingegneria” - 72.19.09;

“Ricerca e sviluppo sperimentale nel campo delle scienze sociali e umanistiche” - 72.20.00.

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 relativi all'attività di impresa;
- quadro G – 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 G, 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 AGo8S:
 - il presente modello per l'attività compresa nell'indice sintetico di affidabilità fiscale AGo8S, compilando il quadro F (ovvero il quadro G);
 - il modello eventualmente approvato per l'ulteriore attività prevalente, compilando il quadro G (ovvero il quadro F);
- qualora l'ulteriore attività prevalente sia anch'essa compresa nell'indice sintetico di affidabilità fiscale AGo8S, il presente modello per entrambe le attività, compilando una volta il quadro F e una volta il quadro G.

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;

Altri dati

- 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, 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 2019 ed il 14 novembre 2019, 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 utilizzati 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 Bo0**, 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. In particolare, indicare al **rigo Co1**, 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:

ELEMENTI SPECIFICI

Tipologia dell'attività

- nei **righi da E01 a E04**, la percentuale dei compensi/ricavi derivanti da ciascuna delle attività individuate, in rapporto ai compensi e ai ricavi complessivamente realizzati nel corso del periodo d'imposta. Il totale delle percentuali indicate nei rigi da E01 a E04 deve risultare pari a 100.

Settori di competenza

- nei **righi da E05 a E08**, la percentuale dei compensi/ricavi derivanti da ciascuno dei settori di competenza individuati, in rapporto ai compensi e ai ricavi complessivamente realizzati nel corso del periodo d'imposta. Il totale delle percentuali indicate nei rigi da E05 a E08 deve risultare pari a 100.

Risultati della ricerca e sviluppo

- nel **rigo E09**, nella **prima colonna**, il numero dei diritti di proprietà intellettuale (DPI) di cui si è titolari attivi nel periodo d'imposta, nella **seconda colonna**, il valore delle royalties percepite nel periodo d'imposta. Si precisa che tale valore deve essere indicato solo in caso di attività svolta in forma di impresa.
- nel **rigo E10**, il numero di pubblicazioni scientifiche e tecniche (es., bollettini, annuari, riviste, articoli, libri, monografie) curate nel periodo d'imposta;
- nel **rigo E11**, il numero di prototipi/modelli realizzati nel periodo d'imposta;

Tipologia di committenti

- nei **rigi da E12 a E16**, la percentuale dei compensi/ricavi derivanti da ciascuna tipologia di committenza individuata, in rapporto ai compensi e ai ricavi complessivamente realizzati nel corso del periodo d'imposta. Il totale delle percentuali indicate nei rigi da E12 a E16 deve risultare pari a 100.

Relazione con il committente

- nel **rigo E17**, la percentuale dei compensi/ricavi provenienti dal committente principale, in rapporto ai compensi e ai ricavi complessivamente realizzati nel corso del periodo d'imposta. Si precisa che il rigo E17 deve essere compilato solo nel caso in cui la relativa percentuale superi il 50% dell'ammontare complessivo dei ricavi o dei compensi;

- nel **rigo E18**, la percentuale dei ricavi o dei compensi (già compresa al rigo E17) derivanti dall'attività svolta presso lo studio o la struttura del committente principale o presso la sua clientela;

Rete di servizi esterni

- nel **rigo E19**, le somme corrisposte per prestazioni di lavoro autonomo, anche occasionali, direttamente afferenti l'attività professionale. Si precisa che il rigo E19 deve essere compilato solo in caso di attività svolta in forma di lavoro autonomo e le somme indicate devono essere ricomprese nel rigo Go7 del presente modello;
- nel **rigo E20**, le somme corrisposte ad imprese per prestazioni di servizi direttamente afferenti l'attività. Si precisa che tali somme devono essere ricomprese nel rigo Go7 o nel rigo F10 del presente modello;

Altri dati

- nel **rigo E21**, la percentuale di tempo dedicata ad attività da cui deriveranno royalties. Si precisa che il rigo E21 deve essere compilato solo in caso di attività svolta in forma di lavoro autonomo.

7. QUADRO F – DATI CONTABILI RELATIVI ALL'ATTIVITA' 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 G – DATI CONTABILI RELATIVI ALL'ATTIVITA' DI LAVORO AUTONOMO

Nel quadro G 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 G, Dati contabili"**.