

ISA **Indici sintetici di affidabilità fiscale**

— 2019 —

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

AG79U

- Noleggio di autovetture e altri mezzi di trasporto terrestre

PERIODO D'IMPOSTA 2018

1. GENERALITÀ

Questo modello deve essere compilato dai soggetti che svolgono, con riferimento al periodo d'imposta 2018, come attività prevalente una o più tra le attività di seguito elencate:

- “Noleggio di autovetture ed autoveicoli leggeri” – codice attività 77.11.00;
- “Noleggio di autocarri e di altri veicoli pesanti” – codice attività 77.12.00;
- “Noleggio di altri mezzi di trasporto terrestri” – codice attività 77.39.10;
- “Noleggio di container per diverse modalità di trasporto” – codice attività 77.39.92.

Il modello è composto da:

- frontespizio;
- quadro A – Personale;
- quadro B – Unità locali;
- quadro C – Elementi specifici dell'attività;
- quadro D – Beni strumentali;
- quadro E – Dati per la revisione;
- 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;
- 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 2018 ed il 14 novembre 2018, 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, sono state utilizzate per l'esercizio dell'attività.

Per indicare i dati relativi a più unità locali è necessario compilare un apposito quadro B per ciascuno di essi. I dati da indicare sono quelli riferiti a tutte le unità locali utilizzate nel corso del periodo d'imposta, indipendentemente dalla loro esistenza alla data di 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**”, 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.

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:

Tipologia di attività

– nei **rigli** da **Co1** a **C10**, per ciascuna tipologia di servizio individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivi. Al riguardo si precisa che per “noleggio” si intende il contratto con il quale una parte si obbliga a far godere all'altra parte un bene per un dato periodo di tempo, verso un corrispettivo. Il totale delle percentuali indicate nei rigli da Co1 a C10 deve risultare pari a 100;

Modalità organizzativa

– nel **rigo C11**, barrando la relativa casella, la modalità organizzativa che caratterizza l'impresa interessata alla compilazione del modello;

Costi specifici

– nel **rigo C12**, il costo sostenuto per il noleggio di macchine e attrezzature da altre imprese. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è compreso nel valore da riportare nel rigo F19 campo 3 del Quadro F, Dati contabili;
– nel **rigo C13**, l'importo dei canoni periodici corrisposti al franchisor/affiliante;

Altri dati

– nel **rigo C14**, la percorrenza chilometrica complessiva annua relativa al parco autoveicoli.

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, nei rigli da Do1 a D10, per ciascuna tipologia individuata, il numero di beni.

7. QUADRO E – DATI PER LA REVISIONE

Nel quadro E devono essere fornite ulteriori informazioni utili per l'aggiornamento dell'indice sintetico di affidabilità fiscale.

In particolare, indicare:

Tipologia di attività

– nel **rigo E01**, per l'attività di noleggio di altri mezzi di trasporto terrestri, la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivi. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è compreso nel valore da riportare nel rigo C10 del Quadro C, Elementi specifici dell'attività;

Altri dati

– nel **rigo E02**, il numero complessivo dei noleggi effettuati nel periodo d'imposta;
– nel **rigo E03**, il numero complessivo dei giorni di noleggio realizzati nel periodo d'imposta.

8. 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”.