

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

CG78U

- Attività delle agenzie di viaggio e turismo e dei tour operator

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 delle agenzie di viaggio” – 79.11.00;

“Attività dei tour operator” – 79.12.00;

“Altri servizi di prenotazione e altre attività di assistenza turistica non svolte dalle agenzie di viaggio nca” – 79.90.19.

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;
- 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.

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 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 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.

Si precisa che per **incoming** s'intende lo svolgimento di un'attività ricettivista, per la gestione di flussi turistici in entrata senza una precisa delimitazione territoriale, mentre per **outgoing** si intende la gestione di flussi turistici in uscita senza una precisa delimitazione territoriale. In particolare, il Tour Operator incoming, produce e vende servizi ricettivi a clienti che sono di norma corrispondenti esteri e svolge un'attività di ricevimento dei consumatori finali; l'Agenzia di Viaggio organizzatrice di servizi incoming, svolge una precipua attività di ricevimento ed assistenza dei clienti/consumatori finali;

Nei righi che seguono, indicare:

- nel **rigo Co1**, l'ammontare complessivo dei ricavi conseguiti nell'attività di organizzazione di pacchetti e servizi turistici, considerati al netto dell'IVA a debito ex art. 74-ter del D.P.R. n. 633/72 risultante dalla dichiarazione IVA annuale, di sconti ed abbuoni. Al riguardo, si precisa che l'ammontare dei ricavi da indicare nel presente rigo sono quelli conseguiti e di competenza dell'esercizio 2021, tenendo conto che il pacchetto e/o i servizi turistici, organizzati in proprio dall'Agenzia di viaggio, si considerano ultimati nel giorno in cui termina il viaggio/soggiorno. Ad esempio, per un viaggio iniziato il 28 dicembre 2020 e terminato il 5 gennaio 2021, il ricavo, unitamente ai relativi costi, si considera di competenza dell'esercizio 2021;
- nel **rigo Co2**, l'ammontare complessivo dei ricavi conseguiti nell'attività di vendita di servizi singoli;
- nel **rigo Co3**, l'ammontare complessivo del volume d'affari intermediato dall'Agenzia di viaggio, realizzato nell'attività di vendita di pacchetti e servizi turistici dei Tour Operator, considerato al lordo delle eventuali quote non commissionabili;
- nel **rigo Co4**, l'ammontare complessivo del volume d'affari intermediato dall'Agenzia di viaggio, realizzato nell'attività di vendita di biglietterie (aerea, ferroviaria, marittima, ecc.) ed altri servizi (hotel, autonoleggi, ecc.), considerato al lordo delle eventuali quote non commissionabili;
- nel **rigo Co5**, l'ammontare complessivo dei costi di acquisto sostenuti nell'attività di organizzazione afferenti l'acquisizione di beni e la prestazione di servizi a diretto vantaggio dei clienti;
- nel **rigo Co6**, l'ammontare complessivo dei costi di acquisto sostenuti nell'attività di vendita di servizi singoli afferenti l'acquisizione di beni e la prestazione dei servizi a diretto vantaggio dei clienti;
- nel **rigo Co7**, l'ammontare complessivo dei ricavi conseguiti nell'attività di intermediazione nella vendita di pacchetti e servizi turistici dei Tour Operator, considerati al netto di sconti ed abbuoni. Al riguardo, si precisa che nell'ammontare dei ricavi da indicare nel rigo, dovranno essere riportate le provvigioni (documentate con copia dell'autofattura ex art. 74/ter, comma 8, del D.P.R. n. 633/72, per quanto riguarda gli operatori italiani e le fatture emesse per operatori residenti all'estero senza stabile organizzazione in Italia), i compensi di intermediazione ed i diritti di agenzia (rimborsi forfetari di spese sostenute per l'esecuzione di servizi alla clientela);
- nel **rigo Co8**, l'ammontare complessivo dei ricavi conseguiti nell'attività di intermediazione dall'Agenzia di viaggio, realizzato nell'attività di vendita di biglietterie (aerea, ferroviaria, marittima, ecc.) ed altri servizi (hotel, autonoleggi, ecc.), considerati al netto di sconti ed abbuoni. Al riguardo, si precisa che nell'ammontare dei ricavi da indicare nel presente rigo dovranno essere riportate le provvigioni, i compensi di intermediazione ed i diritti di agenzia (rimborsi forfetari di spese sostenute per l'esecuzione di servizi alla clientela);

ATTIVITÀ DI ORGANIZZAZIONE DI PACCHETTI E SERVIZI TURISTICI

Incoming

- nei **rigli da Co9 a C14**, nella **prima colonna**, per ciascuna tipologia individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti rispetto al totale dei ricavi derivanti dall'attività di organizzazione di pacchetti e servizi turistici (rigo Co1);

Outgoing

- nei **rigli da Co9 a C14**, nella **seconda colonna**, per ciascuna tipologia individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti rispetto al totale dei ricavi derivanti dall'attività di organizzazione di pacchetti e servizi turistici (rigo Co1);

Incoming

- nei **rigli da Co9 a C14**, nella **terza colonna**, per ciascuna tipologia individuata, la percentuale dei costi sostenuti rispetto al totale dei costi di acquisto sostenuti nell'attività di organizzazione di pacchetti e servizi turistici (rigo Co5);

Outgoing

- nei **rigli da Co9 a C14**, nella **quarta colonna**, per ciascuna tipologia individuata, la percentuale dei costi sostenuti rispetto al totale dei costi di acquisto sostenuti nell'attività di organizzazione di pacchetti e servizi turistici (rigo Co5).

Canale utilizzato per la commercializzazione dei pacchetti e servizi turistici

In tale sezione devono essere indicate le percentuali dei ricavi conseguiti nel periodo d'imposta rispetto al totale dei ricavi derivanti dall'attività di organizzazione di pacchetti e servizi turistici (rigo Co1), distinti per ciascun canale di commercializzazione individuato. In presenza di ricavi derivanti dall'attività di organizzazione di pacchetti e servizi turistici (rigo Co1), la somma delle percentuali indicate ai rigli C15, C17 e C18 deve risultare pari a 100.

ATTIVITÀ DI INTERMEDIAZIONE

- nei **rigli** da **C19** a **C21**, la percentuale del volume di intermediazione conseguito rispetto all'ammontare totale del volume d'affari intermediato (che è pari alla somma dei valori indicati nei rigli Co3 e Co4); Si precisa che la somma delle percentuali indicate nei rigli da C19 a C21 deve essere pari a 100;

TIPOLOGIA COMMERCIALE

- nel **rigo C22**, barrando la relativa casella, se l'impresa interessata alla compilazione del modello opera con la modalità organizzativa "franchising";

ALTRI ELEMENTI SPECIFICI

- nel **rigo C23**, l'ammontare complessivo delle spese per royalties sostenute, in quote fisse e/o variabili, per la partecipazione a franchising o gruppi di acquisto/network;
- nel **rigo C24**, l'ammontare complessivo delle quote non commissionabili relative alla biglietteria aerea e/o marittima (spese di gestione pratiche, tasse aeroportuali, ecc., che non danno origine a ricavi), contabilizzato nell'esercizio;
- nel **rigo C25**, 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 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**".