

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

CK26U

- Attività delle guide turistiche, degli accompagnatori turistici e delle guide alpine

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:

“Attività delle guide e degli accompagnatori turistici” – 79.90.20;

“Attività delle guide alpine” – 93.19.92.

Il presente modello è composto da:

- frontespizio;
- quadro A – Personale;
- quadro B – Unità locali;
- quadro C – Elementi specifici dell'attività;
- quadro F – Dati contabili (impresa);
- quadro H – Dati contabili (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 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 in forma di lavoro autonomo. In particolare, nel modello sono presenti sia il quadro F sia il quadro H che devono essere compilati, alternativamente, a seconda che il contribuente eserciti l'attività in forma di impresa o in forma di lavoro autonomo.

2. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato:

- in alto a destra il codice fiscale;
- il codice attività relativo all'attività prevalente;
- negli appositi spazi il comune e la provincia di 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.

Si precisa che le informazioni richieste in tale sezione possono essere compilate solo dai contribuenti che presentano il modello di dichiarazione Redditi Persone Fisiche.

Altri dati

In questa sezione deve essere indicato:

- l'anno di inizio dell'attività professionale o di impresa. L'informazione va fornita anche qualora il presente modello sia presentato da una società semplice o da una associazione tra artisti e professionisti;
- 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 ed il codice 2, se trattasi di reddito di lavoro autonomo;
- se il periodo d'imposta è diverso da dodici mesi, mediante barratura della relativa casella (da compilare nel caso si svolga l'attività in forma d'impresa);
- il numero complessivo dei mesi durante i quali si è svolta l'attività nel corso del periodo d'imposta (da compilare solo nel caso in cui il periodo d'imposta è diverso da dodici mesi e l'attività è stata svolta in forma d'impresa).

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.

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 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"**, 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:

TIPOLOGIA DI ATTIVITÀ

Servizi/Prestazioni della durata di mezza giornata

- nei **righi** da **Co1** a **Co4**, con riferimento ai **"Servizi/Prestazioni della durata di mezza giornata"**, per ciascuna tipologia di attività indicata, nella **prima colonna**, la percentuale dei compensi percepiti o dei ricavi conseguiti in rapporto all'ammontare dei compensi o dei ricavi complessivi, nella **seconda colonna**, il numero complessivo di servizi/prestazioni a mezza giornata effettuati e, nella **terza colonna**, il numero complessivo di mezza giornate dedicate allo svolgimento dell'attività lavorativa;

Servizi/Prestazioni della durata dell'intera giornata

- nei **righi** da **Co5** a **Co8**, con riferimento ai **"Servizi/Prestazioni della durata dell'intera giornata"**, per ciascuna tipologia di attività indicata, nella **prima colonna**, la percentuale dei compensi percepiti o dei ricavi conseguiti in rapporto all'ammontare dei compensi o dei ricavi complessivi, nella **seconda colonna**, il numero complessivo di servizi/prestazioni a giornata intera effettuati e, nella **terza colonna**, il numero complessivo di giornate intere dedicate allo svolgimento dell'attività lavorativa.

Il totale delle percentuali indicate nella **prima colonna** dei **righi** da **Co1** a **Co8** deve risultare pari a 100.

Si precisa che nella **seconda colonna** dei **righi** da **Co1** a **Co8** deve essere indicato il numero complessivo di servizi/prestazioni della durata di mezza giornata e di servizi/prestazioni della durata dell'intera giornata a cui si riferiscono le percentuali dei compensi/ricavi indicate nella prima colonna.

Nel caso di attività esercitata in forma associata, nei **righi** da **Co1** a **Co8** va indicata la somma dei dati riferiti a ciascun associato.

Si precisa altresì che per **"Servizi/prestazioni della durata di mezza giornata"** si devono intendere:

- per le guide turistiche, quelli per i quali si prevede una durata giornaliera non superiore a tre ore;
- per gli accompagnatori turistici, le guide alpine e coloro che svolgono altre attività, quelli per i quali si prevede una durata giornaliera non superiore a quattro ore.

Per **"Servizi/prestazioni della durata dell'intera giornata"** si devono intendere:

- per le guide turistiche, i servizi/prestazioni non ricompresi nella sezione servizi/prestazioni di mezza giornata, per i quali si prevede una durata giornaliera fino a 6 ore;
- per gli accompagnatori turistici, le guide alpine e coloro che svolgono altre attività, i servizi/prestazioni non ricompresi nella sezione servizi/prestazioni di mezza giornata, per i quali si prevede una durata giornaliera fino ad otto ore.

In particolare si precisa che:

- se la guida o l'accompagnatore turistico effettua, ad esempio, un servizio/prestazione la cui durata prevista è di mezza giornata, ma la cui durata effettiva si protrae per un'ora supplementare, il compenso/ricavo da considerare per calcolare l'importo da indicare nella **prima colonna** dei **righi Co1** o **Co2** sarà pari alla tariffa di mezza giornata aumentata della quota relativa alla remunerazione dell'ora supplementare;

Ore lavorate nel periodo d'imposta per tipologia di attività

- nei **righi** da **Co9** a **C12**, per ciascuna tipologia di attività indicata, il numero di ore durante le quali è stata svolta attività lavorativa nel periodo d'imposta. Nel numero di ore dedicate all'attività deve essere indicata esclusivamente la durata delle prestazioni e/o dei servizi effettuati in presenza di clienti, con esclusione delle ore di studio, pianificazione, ricerca ed organizzazione.

Al riguardo si precisa inoltre che, in caso di attività di impresa, nei righi da Co9 a C12 va indicata la somma dei dati riferiti al titolare e al personale non dipendente indicato nel Quadro A, Personale; in caso di attività professionale esercitata in forma associata/societaria, nei righi da Co9 a C12 va indicata la somma dei dati riferiti a ciascun associato/socio.

6. QUADRO F – DATI CONTABILI (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"**.

7. QUADRO H – DATI CONTABILI (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"**.