

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

CG68U

- Trasporto di merci su strada e servizi di trasloco

PERIODO D'IMPOSTA 2022

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:

“Trasporto di merci su strada” – 49.41.00;
“Servizi di trasloco” – 49.42.00.

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;
- il Comune e la Provincia di 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 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 ciascuna 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 relative agli elementi specifici dell'attività.
In particolare, indicare:

Merci trasportate

- nei **rigli** da **Co1** a **Co8**, con riferimento alle diverse categorie di merci trasportate, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Il totale delle percentuali indicate nei rigli da Co1 a Co8 deve risultare pari a 100;

Tipologia di servizio offerto

- nei **rigli** da **Co9** a **C19**, per ciascuna tipologia di servizio offerto indicata, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Con particolare riferimento alla tipologia di servizio “carico completo”, di cui al rigo Co9, si precisa che per “carico completo” si intende il trasporto effettuato dal punto di carico al punto di scarico della merce senza rottura del carico stesso, utilizzando la capacità di trasporto del veicolo o dell'unità di trasporto intermodale, per un unico cliente (o per un unico operatore di groupage). Il totale delle percentuali indicate nei rigli da Co9 a C19 deve risultare pari a 100. Infine, si fa presente che per “altri servizi logistici” si intende, a titolo di esempio, l'imballaggio, il confezionamento, il carico e lo scarico nonché l'espletamento di attività amministrative (adempimenti doganali etc.);

TIPOLOGIA UTENZA

Pubblica

- nei **rigli** **C20** e **C21**, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi per ciascuna tipologia di clientela (utenza) pubblica individuata;

Privata

- nei **rigli** da **C22** a **C24**, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi per ciascuna tipologia di clientela (utenza) privata individuata.
Il totale delle percentuali indicate nei rigli da C20 a C24 deve risultare pari a 100;

Costi specifici

- nei **rigli** da **C25** a **C29**, per ciascuna voce di spesa individuata, il costo complessivamente sostenuto. Si fa presente che l'ammontare delle spese sostenute per i carburanti e i lubrificanti (da indicare nel rigo C26) va determinato al lordo dell'ammontare del credito d'imposta per caro petrolio e per i rigli C25, C26 e C27, occorre fare riferimento alle disposizioni del TUIR. Si precisa, inoltre, che per “subvezione” si intende il rapporto che si instaura tra l'impresa che compila il presente modello ed un terzo al quale è commissionato il trasporto o una tratta del medesimo. Pertanto, nel rigo C29 devono essere indicati i costi sostenuti dal committente per i trasporti effettuati da terzi;

Altri elementi specifici

- nel **rigo C30**, l'ammontare complessivo della deduzione forfetaria delle spese non documentate e della deduzione forfetaria per motoveicoli e autoveicoli di cui all'art. 66, comma 5 del TUIR;
- nel **rigo C31**, l'ammontare delle quote degli importi forfetari di cui all'art. 95, comma 4, del TUIR, eccedenti le spese effettivamente sostenute in relazione alle trasferte effettuate dai dipendenti fuori dal territorio comunale;
- nel **rigo C32**, i litri di gasolio consumati, durante il periodo d'imposta cui si riferisce il presente modello, dall'intero complesso dei veicoli utilizzati;
- nel **rigo C33**, 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 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:

Veicoli isolati

- nel **rigo Do1**, il numero complessivo dei veicoli;
- nei **rigli** da **Do2** a **Do6**, distintamente per centinati, furgonati, frigo, cisterne, portacontainer, il numero dei veicoli;

Complessi di veicoli – Veicoli rimorchiati oltre quelli costituenti il complesso

- nei **righi** da **D07** a **D12**, per ciascuna tipologia di mezzi individuata:
- nel **rigo D07**, il numero complessivo;
- nei **righi** da **D08** a **D12**, distintamente per centinati, furgonati, frigo, cisterne, portacontainer, il numero dei veicoli;
- nel **rigo D13**, il numero complessivo dei trattori isolati oltre quelli costituenti il complesso;
- nel **rigo D14**, il numero dei veicoli di scorta non impiegati nel ciclo produttivo posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo alla data di chiusura del periodo d'imposta. Si precisa che per veicolo di scorta s'intende il veicolo che viene esclusivamente tenuto a disposizione dell'impresa per essere utilizzato in sostituzione di un veicolo guasto;
- nel **rigo D15**, il numero dei veicoli di servizio non impiegati nel ciclo produttivo posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo alla data di chiusura del periodo d'imposta. Si precisa che per veicolo di servizio s'intende il veicolo che viene esclusivamente utilizzato dall'impresa per il soccorso e/o per il trasporto di materiale di servizio per il proprio parco veicolare e/o che viene utilizzato per fare movimentazioni e manovre legate al carico e scarico di unità operative (messa in ribalta, movimentazione presso terminal, ecc.).

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:

- nel **rigo E01**, l'ammontare complessivo dei ricavi fatturati al consorzio o alla cooperativa per i servizi resi;
- nel **rigo E02**, l'ammontare complessivo dei costi addebitati dal consorzio o dalla cooperativa per i servizi ricevuti.

Si precisa che gli importi indicati nei righi E01 ed E02 si riferiscono esclusivamente ai servizi di gestione della rappresentanza per l'ottenimento della commessa, che possono essere contabilizzati o con l'emissione di una fattura ridotta di una percentuale come contributo dato al Consorzio, o in alternativa con l'addebito di un costo al consorziato da parte del Consorzio. Si precisa, inoltre, che in tali righi non vanno indicate le somme relative ad altri servizi specifici (ad esempio tenuta della contabilità, acquisto di gasolio, pratiche per rimborso accisa ecc.).

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"**.