

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

CG88U

- Autoscuole, scuole nautiche e agenzie di disbrigo pratiche

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:

“Richiesta certificati e disbrigo pratiche” – codice attività 82.99.40;

“Scuole di guida professionale per autisti, ad esempio di autocarri, di autobus e di pullman” – codice attività 85.32.03;

“Autoscuole, scuole di pilotaggio e nautiche” – codice attività 85.53.00

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.

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;
- negli appositi campi, il Comune e la Provincia del 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.

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 e agli spazi 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.

La superficie dei locali da indicare è quella effettiva.

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;
- nel **rigo Bo3**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati ad aule per l'insegnamento;
- nel **rigo Bo4**, il numero complessivo dei posti disponibili nelle aule.

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:

Attività svolta

- nei **rigli** da **Co1** a **C20**, nella **seconda colonna**, per ciascuna tipologia di attività svolta e/o di servizio prestato, la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivi. Si precisa che nel **rigo Co4** deve essere indicata la percentuale dei ricavi relativa al conseguimento delle patenti di categoria BE, C, CE, D e DE, comprensiva di quella delle relative sottocategorie (es. C1, C1E, D1, D1E, ecc.). Il totale delle percentuali indicate nella seconda colonna dei rigli da Co1 a C20 deve risultare pari a 100;
- nel **rigo C13**, nella **prima colonna**, il numero complessivo delle pratiche automobilistiche lavorate nel periodo d'imposta;

Altri elementi specifici

- nel **rigo C21**, il numero complessivo di iscritti ai corsi per il conseguimento delle patenti A, B, C, D, E, CAP e ADR comprensive delle relative sottocategorie (es. A1, A2, B1, C1, ecc.), nonché quelle relative alle patenti che abilitano alla guida di complessi di veicoli (es. patenti BE, CE, C1E, DE, D1E);
- nel **rigo C22**, barrando la relativa casella, l'appartenenza a un consorzio/Centro di Istruzione Automobilistica

Dettaglio "Oneri diversi di gestione ed altre componenti negative" (Quadro "Dati contabili")

- nel **rigo C23**, l'ammontare complessivo dei costi relativi ad imposte di bollo e diritti dello Stato sostenuti per conto del cliente e riaddebitati in fattura. Si precisa che tale rigo deve essere compilato solo nel caso in cui i costi in esso indicati siano transitati nel conto economico e che il relativo importo non deve essere indicato all'interno del campo 8 del rigo F17.

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:

Altri elementi specifici

- nel **rigo E01**, il numero complessivo di iscritti ai corsi per il conseguimento delle patenti A, B, C, D, E, CAP e ADR comprensive delle relative sottocategorie (es. A1, A2, B1, C1, ecc.), nonché quelle relative alle patenti che abilitano alla guida di complessi di veicoli (es. patenti BE, CE, C1E, DE, D1E) trasferiti dalle autoscuole al Consorzio/Centri di Istruzione Automobilistica;
- nel **rigo E02**, nella prima colonna, il numero degli iscritti ai corsi per il conseguimento di CQC (Carta di Qualificazione del Conducente) esclusi i rinnovi e, nella seconda colonna, il numero degli iscritti di cui alla prima colonna, trasferiti dalle autoscuole al Consorzio/Centri di Istruzione Automobilistica.

7. 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".