

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

CG77U

- Trasporti marittimi e per vie d'acqua interne, noleggio di imbarcazioni e servizi connessi

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 marittimo e costiero di passeggeri” – codice attività 50.10.00;
- “Trasporto marittimo e costiero di merci” – codice attività 50.20.00;
- “Trasporto di passeggeri per vie d'acqua interne (inclusi i trasporti lagunari)” – codice attività 50.30.00;
- “Trasporto di merci per vie d'acqua interne” – codice attività 50.40.00;
- “Altre attività dei servizi connessi al trasporto marittimo e per vie d'acqua” – codice attività 52.22.09;
- “Noleggio senza equipaggio di imbarcazioni da diporto (inclusi i pedalò)” – codice attività 77.21.02;
- “Noleggio di mezzi di trasporto marittimo e fluviale” – codice attività 77.34.00;
- “Scuole di vela e navigazione che rilasciano brevetti o patenti commerciali” – codice attività 85.32.01.

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”.

ATTENZIONE

Per le cause di esclusione dall'applicazione degli ISA si rimanda a quanto esposto nel paragrafo “Chi non li applica” delle “Istruzioni Parte generale ISA”. In particolare, si precisa che l'indice CG77U non si applica nei confronti delle corporazioni di piloti di porto esercenti le attività di cui al medesimo indice.

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 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 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;
- nel **rigo Bo3**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi acquei in concessione.

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 con il termine "imbarcazioni" si fa riferimento genericamente a unità per il trasporto su vie d'acqua, indipendentemente dalla lunghezza dello scafo.

In particolare, indicare:

Tipologia di attività

- nei **rigli da Co1 a C14**, per ciascuna delle tipologie di attività indicate, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Si precisa che in questa sezione sono indicate anche alcune attività complementari rispetto a quelle tipicamente oggetto del modello in questione. Relativamente al rigo C13, si precisa che per attività di spedizioniere si intende quella effettuata per conto di terzi
- Si precisa che la somma delle percentuali indicate nei rigli da Co1 a C14 deve risultare pari a 100;

Altri elementi specifici

- nel **rigo C15**, barrando l'apposita casella, se l'esercizio dell'attività è effettuato, in maniera esclusiva, mediante "trasporto con gondola";

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.

Unità di navigazione

- nei **rigli Do1 e Do2**, con riferimento a ciascuna tipologia di unità di navigazione impiegata, il numero di beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo alla data di chiusura del periodo d'imposta;

Altre unità di navigazione (ad esclusione di gondole e unità adibite al servizio taxi)

- nei **rigli da Do3 a Do6**, per ciascuna delle unità di navigazione elencata (ad esclusione di gondole e unità adibite al servizio taxi), il relativo numero.

Si precisa che il numero di unità di navigazione indicato nel rigo Do4 deve essere ricompreso nel numero indicato nel rigo Do3.

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 Eo1**, la percentuale dei ricavi, conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi, derivanti dall'attività di Servizi di ormeggio e battellaggio ex art. 14, c. 1-bis, della L. n. 84/1994 e artt. 208ss. Reg. nav. mar. approvato con D.P.R. n. 328/1952.
- Si precisa che la percentuale indicata nel rigo Eo1 deve essere pari o inferiore a quella già indicata nel rigo Cog.

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"**.