

ISA **Indici sintetici di affidabilità fiscale**

— 2019 —

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti
ai fini dell'applicazione ed elaborazione
degli indici sintetici di affidabilità fiscale

AG31U

- Manutenzione e riparazione di autoveicoli, motocicli e ciclomotori

PERIODO D'IMPOSTA 2018

1. GENERALITÀ

Questo modello deve essere compilato dai soggetti che svolgono, con riferimento al periodo d'imposta 2018, come attività prevalente una o più tra le attività di seguito elencate:

- “Riparazioni meccaniche di autoveicoli” – 45.20.10;
- “Riparazione di carrozzerie di autoveicoli” – 45.20.20;
- “Riparazione di impianti elettrici e di alimentazione per autoveicoli” – 45.20.30;
- “Riparazione e sostituzione di pneumatici per autoveicoli” – 45.20.40;
- “Manutenzione e riparazione di motocicli e ciclomotori (inclusi i pneumatici)” – 45.40.30.

Il modello è composto da:

- frontespizio;
- quadro A – Personale;
- quadro B – Unità locali;
- quadro C – Elementi specifici dell'attività;
- quadro D – Beni strumentali;
- 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 2018 ed il 14 novembre 2018, 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, degli spazi destinati allo svolgimento dell'attività di officina. Si precisa che, in caso di officine itineranti, nel presente rigo devono essere indicati i relativi metri quadrati di superficie interna.

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:

Tipologia di attività

– nei **rigli** da **C01** a **C11**, per ciascuna tipologia di attività individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivi. Il totale delle percentuali indicate nei rigli da C01 a C11 deve risultare pari a 100;

Tipologia di veicolo

– nei **rigli** da **C12** a **C16**, distintamente per ciascuna tipologia di veicolo, la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi derivanti dalle attività di cui ai rigli da C01 a C06. Il totale delle percentuali indicate nei rigli da C12 a C16 deve risultare pari a 100;

Modalità organizzativa

– nei **rigli** da **C17** a **C18**, barrando la relativa casella, la modalità organizzativa dell'impresa;

Spese sostenute per servizi affidati a terzi relativi a:

– nei **rigli** da **C19** a **C21**, distintamente per ciascuna tipologia individuata, l'ammontare complessivo delle spese sostenute per l'affidamento a terzi di interventi non effettuati direttamente dall'impresa;

Altri elementi specifici

- nel **rigo C22**, l'ammontare delle spese sostenute per l'acquisto di pezzi di ricambio sostituiti/installati;
- nel **rigo C23**, l'ammontare complessivo delle spese sostenute per l'acquisto di olii, lubrificanti e liquidi;
- nel **rigo C24**, il numero dei controlli effettuati in proprio nell'esercizio dell'attività di revisione durante il periodo d'imposta cui si riferisce il presente modello.

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:

– nei **rigli** da **D01** a **D17**, per ciascuna tipologia individuata, il numero di beni;

Automezzi

– nei **rigli** da **D18** a **D20**, nella **prima colonna**, il numero complessivo di mezzi di trasporto distinto per ciascuna tipologia individuata, specificando, nella **seconda colonna**, il numero di automezzi attrezzati per il soccorso stradale. Si precisa, pertanto, che il numero di automezzi da indicare nella seconda colonna deve essere compreso in quello indicato nella prima colonna.

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"**.