

ISA **Indici sintetici di affidabilità fiscale**

— 2024 —

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

DG79U

- Noleggio di autovetture e altri mezzi di trasporto terrestre

PERIODO D'IMPOSTA 2023

1. GENERALITÀ

Questo modello deve essere compilato dai soggetti che svolgono, con riferimento al periodo d'imposta 2023 come attività prevalente una o più tra le attività di seguito elencate:

- “Noleggio di autovetture ed autoveicoli leggeri” – codice attività 77.11.00;
- “Noleggio di autocarri e di altri veicoli pesanti” – codice attività 77.12.00;
- “Noleggio di biciclette” – codice attività 77.21.01;
- “Noleggio di altri mezzi di trasporto terrestri” – codice attività 77.39.10;
- “Noleggio di container per diverse modalità di trasporto” – codice attività 77.39.92.

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;
- 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 2023 ed il 14 novembre 2023, 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, sono state utilizzate per l'esercizio dell'attività. Per indicare i dati relativi a più unità locali è necessario compilare un apposito quadro B per ciascuno di essi. I dati da indicare sono quelli riferiti a tutte le unità locali utilizzate nel corso del periodo d'imposta, indipendentemente dalla loro esistenza 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 ciascuno 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 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 **Co1** a **C11**, per ciascuna tipologia di servizio individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivi. Al riguardo si precisa che per “noleggio” si intende il contratto con il quale una parte si obbliga a far godere all'altra parte un bene per un dato periodo di tempo, verso un corrispettivo. Il totale delle percentuali indicate nei rigli da Co1 a C11 deve risultare pari a 100;

Modalità organizzativa

– nel **rigo C12**, barrando la relativa casella, la modalità organizzativa che caratterizza l'impresa interessata alla compilazione del modello;

Costi specifici

– nel **rigo C13**, il costo sostenuto per il noleggio di macchine e attrezzature da altre imprese. Si precisa che l'ammontare indicato in questo rigo è compreso nel valore da riportare nel rigo F13 campo 3 del Quadro F, Dati contabili;
– nel **rigo C14**, l'importo dei canoni periodici corrisposti al franchisor/affiliante;

Altri dati

– nel **rigo C15**, la percorrenza chilometrica complessiva annua relativa al parco autoveicoli.

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 **Do1** a **D10**, per ciascuna tipologia individuata, il numero di beni.

7. 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:

Tipologia di attività

– nel **rigo Eo1** deve essere indicata la percentuale dei ricavi conseguiti dall'attività di noleggio di monopattini elettrici, in rapporto ai ricavi complessivi. Si precisa che la percentuale indicata nel rigo Eo1 deve essere pari o inferiore alla somma delle percentuali già indicate nei rigli C10 e C11;

Beni strumentali

– nel **rigo Eo2** deve essere indicato il numero di monopattini elettrici posseduti e/o detenuti, a qualsiasi titolo, alla data di chiusura del periodo d'imposta.

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”.