

ISA **Indici sintetici di affidabilità fiscale**

— 2020 —

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

AG81U

- Noleggio di macchine e attrezzature per l'edilizia

PERIODO D'IMPOSTA 2019

1. GENERALITÀ

Questo modello deve essere compilato dai soggetti che svolgono, con riferimento al periodo d'imposta 2019, come attività prevalente una o più tra le attività di seguito elencate:

- “Noleggio di gru ed altre attrezzature con operatore per la costruzione o la demolizione” – codice attività 43.99.02;
- “Noleggio di macchine e attrezzature per lavori edili e di genio civile” – codice attività 77.32.00;
- “Noleggio di container adibiti ad alloggi o ad uffici” – codice attività 77.39.91.

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 2019 ed il 14 novembre 2019, 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, 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 della 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**”, barrando la casella corrispondente, il numero progressivo attribuito alla unità locale di cui si stanno indicando i dati;
- 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 servizio

- nei **rigli** da **Co1** a **Co7**, distintamente per ciascuna tipologia di servizi resi, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Il totale delle percentuali indicate nei rigli da Co1 a Co7 deve risultare pari a 100.
- Al riguardo si precisa che per noleggio si intende quel 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.

Aree di attività prevalenti

- nei **rigli** da **Co8** a **C13**, per ciascuna tipologia di area di attività individuata, la percentuale di ricavi conseguita in rapporto ai ricavi complessivi. Il totale delle percentuali indicate nei rigli da Co8 a C13 deve risultare pari a 100.

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 **D12**, e nel **rigo D14**, nella **prima colonna**, il numero dei beni;
- nel **rigo D13**, nella **seconda colonna**, i metri quadri di superficie coperta.

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.

Luogo di svolgimento dell'attività

Nei **rigli** da **Eo1** a **Eo3** sono richieste informazioni relative al luogo di svolgimento dell'attività, inteso come luogo nel quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi derivanti dall'attività esercitata.

In particolare, indicare:

- nel **rigo Eo1**, la Regione nella quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi;
- nel **rigo Eo2**, il Comune, nell'ambito della Regione indicata nel rigo precedente, nel quale sono realizzati la maggior parte dei ricavi;
- nel **rigo Eo3**, la Provincia cui appartiene il Comune indicato al rigo precedente.

Localizzazione dell'attività

Nei **rigli** da **Eo4** a **E12**, per ciascuna localizzazione geografica individuata, deve essere indicata la percentuale dei ricavi conseguiti dell'attività effettivamente svolta, in rapporto ai ricavi complessivi.

In particolare, indicare:

- nel **rigo Eo4**, la percentuale dei ricavi conseguiti nell'ambito del Comune indicato al rigo Eo2, in rapporto ai ricavi complessivi;
- nel **rigo Eo5**, la percentuale dei ricavi conseguiti nell'ambito della Provincia del Comune indicato al rigo Eo2, in rapporto ai ricavi complessivi, al netto della percentuale già indicata nel rigo Eo4;
- nel **rigo Eo6**, la percentuale dei ricavi conseguiti per l'attività svolta nell'ambito della Regione del Comune indicato al rigo Eo2, in rapporto ai ricavi complessivi, al netto delle percentuali già indicate nei rigli Eo4 e Eo5;
- nei **rigli da Eo7 a E12**, la percentuale dei ricavi conseguiti nell'ambito delle aree territoriali indicate, in rapporto ai ricavi complessivi conseguiti nel corso del periodo d'imposta. Le percentuali sono da indicare al netto di quelle già indicate nei rigli Eo4, Eo5 e Eo6.

Si precisa che il totale delle percentuali indicate nei rigli da Eo4 a E12 deve risultare pari a 100.

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"**.