

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

CM09U

- Commercio di autoveicoli, motocicli e ciclomotori

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:

- “Commercio all'ingrosso e al dettaglio di autovetture e di autoveicoli leggeri” – 45.11.01;
- “Intermediari del commercio di autovetture e di autoveicoli leggeri (incluse le agenzie di compravendita)” – 45.11.02;
- “Commercio all'ingrosso e al dettaglio di altri autoveicoli” – 45.19.01;
- “Intermediari del commercio di altri autoveicoli (incluse le agenzie di compravendita)” – 45.19.02;
- “Commercio all'ingrosso e al dettaglio di motocicli e ciclomotori” – 45.40.11;
- “Intermediari del commercio di motocicli e ciclomotori” – 45.40.12.

Il modello è composto da:

- frontespizio;
- quadro A – Personale;
- quadro B – Unità locali;
- quadro C – Elementi specifici dell'attività;
- 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 all'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.

Altri dati

In questa sezione deve essere barrata l'apposita casella nel caso in cui il contribuente sia pensionato.

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 ed agli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività di vendita.

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 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 di vendita 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 direttamente destinati alla vendita e all'esposizione interna dei veicoli;
- nel **rigo Bo4**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad officina;
- nel **rigo Bo5**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi all'aperto destinati all'esposizione dei veicoli;
- nel **rigo Bo6**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati ad ufficio.

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 prodotti e dei servizi offerti alla clientela.

In particolare, indicare:

TIPOLOGIA DEI PRODOTTI VENDUTI/INTERMEDIATI E DEI SERVIZI PRESTATI

Veicoli appartenenti alle categorie: M – N – O (Classificazione internazionale dei veicoli a motore e dei loro rimorchi – D.Lgs. 30/04/1992 n.285 e successive modificazioni)

- nei **righe da Co1 a Co4**, nella prima colonna, il numero dei veicoli, sia nuovi (ivi compresi i veicoli a “chilometraggio zero” venduti già immatricolati) che usati, venduti e/o intermediati durante il periodo di imposta; nella seconda colonna, la percentuale dei ricavi conseguiti con tali attività in rapporto ai ricavi complessivi;

Ciclomotori e motoveicoli (categoria L) (Classificazione internazionale dei veicoli a motore e dei loro rimorchi – D.Lgs. 30/04/1992 n.285 e successive modificazioni)

- nei **righe da Co5 a Co8**, nella prima colonna, il numero dei ciclomotori e motoveicoli, sia nuovi che usati, venduti e/o intermediati durante il periodo di imposta; nella seconda colonna, la percentuale dei ricavi conseguiti con tali attività in rapporto ai ricavi complessivi;

Altri prodotti venduti e servizi prestati

- nei **righe da Co9 a C15**, per ciascuna tipologia di prodotto venduto e/o di servizio prestato, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi.

Per il rigo C11: si precisa che nel dato in questione non vanno considerati i ricavi derivanti dalla vendita di ricambi e accessori utilizzati per effettuare le riparazioni che, invece, devono essere indicati nel rigo Co9;

Per il rigo C12: deve essere indicata anche la percentuale dei ricavi costituiti dalle provvigioni che le società di noleggio a lungo termine e/o di assicurazione corrispondono all'impresa interessata alla compilazione del modello per la stipula di contratti con gli acquirenti dei veicoli.

Il totale delle percentuali indicate nella seconda colonna dei righe da Co1 a Co8 e nei righe da Co9 a C15 deve risultare pari a 100;

CATEGORIE DI VEICOLI VENDUTI/INTERMEDIATI (CLASSIFICAZIONE INTERNAZIONALE DEI VEICOLI A MOTORE E DEI LORO RIMORCHI – D.LGS. 30/04/1992 N.285 E SUCCESSIVE MODIFICAZIONI)

Categoria M: veicoli a motore adibiti al trasporto di persone con almeno 4 ruote

- nei **righe C16 e C18**, la percentuale dei ricavi derivanti dalle attività di vendita/intermediazione di veicoli nuovi e/o usati, adibiti al trasporto di persone, con almeno 4 ruote (Categoria M), rispetto ai ricavi complessivamente conseguiti dalle attività di vendita/intermediazione di veicoli nuovi e/o usati;
- nel **rigo C17**, la percentuale dei ricavi derivanti dalle attività di vendita/intermediazione di autocaravan nuovi e/o usati rispetto ai ricavi complessivamente conseguiti dalle attività di vendita/intermediazione di veicoli nuovi e/o usati. Si precisa che il dato riportato in tale rigo deve essere ricompreso nella percentuale indicata al precedente rigo C16;

Categoria N: veicoli a motore destinati al trasporto di merci, aventi almeno 4 ruote

- nei **righe da C19 a C21**, la percentuale dei ricavi derivanti dalle attività di vendita/intermediazione di veicoli nuovi e/o usati, adibiti al trasporto di merci, con almeno 4 ruote (Categoria N), rispetto ai ricavi complessivamente conseguiti dalle attività di vendita/intermediazione di veicoli nuovi e/o usati;

Categoria O: rimorchi (compresi semirimorchi)

- nel **rigo C22**, la percentuale dei ricavi derivanti dalle attività di vendita/intermediazione di rimorchi (compresi semirimorchi) nuovi e/o usati (Categoria O), rispetto ai ricavi complessivamente conseguiti dalle attività di vendita/intermediazione di veicoli nuovi e/o usati;
- nel **rigo C23**, la percentuale dei ricavi derivanti dalle attività di vendita/intermediazione di caravan nuovi e/o usati rispetto ai ricavi complessivamente conseguiti dalle attività di vendita/intermediazione di veicoli nuovi e/o usati. Si precisa che il dato riportato in tale rigo deve essere ricompreso nella percentuale indicata al precedente rigo C22;

CATEGORIA L: CICLOMOTORI E MOTOVEICOLI A DUE, TRE E QUATTRO RUOTE

Ciclomotori (velocità massima per costruzione non superiore a 45 km/h)

- nel **rigo C24**, la percentuale dei ricavi derivanti dalle attività di vendita/intermediazione di ciclomotori nuovi e/o usati (Categoria L1e ed L2e), rispetto ai ricavi complessivamente conseguiti dalle attività di vendita/intermediazione di veicoli nuovi e/o usati;

Motocicli (velocità massima per costruzione superiore a 45 km/h)

- nel **rigo C25**, la percentuale dei ricavi derivanti dalle attività di vendita/intermediazione di motocicli nuovi e/o usati (Categoria L3e ed L4e), rispetto ai ricavi complessivamente conseguiti dalle attività di vendita/intermediazione di veicoli nuovi e/o usati;

Tricicli (velocità massima per costruzione superiore a 45 km/h) e Quadricicli

- nel **rigo C26**, la percentuale dei ricavi derivanti dalle attività di vendita/intermediazione di tricicli e quadricicli nuovi e/o usati (Categoria L5e, L6e e L7e), rispetto ai ricavi complessivamente conseguiti dalle attività di vendita/intermediazione di veicoli nuovi e/o usati;
- Il totale delle percentuali indicate nei rigi C16, C18, C19, C20, C21, C22, C24, C25 e C26 deve risultare pari a 100;

ATTIVITÀ DI COMMERCIO DI VEICOLI NUOVI/USATI E ATTIVITÀ DELL'OFFICINA**Modalità di acquisto dei veicoli sia nuovi che usati (leggere attentamente le istruzioni)**

- nei **rigi da C27 a C30**, con riferimento ai costi complessivamente sostenuti per l'acquisto dei veicoli (sia nuovi che usati), indicare la percentuale dei costi sostenuti per ciascuna delle modalità di acquisto individuate. Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100. Si precisa che è necessario prendere in considerazione gli acquisti dei soli veicoli e non quelli dei ricambi e degli accessori;

Modalità organizzativa

- nel **rigo C31**, barrare la casella se l'impresa interessata alla compilazione del modello è una concessionaria ovvero effettua la vendita in regime di concessione;

**ATTIVITÀ DI INTERMEDIAZIONE PER IL COMMERCIO DI VEICOLI NUOVI E/O USATI
(da compilare solo da parte di intermediari, incluse le agenzie di compravendita)****Intermediazione per la vendita di veicoli appartenenti alle categorie: M – N – O****(Classificazione internazionale dei veicoli a motore e dei loro rimorchi – D.Lgs. 30/04 /1992 n.285 e successive modificazioni)**

- nel **rigo C32**, i volumi delle vendite realizzati attraverso l'intermediazione per la vendita di veicoli nuovi;
- nel **rigo C33**, i volumi delle vendite realizzati attraverso l'intermediazione per la vendita di veicoli usati;

Intermediazione per la vendita di ciclomotori e motoveicoli (categoria L)**(Classificazione internazionale dei veicoli a motore e dei loro rimorchi – D.Lgs. 30/04 /1992 n.285 e successive modificazioni)**

- nel **rigo C34**, i volumi delle vendite realizzati attraverso l'intermediazione per la vendita di ciclomotori e motoveicoli nuovi;
- nel **rigo C35**, i volumi delle vendite realizzati attraverso l'intermediazione per la vendita di ciclomotori e motoveicoli usati.

6. 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"**.