

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

CG73U

- Magazzinaggio, movimentazione merci e altre attività connesse al trasporto

1. GENERALITÀ

Questo modello deve essere compilato dai soggetti che svolgono, con riferimento al periodo d'imposta 2022, come attività una o più tra le attività di seguito elencate:

- “Magazzini di custodia e deposito per conto terzi” - 52.10.10;
- “Movimento merci relativo a trasposti ferroviari” - 52.24.30;
- “Movimento merci relativo ad altri trasporti terrestri” - 52.24.40;
- “Spedizionieri e agenzie di operazioni doganali” - 52.29.10;
- “Intermediari dei trasporti” - 52.29.21;
- “Altre attività postali e di corriere senza obbligo di servizio universale” - 53.20.00.

ATTENZIONE

L'ISA CG73U si applica sia ai soggetti che dichiarano reddito di impresa sia a quelli che dichiarano reddito di lavoro autonomo, con le precisazioni di seguito riportate.

Con riferimento ai codici Ateco **52.10.10** “Magazzini di custodia e deposito per conto terzi”, **52.24.30** “Movimento merci relativo a trasporti ferroviari” e **52.24.40** “Movimento merci relativo ad altri trasporti terrestri”, l'ISA CG73U si applica esclusivamente ai soggetti che svolgono tali attività in forma di **impresa**.

Il modello è composto da:

- frontespizio;
- quadro A – Personale;
- quadro B – Unità locali;
- quadro C – Elementi specifici dell'attività;
- quadro F – Dati contabili relativi all'attività d'impresa;
- quadro H – Dati contabili relativi all'attività di lavoro autonomo.

Le istruzioni di carattere generale, comuni a tutti gli indici sintetici di affidabilità fiscale, sono contenute nel documento “Istruzioni Parte generale ISA”.

Nelle presenti istruzioni è specificato quali parti del modello devono essere compilate dai contribuenti che esercitano l'attività in forma di impresa e quali dai contribuenti che la esercitano professionalmente. In particolare, nel modello sono presenti sia il quadro F sia il quadro H, che devono essere compilati, rispettivamente, a seconda che il contribuente eserciti l'attività in forma di impresa o di lavoro autonomo.

A completamento di quanto già specificato nel documento “Istruzioni Parte generale ISA”, si ricorda che l'individuazione dell'attività prevalente deve essere effettuata nell'ambito del complesso delle attività appartenenti alla medesima tipologia reddituale.

Pertanto, qualora il contribuente svolga diverse attività, alcune delle quali in forma di impresa e altre in forma di lavoro autonomo, dovrà determinare sia l'attività prevalente relativa al complesso delle attività svolte in forma di impresa che l'attività prevalente relativa al complesso delle attività svolte in forma di lavoro autonomo, facendo distinto riferimento alle attività afferenti l'una tipologia rispetto a quelle afferenti l'altra tipologia reddituale.

Ad esempio, i contribuenti che esercitano, come attività prevalente tra quelle svolte in forma di impresa (ovvero di lavoro autonomo), una delle attività comprese nel presente indice sintetico di affidabilità fiscale e, come attività prevalente tra quelle svolte in forma di lavoro autonomo (ovvero di impresa), un'ulteriore attività, devono compilare:

- qualora l'ulteriore attività prevalente non rientri tra quelle previste dall'indice sintetico di affidabilità fiscale CG73U:
 - il presente modello per l'attività compresa nell'indice sintetico di affidabilità fiscale CG73U, compilando il quadro F (ovvero il quadro H);
 - il modello eventualmente approvato per l'ulteriore attività prevalente, compilando il quadro H (ovvero il quadro F);
- qualora l'ulteriore attività prevalente sia anch'essa compresa nell'indice sintetico di affidabilità fiscale CG73U, il presente modello per entrambe le attività, compilando una volta il quadro F e una volta il quadro H.

2. FRONTESPIZIO

Nel frontespizio va indicato:

- in alto a destra, il codice fiscale;
- il codice attività relativo all'attività prevalente;
- negli appositi campi, il Comune e la Provincia del domicilio fiscale;

Altri dati

- barrando la relativa casella, se il contribuente è pensionato. Si precisa che l'informazione richiesta in tale campo può essere compilata solo dai contribuenti che presentano il modello di dichiarazione Redditi Persone Fisiche;
- qualora il soggetto interessato alla compilazione del presente modello sia costituito in forma di cooperativa, la tipologia della stessa utilizzando:
 - il **codice 1**, nel caso in cui l'attività sia esercitata sotto forma di cooperativa a mutualità prevalente di cui all'articolo 2512 del codice civile;
 - il **codice 2**, se si tratta di cooperativa priva dei requisiti di cui all'art. 2512 del codice civile;

- la tipologia di reddito, utilizzando il **codice 1**, se si tratta di reddito d'impresa, e il **codice 2**, se si tratta di reddito di lavoro autonomo;
- 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 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”**, 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, dei locali adibiti ad uffici o a studio;
- nel **rigo Bo4**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti a magazzino o a deposito;
- nel **rigo Bo5**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi all'aperto, compresi quelli coperti con tettoie, destinati a diversi usi quali, ad esempio, magazzino o deposito di merci, attrezzature, ecc., o parcheggio di veicoli.

Si precisa che la superficie da indicare, relativa a tutte le unità locali utilizzate nel corso del periodo di imposta indipendentemente dalla loro esistenza alla data di chiusura del periodo di imposta, è quella effettiva.

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 dell'attività

- nei **righe da Co1 a C11**, distintamente per ciascuna delle tipologie di attività elencate, la percentuale dei ricavi o compensi conseguiti, in rapporto ai ricavi o compensi complessivi. Si precisa che nel rigo Co5 si fa riferimento ai ricavi già indicati nel rigo Co4 che derivano dalle sole attività di magazzino e custodia presso i locali del cliente.

La somma delle percentuali indicate nei righe da Co1 a Co4 e da Co6 a C11 deve risultare pari a 100;

Modalità di espletamento dell'attività

- nel **rigo C12**, il numero delle operazioni doganali senza l'attività di spedizione, effettuate (in proprio e/o affidate a terzi) nel periodo d'imposta;

Attività di corriere postale: ambito di presa e consegna della merce

- nei **righe C13 e C14**, per i soli contribuenti che svolgono l'attività di corriere postale, con esclusivo riferimento al luogo di presa e consegna della merce, la percentuale dei ricavi o compensi conseguiti distinti sulla base delle due aree geografiche individuate, in rapporto ai ricavi o compensi complessivi derivanti dall'attività di corriere postale. Si precisa che l'indicazione riguarda i ricavi o compensi già considerati nel rigo Co2. Il totale delle percentuali indicate nei righe C13 e C14 deve risultare pari a 100;

Costi specifici

- nel **rigo C15**, per le spedizioni marittime, l'ammontare dei costi sostenuti nel corso del periodo d'imposta per l'acquisto di servizi di trasporto effettuati da terzi;
- nel **rigo C16**, l'ammontare dei costi sostenuti nel corso del periodo d'imposta per le operazioni doganali affidate a terzi.

Si precisa che gli importi da indicare nei presenti righe devono essere inferiori o uguali all'importo indicato nel rigo F10 del quadro F - Dati contabili relativi all'attività d'impresa;

Altri elementi specifici

- nel **rigo C17**, qualora il soggetto interessato alla compilazione del presente modello sia costituito in forma di cooperativa, l'ammontare dei ristorni erogati ai soci nel corso del periodo d'imposta, indicati nel rigo F17 del quadro F - Dati contabili relativi all'attività d'impresa;
- nel **rigo C18**, l'ammontare complessivo della deduzione forfetaria delle spese non documentate e della deduzione forfetaria per motoveicoli e autoveicoli di cui all'art. 66, comma 5, del TUIR;
- nel **rigo C19**, l'ammontare delle quote degli importi forfetari di cui all'art. 95, comma 4, del TUIR, eccedenti le spese effettivamente sostenute in relazione alle trasferte effettuate dai dipendenti fuori dal territorio comunale.

Si precisa che gli importi da indicare nei presenti righe devono essere inferiori o uguali all'importo indicato nel rigo F17 del quadro F - Dati contabili relativi all'attività d'impresa.

6. QUADRO F – DATI CONTABILI RELATIVI ALL'ATTIVITÀ DI IMPRESA

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"**.

7. QUADRO H – DATI CONTABILI RELATIVI ALL'ATTIVITÀ DI LAVORO AUTONOMO

Nel quadro H 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 H, Dati contabili"**.