

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

CG81U

- Noleggio di macchine e attrezzature per l'edilizia

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:

“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 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 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 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:

Gamma dei servizi offerti

– nei **rigli da C01 a C07**, 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 C01 a C07 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.

Altri dati

– nel **rigo C08**, la percentuale dei ricavi conseguiti dall'attività di noleggio con operatore (a caldo), in rapporto ai ricavi complessivi.

Luogo di svolgimento dell'attività

Nei **rigli C09 e C10** sono richieste informazioni relative al luogo di svolgimento dell'attività che ha generato ricavi nel periodo d'imposta. In particolare, indicare:

- nel **rigo C09**, il Comune nel quale è realizzata la maggior parte dei ricavi derivanti dall'attività esercitata;
- nel **rigo C10**, la Provincia cui appartiene il Comune indicato al rigo precedente.

Localizzazione dell'attività

Nei **rigli da C11 a C15**, per ciascuna localizzazione geografica individuata, deve essere indicata la percentuale dei ricavi conseguiti dall'attività effettivamente svolta, in rapporto ai ricavi complessivi.

In particolare, indicare:

- nel **rigo C11**, la percentuale dei ricavi conseguiti nell'ambito del Comune indicato al rigo C09, in rapporto ai ricavi complessivi;
- nel **rigo C12**, la percentuale dei ricavi conseguiti nell'ambito della Provincia del Comune indicato al rigo C09, in rapporto ai ricavi complessivi, al netto della percentuale già indicata nel rigo C11;
- nel **rigo C13**, la percentuale dei ricavi conseguiti per l'attività svolta nell'ambito della Regione del Comune indicato al rigo C09, in rapporto ai ricavi complessivi, al netto delle percentuali già indicate nei rigli C11 e C12;
- nei **rigli C14 e C15**, la percentuale dei ricavi conseguiti nell'ambito delle aree territoriali indicate, in rapporto ai ricavi complessivi conseguiti nel corso del periodo d'imposta.

Si precisa che il totale delle percentuali indicate nei rigli da C11 a C15 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 D01 e D02** il numero dei beni.

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"**.