

ISA

Indici sintetici di affidabilità fiscale

2022

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

BG01U

- Attività relative ai trasporti NCA

1. GENERALITÀ

Questo modello deve essere compilato dai soggetti che svolgono, con riferimento al periodo d'imposta 2021, come attività prevalente una o più tra le attività di seguito elencate:

- “Trasporto ferroviario di passeggeri (interurbano)” - 49.10.00;
- “Trasporto ferroviario di merci” - 49.20.00;
- “Trasporto aereo di linea di passeggeri” - 51.10.10;
- “Trasporto aereo non di linea di passeggeri; voli charter” - 51.10.20;
- “Trasporto aereo di merci” - 51.21.00;
- “Magazzini frigoriferi per conto terzi” - 52.10.20;
- “Gestione di infrastrutture ferroviarie” - 52.21.10;
- “Gestione di strade, ponti, gallerie” - 52.21.20;
- “Gestione di stazioni per autobus” - 52.21.30;
- “Gestione di centri di movimentazione merci (interporti)” - 52.21.40;
- “Altre attività connesse ai trasporti terrestri nca” - 52.21.90;
- “Attività dei servizi connessi al trasporto aereo” - 52.23.00;
- “Movimento merci relativo a trasporti aerei” - 52.24.10;
- “Movimento merci relativo a trasporti marittimi e fluviali” - 52.24.20;
- “Servizi logistici relativi alla distribuzione delle merci” - 52.29.22;
- “Attività postali con obbligo di servizio universale” - 53.10.00.

Il modello è composto da:

- frontespizio;
- quadro A – Personale;
- quadro B – Unità locali;
- quadro C – Elementi specifici dell'attività;
- 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;
- negli appositi campi, il Comune e la Provincia del domicilio fiscale;
- 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 2021 ed il 14 novembre 2021, 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 B00**, 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 B01**, il Comune in cui è situata l'unità locale;
- nel **rigo B02**, 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.

In particolare, indicare:

Tipologia dei servizi offerti

- nei **rigli da C01 a C13**, la percentuale dei ricavi derivanti da ciascuna delle attività individuate, in rapporto all'ammontare complessivo dei ricavi. Si precisa che le percentuali dei ricavi indicate nei rigli C05 e C06 sono comprese nella percentuale di cui al rigo C04. Il totale delle percentuali indicate nei rigli da C01 a C04 e da C07 a C13 deve risultare pari a 100.

Altri dati

- nel **rigo C14**, la percentuale dei ricavi derivanti dalla gestione di infrastrutture di trasporto e di movimento merci (ferroviarie, stradali, interporti, ecc.).

Elementi specifici

- nel **rigo C15**, 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.

6. 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:

Costi specifici

- nel **rigo E01**, l'ammontare dei costi sostenuti nel corso del periodo d'imposta per l'acquisto di servizi di trasporto affidati a terzi;
- nel **rigo E02**, l'ammontare delle spese sostenute per l'acquisto di carburante, facendo riferimento alle disposizioni del TUIR.

Altri elementi specifici

- nel **rigo E03**, 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";
- nel **rigo E04**, i metri quadri di superficie destinati a magazzino o deposito. In presenza di più unità locali, devono essere indicati i metri quadri complessivi delle superfici destinate a magazzino o deposito.

Mezzi impiegati nel ciclo produttivo

- nei **rigli da E05 a E07**, per ciascuna tipologia individuata, il numero complessivo dei mezzi impiegati nel ciclo produttivo, posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo alla data di chiusura del periodo d'imposta.

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"**.