

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

BG81U

- 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 2021, 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 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 Bo0**, 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 C11**, 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 C11 deve risultare pari a 100.

Luogo di svolgimento dell'attività

Nei rigli C12 e C13 sono richieste informazioni relative al luogo di svolgimento dell'attività che ha generato ricavi nel periodo d'imposta. In particolare, indicare:

- nel **rigo C12**, il Comune nel quale è realizzata la maggior parte dei ricavi derivanti dall'attività esercitata;
- nel **rigo C13**, la Provincia cui appartiene il Comune indicato al rigo precedente;

Localizzazione dell'attività

Nei rigli da C14 a C18, 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 C14**, la percentuale dei ricavi conseguiti nell'ambito del Comune indicato al rigo C12, in rapporto ai ricavi complessivi;
- nel **rigo C15**, la percentuale dei ricavi conseguiti nell'ambito della Provincia del Comune indicato al rigo C12, in rapporto ai ricavi complessivi, al netto della percentuale già indicata nel rigo C14;
- nel **rigo C16**, la percentuale dei ricavi conseguiti per l'attività svolta nell'ambito della Regione del Comune indicato al rigo C12, in rapporto ai ricavi complessivi, al netto delle percentuali già indicate nei rigli C14 e C15;
- nei **rigli C17 e C18**, 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 C14 a C18 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 Do3** il numero dei beni;
- nel **rigo Do4**, 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.

In particolare, indicare:

Gamma dei servizi offerti

- nei **rigli da Eo1 a Eo7**, per ciascuna tipologia di servizio offerto, deve essere indicata la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivi. Si precisa che il totale delle percentuali indicate nei rigli da Eo1 a Eo7 deve risultare pari a 100;

Altri dati

- nel **rigo Eo8**, la percentuale dei ricavi conseguiti dall'attività di noleggio con operatore (a caldo), in rapporto ai ricavi complessivi;
- nel **rigo Eo9**, l'ammontare complessivo dei costi sostenuti per i servizi e i lavori affidati a terzi;
- nel **rigo E10**, l'ammontare complessivo dei costi sostenuti per la manutenzione e la riparazione delle macchine e delle attrezzature noleggiate;

Aggregazioni di imprese

- nel **rigo E11**, barrando la relativa casella, se l'impresa è capogruppo dell'aggregazione di imprese (ATI, consorzi ecc.);
- nel **rigo E12**, il costo sostenuto per le lavorazioni affidate ai partecipanti dell'aggregazione di imprese di cui l'impresa è capofila/capogruppo.

Tale rigo deve essere compilato solo se è stato compilato il rigo E11 e se all'impresa capofila/capogruppo che compila il presente modello sono addebitati dalle singole imprese partecipanti i costi sostenuti dalle stesse, mentre alla stessa sono fatturati da parte del committente i corrispettivi da destinare alle singole imprese partecipanti. Si precisa che l'importo indicato nel rigo E12 deve essere minore o uguale all'importo indicato in Fo1 e minore o uguale a quello indicato in F10.

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"**.

Bozza internet 13/10/2021