

ISA **Indici sintetici di affidabilità fiscale**

— 2019 —

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

AG10S

- Servizi di istruzione NCA

PERIODO D'IMPOSTA 2018

1. GENERALITÀ

Questo modello deve essere compilato dai soggetti che svolgono, con riferimento al periodo d'imposta 2018, come attività prevalente una o più tra le attività di seguito elencate:

- “Istruzione di grado preparatorio: scuole dell'infanzia, scuole speciali collegate a quelle primarie” – 85.10.00;
- “Istruzione primaria: scuole elementari” – 85.20.00;
- “Istruzione secondaria di primo grado: scuole medie” – 85.31.10;
- “Istruzione secondaria di secondo grado di formazione generale: licei” – 85.31.20;
- “Scuole di volo che rilasciano brevetti o patenti commerciali” – 85.32.02
- “Altra istruzione secondaria di secondo grado di formazione tecnica, professionale e artistica” – 85.32.09;
- “Istruzione e formazione tecnica superiore (IFTS)” – 85.41.00;
- “Istruzione universitaria e post-universitaria; accademie e conservatori” – 85.42.00
- “Corsi sportivi e ricreativi” – 85.51.00;
- “Altra formazione culturale” – 85.52.09;
- “Università popolare” – 85.59.10
- “Corsi di formazione e corsi di aggiornamento professionale” – 85.59.20;
- “Scuole e corsi di lingua” – 85.59.30;
- “Altri servizi di istruzione nca” – 85.59.90;
- “Altre attività di supporto all'istruzione” – 85.60.09.

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 relativi all'attività di impresa;
- quadro G – 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 G, 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 AG10S:
 - il presente modello per l'attività compresa nell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG10S, compilando il quadro F (ovvero il quadro G);
 - il modello eventualmente approvato per l'ulteriore attività prevalente, compilando il quadro G (ovvero il quadro F);
- qualora l'ulteriore attività prevalente sia anch'essa compresa nell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG10S, il presente modello per entrambe le attività, compilando una volta il quadro F e una volta il quadro G.

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;

Altri dati

- la categoria reddituale nella quale è stata inquadrata l'attività svolta, riportando nella relativa casella 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 2018 ed il 14 novembre 2018, 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 di 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;

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 al **rigo Co1**, 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:

TIPOLOGIA DI ATTIVITÀ

Istruzione di grado preparatorio, primario e secondario

- nei **rigli** da **Eo1** a **Eo3**, distintamente per ciascuna delle tipologie di attività elencate, la percentuale dei ricavi/compensi conseguiti in rapporto ai ricavi/compensi complessivi;

Istruzione secondaria di secondo grado

- nei **rigli** **Eo4** ed **Eo5**, distintamente per entrambe le tipologie di attività elencate, la percentuale dei ricavi/compensi conseguiti in rapporto ai ricavi/compensi complessivi;

Istruzione post-secondaria

- nei **rigli** da **Eo6** a **Eo9**, distintamente per ciascuna delle tipologie di attività elencate, la percentuale dei ricavi/compensi conseguiti in rapporto ai ricavi/compensi complessivi;
- nei **rigli** **E10** ed **E11**, distintamente per entrambe le tipologie di attività elencate, la percentuale dei ricavi/compensi in rapporto ai ricavi/compensi complessivi;

Formazione sportiva e ricreativa

- nei **rigli** da **E12** a **E14**, distintamente per ciascuna delle tipologie di attività elencate, la percentuale dei ricavi/compensi conseguiti in rapporto ai ricavi/compensi complessivi;

Formazione culturale e artistica

- nei **rigli** **E15** ed **E16**, distintamente per entrambe le tipologie di attività elencate, la percentuale dei ricavi/compensi conseguiti in rapporto ai ricavi/compensi complessivi;

Servizi e attività di supporto all'istruzione

- nei **rigli** da **E17** a **E22**, distintamente per ciascuna delle tipologie di attività elencate, la percentuale dei ricavi/compensi conseguiti in rapporto ai ricavi/compensi complessivi;

Altra formazione

- nei **rigli** da **E23** a **E27**, distintamente per ciascuna delle tipologie di attività elencate, la percentuale dei ricavi/compensi conseguiti in rapporto ai ricavi/compensi complessivi;
- nei **rigli** **E28** ed **E29**, distintamente per entrambe le tipologie di attività elencate; la percentuale dei ricavi/compensi conseguiti in rapporto ai ricavi/compensi complessivi.

Il totale delle percentuali indicate nei rigli da E01 a E29 deve risultare pari a 100;

Sovvenzione delle risorse

- nel **riglo** **E30**, la percentuale dei ricavi/compensi derivanti dai finanziamenti erogati da enti privati, in rapporto ai ricavi/compensi complessivi;
- nel **riglo** **E31**, la percentuale dei ricavi/compensi derivanti dai finanziamenti erogati da enti pubblici (Unione europea, stato, regioni, province), in rapporto ai ricavi/compensi complessivi;

Addetti all'attività di formazione

- nei **rigli** da **E32** a **E34**, distintamente per ciascuna tipologia di addetti elencata, il numero alla data di chiusura del periodo d'imposta;

Altri dati

- nel **riglo** **E35**, la percentuale dei ricavi/compensi derivanti dall'erogazione di corsi di formazione tramite internet, in rapporto ai ricavi/compensi complessivi;
- nel **riglo** **E36**, la percentuale dei ricavi/compensi derivanti dall'erogazione di corsi di formazione individuali, in rapporto ai ricavi/compensi complessivi;
- nel **riglo** **E37**, la percentuale dei ricavi/compensi provenienti dal committente principale, in rapporto al totale dei ricavi/compensi conseguiti nel corso del periodo d'imposta;
- nel **riglo** **E38**, l'ammontare delle spese sostenute nel corso del periodo d'imposta per professionisti esterni impiegati nell'attività di formazione. Si precisa che devono essere indicate le spese afferenti le prestazioni effettuate da docenti e tecnici specializzati;
- nel **riglo** **E39**, il numero complessivo degli iscritti alla data di chiusura del periodo d'imposta;

Modalità organizzativa

- nel **riglo** **E40**, per gli Istituti di formazione associati ad altri enti di formazione, il numero degli enti/istituti partecipanti all'associazione alla data di chiusura del periodo d'imposta;
- nel **riglo** **E41**, per le Fondazioni fra Università, imprese e centri di ricerca, il numero dei membri alla data di chiusura del periodo d'imposta;
- nel **riglo** **E42**, barrando la relativa casella, se il soggetto è un centro provinciale di istruzione per adulti;
- nel **riglo** **E43**, barrando la relativa casella, se il soggetto è una Università popolare;
- nel **riglo** **E44**, barrando la relativa casella, se il soggetto è un'Associazione culturale;

Spazi destinati all'attività

- nel **riglo** **E45**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a uffici;
- nel **riglo** **E46**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati ad aule per lo svolgimento di corsi di formazione;
- nel **riglo** **E47**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a laboratori didattici (informatico, multimediale, chimico, fisico, audio/video);
- nel **riglo** **E48**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti a palestra e/o teatro
- nel **riglo** **E49**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti a mensa e/o refettorio.

7. 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"**.

8. QUADRO G – DATI CONTABILI RELATIVI ALL'ATTIVITÀ DI LAVORO AUTONOMO

Nel quadro G 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 G, Dati contabili"**.