

# 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

# AG36U

- Servizi di ristorazione commerciale

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:

**“Ristorazione con somministrazione” - 56.10.11;**

**“Ristorazione senza somministrazione con preparazione di cibi da asporto” - 56.10.20;**

**“Ristorazione ambulante” - 56.10.42.**

### ATTENZIONE

I soggetti che esercitano come attività prevalente una o più delle attività sopra indicate sono tenuti ad applicare il presente indice AG36U anche nel caso in cui svolgano, congiuntamente alle predette attività, una o più delle attività complementari di seguito elencate:

**“Gelaterie e pasticcerie” – 56.10.30;**

**“Gelaterie e pasticcerie ambulanti” – 56.10.41;**

**“Bar e altri esercizi simili senza cucina” – 56.30.00.**

### ATTENZIONE

I soggetti titolari di concessione per l'esercizio di attività di **“Gestione di stabilimenti balneari: marittimi lacuali e fluviali” – codice attività 93.29.20** sono tenuti ad applicare l'ISA AG60U qualora svolgano tale attività, anche in modo non prevalente, nell'ambito della medesima unità produttiva, unitamente alle attività oggetto del presente ISA.

In presenza di più unità locali, i ricavi derivanti dalle attività di cui ai codici 56.10.11, 56.10.20, 56.10.42, 56.10.30, 56.10.41 e 56.30.00, conseguiti nell'ambito della medesima unità produttiva per la quale il contribuente è titolare di concessione per l'esercizio dell'attività di “Gestione di stabilimenti balneari: marittimi, lacuali e fluviali”, concorrono a formare i ricavi derivanti da quest'ultima attività, nel caso la stessa sia esercitata.

### ATTENZIONE

L'ISA AG36U si applica, fermo restando quanto sopra stabilito, anche in presenza di ricavi provenienti dalla cessione di beni soggetti ad aggio e ricavo fisso, ad esclusione di quelli derivanti dalla vendita, in base a contratti estimatori, di giornali, di libri e di periodici, anche su supporto audiovideomagnetico, dalla rivendita di carburanti nonché dalla cessione di generi di monopolio. Pertanto, i contribuenti che rientrano nella previsione appena descritta applicano l'indice AG36U, utilizzando il presente modello.

L'ISA AG36U si applica anche se i ricavi derivanti da cessioni di beni soggetti ad aggio e ricavo fisso (ad esclusione di quelli derivanti dalla vendita, in base a contratti estimatori, di giornali, di libri e di periodici, anche su supporto audiovideomagnetico, dalla rivendita di carburanti nonché dalla cessione di generi di monopolio) risultano prevalenti.

Il presente modello è così composto:

- 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 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”**.

#### ATTENZIONE

I soggetti che esercitano come attività prevalente una o più attività comprese nell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG36U e, congiuntamente ad esse, esercitano in via complementare esclusivamente una o più attività tra quelle di cui ai codici attività **56.10.30 "Gelaterie e pasticcerie"**, **56.10.41 "Gelaterie e pasticcerie ambulanti"**, **56.30.00 "Bar e altri esercizi simili senza cucina"**, nonché quelle soggette ad aggio e ricavo fisso (ad esclusione di quelli derivanti dalla vendita, in base a contratti estimatori, di giornali, di libri e di periodici, anche su supporto audiovisivo magnetico, dalla rivendita di carburanti nonché dalla cessione di generi di monopolio), non devono compilare il prospetto relativo alle imprese multiattività. Si precisa che nel caso in cui vengano esercitate, con una percentuale di ricavi superiore al 30%, altre attività diverse da quelle sopra elencate, il modello sarà compilato per la sola acquisizione dati e nel rigo 1 del prospetto in esame dovrà essere indicato l'ammontare complessivo dei ricavi derivanti dallo svolgimento delle attività oggetto dell'indice sintetico di affidabilità fiscale AG36U, delle attività complementari contraddistinte dai codici attività 56.10.30, 56.10.41 e 56.30.00 nonché gli aggi e ricavi fissi (ad esclusione di quelli derivanti dalla vendita, in base a contratti estimatori, di giornali, di libri e di periodici, anche su supporto audiovisivo magnetico, dalla rivendita di carburanti nonché dalla cessione di generi di monopolio), come individuato nella precedente "ATTENZIONE".

#### Esempio

Ricavi derivanti dall'attività soggetta all'indice AG36U:	75.000 (30%)
Aggi/ricavi fissi da ricariche e ricevitoria:	90.000 (36%)
Ricavi derivanti dall'attività 00.11.22	70.000 (28%)
Aggi/ricavi fissi da vendita di generi di monopolio	<u>15.000 (6%)</u>
Totale ricavi	250.000

Il contribuente, in tale ipotesi, dovrà compilare il modello dei dati rilevanti per l'applicazione dell'ISA AG36U per la sola acquisizione dati, con l'indicazione dei dati (contabili ed extracontabili) riferiti all'intera attività d'impresa esercitata. Nel prospetto relativo alle imprese multiattività occorrerà indicare, al rigo 1, il codice dell'indice "AG36U" e i ricavi pari a 165.000; al rigo 2 (Attività Secondaria) il codice attività "00.11.22" e l'importo di 70.000 e al rigo 3 (Aggi o ricavi fissi) l'importo di 15.000.

### 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", il numero progressivo di ciascuna delle unità locali di cui sono indicati i dati, barrando la casella corrispondente. Si precisa che i soggetti che esercitano l'attività di ristorazione ambulante devono indicare, per l'attività svolta in forma itinerante, un'unica unità locale;
- nel **rigo Bo1**, il Comune in cui è situata l'unità locale. Si precisa che i soggetti che esercitano l'attività di ristorazione ambulante devono indicare, per l'attività svolta in forma itinerante, il Comune del domicilio fiscale;
- nel **rigo Bo2**, la sigla della Provincia;
- nel **rigo Bo3**, la quantità di energia elettrica complessivamente consumata, espressa in Kwh;
- nei **righe Bo4 e Bo5**, il numero dei posti a sedere situati, rispettivamente, all'interno e all'esterno del locale;
- nel **rigo Bo6**, il numero complessivo dei giorni di apertura dell'esercizio nel corso del periodo d'imposta;
- nel **rigo Bo7**, il **codice 1, 2 o 3**, se la somministrazione avviene, rispettivamente, solo a pranzo, solo a cena, ovvero a pranzo e a cena;
- nel **rigo Bo8**, il **codice 1, 2 o 3**, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, ai tre, ai sei o ai nove mesi nel periodo d'imposta. La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nel periodo d'imposta;
- nel **rigo Bo9**, la localizzazione dell'unità locale, utilizzando il **codice 1** se l'unità locale è ubicata in un albergo o altra struttura ricettiva; il **codice 2** se l'unità locale è ubicata in un centro commerciale al dettaglio; il **codice 3** se l'unità locale è ubicata in una stazione tranviaria, metropolitana, ferroviaria, portuale oppure aeroportuale; il **codice 4** se l'unità locale è ubicata in un cinema, un teatro o una discoteca; il **codice 5** se l'unità locale è situata in una stazione di servizio; il **codice 6** se l'unità locale è situata in un circolo, una palestra oppure un impianto sportivo; il **codice 7** se l'unità locale è situata in uno stabilimento balneare; il **codice 8** se l'unità locale è situata in una scuola o una università; il **codice 9** se l'unità locale è situata in un ospedale oppure in una struttura sanitaria;

#### Tipologia di attività

- nel **rigo B10**, le modalità di ristorazione con servizio al tavolo, utilizzando il **codice 1, 2, 3, 4 o 5**, a seconda che l'unità locale sia, rispettivamente, un ristorante, una pizzeria, un ristorante/pizzeria, una enoteca con cucina, ovvero un pub/birreria con cucina;
- nel **rigo B11**, le modalità di preparazione di cibi da asporto, utilizzando il **codice 1** per le pizzerie a taglio, il **codice 2** per le gastronomie/rosticcerie e il **codice 3** per le friggitorie;

**Prezzi delle portate principali (solo per chi effettua servizio al tavolo)**

– nei **rigli** da **B12** a **B16**, per ciascuna tipologia di portata individuata, il prezzo minimo e massimo praticato alla clientela;

**Prezzi dei prodotti principali (solo per chi prepara cibi da asporto)**

– nei **rigli** da **B17** a **B19**, per ciascuna tipologia di prodotto individuata, il prezzo minimo e massimo praticato alla clientela;

– nel **riglo B20**, la percentuale dei ricavi conseguiti nell'unità locale, in rapporto all'ammontare complessivo dei ricavi derivanti dall'esercizio dell'attività. Si precisa che i soggetti che esercitano l'attività di ristorazione ambulante in forma itinerante devono indicare, con riferimento alla relativa unità locale, la percentuale dei ricavi derivanti dall'attività itinerante complessivamente svolta in rapporto all'ammontare totale dei ricavi conseguiti.

**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 attività**

– nei **rigli** da **C01** a **C10**, per ciascuna tipologia di attività individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Il totale delle percentuali indicate nei rigli da C01 a C10 deve risultare pari a 100;

**Elementi specifici**

- nel **riglo C11**, la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto a quelli complessivi, per i banchetti organizzati presso il locale in virtù di cerimonie, feste, ecc.;
- nel **riglo C12**, la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto a quelli complessivi, per l'attività di pizzeria con servizio al tavolo;
- nel **riglo C13**, il numero di etichette di vino trattate e presenti in menù;

**Ristorazione su sede pubblica**

– nel **riglo C14**, la percentuale dei ricavi derivanti dalla ristorazione su sede pubblica, esercitata a posteggio mobile, in rapporto ai ricavi complessivi;

**Acquisti di cibi e bevande**

– nei **rigli** da **C15** a **C20**, per ciascuna tipologia di cibi e bevande individuata, la percentuale di acquisti effettuati, in rapporto all'ammontare complessivo dei cibi e delle bevande destinati alla vendita ed acquistati nel periodo d'imposta. Il totale delle percentuali indicate nei rigli da C15 a C20 deve risultare pari a 100;

**Elementi contabili specifici**

– nel **riglo C21**, l'ammontare complessivo dei costi sostenuti nel periodo d'imposta per l'acquisto di servizi esterni di lavanderia (noleggio e/o lavaggio). Si precisa che l'importo da indicare nel presente riglo deve essere inferiore o uguale a quello indicato al riglo F15.

**6. QUADRO D – BENI STRUMENTALI**

Nel quadro D sono richieste informazioni relative al numero, alla dimensione e alla capacità, espresse nelle diverse unità di misura individuate, dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo alla data di chiusura del periodo d'imposta.

Relativamente alle informazioni richieste nella **seconda colonna** dei **rigli Do1** e **Do2**, si precisa che la capacità da indicare si riferisce alla somma di tutti i beni indicati nella **prima colonna**.

Relativamente alle informazioni richieste nella **seconda colonna** dei **rigli** da **Do6** a **Do8**, si precisa che i litri da indicare si riferiscono alla somma di tutti i beni indicati nella **prima colonna**.

**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.

**Spazi destinati all'attività**

In presenza di più unità locali indicate nel quadro B, le informazioni di cui alla presente sezione devono riferirsi, per ciascuna tipologia di superficie individuata, alla somma dei metri quadrati di tutte le unità locali utilizzate nel corso del periodo d'imposta, indipendentemente dalla loro esistenza alla data di chiusura del periodo d'imposta. La superficie da indicare è quella effettiva.

In particolare, indicare:

- nel **rigo Eo1**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi interni destinati alla vendita e/o alla somministrazione (a disposizione del pubblico). Si precisa che tale superficie comprende anche l'area non direttamente afferente la somministrazione, come, ad esempio, quella destinata all'ingresso dei clienti, ai registratori di cassa, alla vendita senza somministrazione, al servizio bar, rosticceria, ecc.;
- nel **rigo Eo2**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi esterni destinati alla somministrazione, ovvero l'area esterna generalmente interessata dalla presenza di tavoli e sedie;
- nel **rigo Eo3**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi destinati esclusivamente a bar;

#### Elementi specifici

- nel **rigo Eo4**, il numero di etichette di birra trattate e presenti in menù;
- nel **rigo Eo5**, la percentuale delle rimanenze finali relative alle bevande alcoliche e superalcoliche, in rapporto al valore complessivo delle rimanenze finali;

#### Modalità organizzativa

- nel **rigo Eo6**, barrando la relativa casella, se l'attività è esercitata in franchising o altra forma di affiliazione commerciale;
- nel **rigo Eo7**, nel caso di esercizio dell'attività in franchising/affiliazione, l'ammontare complessivo dei costi addebitati dal franchisor/affiliante per le voci diverse da quelle relative all'acquisto di merci.

## 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"**.